

**Vergadering audit-comité gehouden op 23 februari 2022**

<b>Opgemaakt door</b>	Berry van 't Westeinde (griffier)
<b>Aanwezig</b>	Henk Gabriëls (voorzitter), Erik Schellekens, Fons Smits, Theo van der Heijden, Piet Verheijen (vervanger), M. van Loenhout (controller), Harrie Verbon (Rekenkamercommissie), N. Bovend'eerdt (accountant BDO) D. Meeuwissen (accountant - partner BDO), R. Lathouwers (secretaris), Berry van 't Westeinde (griffier), Johan Swaans (wethouder)
<b>Afwezig</b>	Janneke van den Hout

### 1. Opening en vaststelling agenda

De agenda wordt vastgesteld.

### 2. Vaststellen verslag vergadering 15 december 2021

De heer Lathouwers stond niet bij de aanwezigen, dit wordt gecorrigeerd. De actiepuntenlijst wordt doorgelopen en bijgewerkt. Gekeken wordt of de lijst straks ook begrijpelijk is wanneer er vooral nieuwe deelnemers bij het overleg zijn.

### 3. Managementletter 2021 gemeente Goirle

De managementletter wordt toegelicht door de accountant aan de hand van het dashboard.

Gevraagd wordt waar de oorzaak van de overschrijding in de Jeugdzorg als gevolg van het woonplaatsbeginsel. Wat betekent de wetwijziging per 1 januari 2022 voor de gemeente Goirle?

De accountant geeft aan dat wordt aanbevolen om dit goed te onderzoeken.

De accountant licht toe dat niet specifiek is teruggekomen op de follow up in het sociaal domein, omdat de raad dat deze keer niet als speerpunt heeft meegegeven. Het zou een idee kunnen zijn om een volgend jaar dit weer wel als speerpunt/aandachtspunt van de raad mee te geven.

Erik Schellekens vraagt of er afspraken zijn gemaakt over de verantwoording van de coronasubsidie.

Vraagt naar de aandacht voor fraudepreventie op de agenda van de raad en/of auditcomité.

De voorzitter concludeert dat alles helder is en sluit het agendapunt af.

D. Meeuwissen geeft aan dat de BDO benchmark voor Goirle betekent dat Goirle er met alle mitsen en maren wel in is geslaagd om een gezonde positie te houden. Het is heel belangrijk om als raad bij de meerjarenbegroting goed te kijken naar het weerstandsvermogen en de ambitie. De benchmark geeft ook wat inzicht in de wereld achter de cijfers.

Fons Smits geeft aan dat we in de landelijke ranking zijn gestegen tussen 2019 en 2020. Die ontwikkeling heeft zich mogelijk ook doorgezet.

Wethouder Swaans geeft aan dat we waarschijnlijk in 2021 niet teruglopen in de positie. Het probleem zit onder andere in de grote onzekerheid in de ontwikkeling van het gemeentefonds.

### 4. Meerwerk accountant

D. Meeuwissen licht toe dat ze goedkeuring vragen voor overschrijdingen. Een deel van het meerwerk zit in aanvullende rijksregelingen, gevolgen van corona en de belastinguitbesteding.

De voorzitter vraagt of er ook minderwerk is?

D. Meeuwissen geeft aan dat er kans is op minderwerk op een aantal punten.

Fons Smits vraagt of dit hetzelfde is als het eerdere voorstel voor uitbreiding accountantskosten, bij de aanpassing van de verlening van het contract.

***Vergadering audit-comité gehouden op 23 februari 2022***

Theo van der Heijden geeft aan dat de kosten afgedekt kunnen worden binnen de extra toegekende bedragen.

R. Lathouwers geeft aan dat de meerkosten los worden gezien van de dekking. De vraag is vooral hoe de meerkosten tot stand komen.

D. Meeuwissen geeft aan dat er inderdaad in de toegekende budgetten rekening wordt gehouden met administratieve lasten en controlekosten.

De voorzitter constateert dat de wethouder de ruimte heeft om dit met de gemeenten waarmee we samenwerking dit verder te bespreken.

**5. Bespreken contouren van de doorontwikkeling Planning en Control**

De controller presenteert de aanpak. De presentatie [is als bijlage toegevoegd](#).

De voorzitter verwijst naar de governance afspraken Hart van Brabant.

De griffier vult aan dat het goed is om juist te kijken naar de lokale afspraken in de programmabegroting: zorg dat in de begroting de opdracht aan het college duidelijk is (welke resultaten wil je bereiken), zodat er een heldere lijn ligt naar wat je in de regionale samenwerking wil bereiken.

Theo van der Heijden geeft aan dat je goed moet kijken wat we regionaal te zeggen hebben. De raad moet daar ook oog voor hebben. In de regeling verbonden partijen moeten duidelijke afspraken worden gemaakt over hoe de raad wordt geïnformeerd. Je moet het wel werkbaar houden.

Henk Gabriëls is van mening dat colleges de raad ook goed moeten informeren.

De conclusie is dat verbonden partijen zeker onderdeel moeten uitmaken van het plan voor doorontwikkeling.

De controller geeft aan dat de aandachtspunten kunnen worden aangevuld, als blijkt dat de lijst niet volledig is.

De voorzitter complimenteert de controller met dit stuk. Dit wordt ook gezien als een soort overdrachtsdocument aan het nieuwe audit-comité.

Harrie Verbon vraagt naar aanleiding van de raadsinformatiebrief naar het verbeterplan. Dat moet na de verkiezingen gepresenteerd worden aan de raad. Vraagt zich af of de volgorde van verbeterplan en de programma-indeling juist is. Het verbeterplan geeft input op de programma-indeling. Voorkomen moet worden dat je je al vastlegt op de programma-indeling voordat je besluit over het verbeterplan.

Piet Verheijen geeft aan dat er eerst een bestuursakkoord wordt gemaakt.

De controller geeft aan dat ook wordt geprobeerd om in de geest van het gesprek al op sommige punten voorbereidingen te starten.

De voorzitter doet de suggestie om de programma-indeling voor 1 jaar vast te stellen.

De griffier geeft aan dat oa ook gelet moet worden op de vergelijkbaarheid. Wellicht is het goed om eerst een jaar in de oude structuur door te gaan, voordat de programmabegroting wordt aangepast.

Harrie Verbon vraagt aandacht voor de pilot taakvelden.

De controller geeft aan dat het raadsbesluit over het Rekenkamercommissie rapport wordt opgepakt.

Fons Smits onderschrijft het belang van begrijpelijke taal en presentatie van cijfers in stukken.

De voorzitter vat samen dat er nog ruimte is voor de leden van het audit-comité om aandachtspunten aan te leveren.

De voorzitter vraagt of er niet toch een perspectiefnota moet worden gemaakt in een verkiezingsjaar.

***Vergadering audit-comité gehouden op 23 februari 2022***

De griffier licht toe dat de keuze is gemaakt om in een verkiezingsjaar geen perspectiefnota op te stellen, omdat het zowel bij de perspectiefnota als het bestuursakkoord gaat om de politieke uitgangspunten waar de raad over moet besluiten/debatteren. Het is niet zinvol hier zaken dubbel te doen.

**6. Rekenkamercommissie**

*\* mededeling over verlengen ondersteuning secretaris Rekenkamercommissie*

Meegedeeld wordt dat de termijn van de secretaris afloopt. De Rekenkamercommissie wil de afspraken met de heer Van Rietschoten verlengen. Dit wordt juridisch geregeld via de gemeente Dongen.

*\* voortgang onderzoek dienstverlening*

Bij het onderzoek dienstverlening is gekozen om te kijken naar jeugdzorg. Dit bleek in de praktijk te ingewikkeld te zijn voor het bureau. Er is veel aandacht voor de interne processen en hoe dat bijdraagt aan een optimale dienstverlening. Er ligt een rapport, maar de Rekenkamercommissie weet niet precies wat we hiermee moeten. De Rekenkamercommissie wil graag een gesprek met de raden voordat ambtelijk en bestuurlijk wederhoor plaatsvindt.

De voorzitter geeft aan dat hij benieuwd was naar de interne dienstverlening. Als het onderzoek niet beantwoordt aan de opdracht, dan moet de Rekenkamercommissie dat met het bureau oppakken. De vraag is of het gesprek met de raad moet plaatsvinden, met de specialisten Sociaal Domein of met het nieuwe audit-comité.

Fons Smits geeft aan dat hij teleurgesteld is over de boodschap die hij van de heer Verbon heeft gehoord. Misschien kunnen we in een gesprek bekijken wat er wel beoogd is, en of dat nog gerealiseerd kan worden.

De voorzitter concludeert dat het audit-comité op basis van het rapport moet bekijken of het onderzoek voldoet aan de vraag – en of het moet worden bijgesteld.

*\* voortgang doe-mee onderzoek Wet openbaarheid bestuur*

Harrie Verbon geeft aan dat bij het onderzoek van de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers alleen de uitkomst van de enquête is opgeleverd en geen rapportage. Dat rapport wordt nu door de Rekenkamercommissie opgesteld.

*\* voortgang onderzoeksvoorstel evaluatie inkoopstrategie regio Hart van Brabant*

Harrie Verbon geeft aan dat het onderzoeksplan iets wordt aangepast, in verband met zorgen over vertrouwelijke documenten in de aanbestedingsperiode. In de eerste fase wordt er onderzoek gedaan op basis van openbare documenten. In de tweede fase wordt gekeken naar de contracten. Het audit-comité geeft aan dat de Rekenkamercommissie gewoon door kan gaan.

**7. Aanbesteding accountantsdiensten**

Mariel van Loenhout vraagt hoe het audit-comité een rol kan krijgen in het opstellen van het Programma van Eisen, bij het beoordelen van de inschrijvingen en bij het opstellen van het raadsvoorstel. Het PvE moet 17 mei in de raad zitten. Dan kunnen inschrijvingen voor de zomervakantie worden beoordeeld en kan na de zomer aan de hand van een collegevoorstel worden beoordeeld.

Het voorstel kan vanuit het audit-comité naar de raad gaan. Afsproken wordt dat Theo van der Heijden tot aan de verkiezingen als aanspreekpunt kan fungeren.

**Vergadering audit-comité gehouden op 23 februari 2022**

**8. Stukken ter kennisname**

Hier wordt kennis van genomen.

**9. Terugblik op de periode als audit-comité en afsluiting van deze raadsperiode**

De voorzitter geeft aan dat hij wel een goed gevoel heeft over de afgelopen periode. Hij is blij met ieders inzet.

Erik Schellekens vindt het ook goed gelopen. Hij heeft nog wel een kritische opmerking over de plaatsvervangers. Constateert dat dit niet precies is ingevuld zoals afgesproken. De griffier geeft aan dat hij dit toevoegt aan de actielijst, waar de afspraak is opgenomen om de evaluatie op te nemen. Fons Smits sluit zich aan bij de positieve woorden.

Theo van der Heijden vindt dat er nog wel wat te winnen valt in het gesprek over de inhoud – comptabiliteiten et cetera.

Wethouder Swaans vindt dit een positieve ontwikkeling. Is blij dat er nu de afspraken zijn gemaakt voor de verbetering van de P&C cyclus. Bedankt alle deelnemers aan het comité. Het is wellicht goed om in de toekomst ook de verbinding te maken met de audit-commissies in Hilvarenbeek en Oisterwijk.

Harrie Verbon vindt het leuk dat het overleg in het audit-comité breed is qua onderwerpen. Hij vindt de gesprekken heel constructief. Brede bespreking in de raad levert soms minder diepgang op. Soms waren er wel weinig raadsleden aanwezig. Het is wel belangrijk om dit goed te regelen.

**10. Terugkoppeling uit deze vergadering aan de overige leden van de raad en burgerleden**

Er wordt volstaan met het verslag.

De voorzitter denkt na over de suggestie om over de doorontwikkeling van de Planning en Control cyclus nog een positieve boodschap uit het audit-comité te delen.

**11. Rondvraag en sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 18:30 uur.

**De voorzitter,**

**de griffier,**

**Vergadering audit-comité gehouden op 23 februari 2022**

Nr	Datum	Afspraak	Stand van zaken	Door
1	18/9/2019	Financiële verordening: De rekenkamercommissie wil graag nog eens rustig integraal naar de verordening kijken. Zijn alle afspraken helder? Worden de goede afspraken gemaakt? Dit zou onderdeel uit kunnen maken van de heisessie	Wellicht nog een idee om dit de rekenkamercommissie te vragen Medio 2022 komt er een nieuwe financiële verordening. Nu worden punten ter verbetering opgehaald. Ook wordt afgesproken om nog goed te kijken naar de verordening 213a – in hoeverre zorgen dat er ook regelmatig zelfonderzoeken door het college plaatsvinden.	Controller / griffie
2	14/10/2020	Ontwikkelingen P&C cyclus: In het voorjaar 2021 verder spreken over de begroting als sturingsmiddel / indicatoren	Door de Rekenkamercommissie is het rapport “Is de aansluiting te maken” opgesteld. Voorstel van de Rekenkamercommissie is om aan de hand van dit rapport een verbeterplan op te stellen. De raad heeft op 8 februari het rapport vastgesteld.	Controller / griffie
3	27/11/2020	De verordening audit-comité tegen het licht houden	Opmerking griffier: Vraag bij een dergelijk gesprek is waar het audit comité voor is. Wellicht goed om dat in samenhang te kijken met de financiële verordening – die weer afspraken bevat over de taken van raad en college. Aandacht wordt gevraagd voor de vervangingsregel voor leden van het audit-comité.	Griffie
4	23/02/2022	De voorzitter concludeert dat het audit-comité op basis van het rapport Dienstverlening dat de Rekenkamercommissie moet bekijken of het onderzoek voldoet aan de vraag/onderzoeksopdracht – of dat dit moet worden bijgesteld.	Plannen van een bijeenkomst na de verkiezingen waar dit kan worden besproken (in overleg met Rekenkamercommissie – mogelijk in combinatie met andere actiepunten)	Audit / Rekenkamercommissie

**Vergadering audit-comité gehouden op 23 februari 2022**

5	23/02/2022	Overwegen of het aandachtspunt "Grip op kosten jeugdzorg / Wmo" net als voor de jaarrekeningen 2019 en 2020 weer als extra aandachtspunt bij de accountantscontrole wordt opgenomen, om de voortgang zo te monitoren.	Audit-comité september 2022 (bespreken opdrachtbevestiging)	
6	23/02/2022	Opdrachtverlening accountantscontrole: tot de verkiezingen is Theo van der Heijden aanspreekpunt voor het programma van eisen. Na de verkiezingen de rol van het audit-comité kortsluiten: voor vaststellen PvE, en betrokkenheid van iemand uit het audit-comité bij de beoordeling van de offertes / presentatie van inschrijvingen.		Controller