

**OPENBARE BESLUITENLIJST
AUDITCOMMISSIE DORDRECHT VAN 18 APRIL 2023**

OPENING

1 Opening, mededelingen en vaststellen agenda

Besluit

De agenda wordt gewijzigd vastgesteld. Het management letter is niet aangeleverd met opgelegde geheimhouding en daardoor kan de vergadering geheel in openheid plaatsvinden.

2 Vaststellen van de besluitenlijst (openbaar en besloten deel) van 14 februari 2023

Besluit

De besluitenlijsten wordt vastgesteld. Op de openbare besluitenlijst worden twee wijzigingen doorgevoerd onder agendapunt 6.

STUKKEN TER BESPREKING

3 Werkplan auditcommissie

Besluit

De auditcommissie stemt in met het voorgestelde proces en de uitgangspunten voor een werkprogramma. Het definitief concept wordt uitgewerkt door auditcommissielid Karin Boom met de commissiegriffier en komt 9 mei op de agenda van de volgende auditcommissie. Meegenomen daarin wordt de conclusie over de stresstest die ingezet wordt als de auditcommissie dat nodig acht, maar niet met een vaste interval. De accountant adviseert de auditcommissie desgevraagd om nader in te zetten op het kennisdelingsaspect en het bespreekbaar maken van de instrumenten van de raad.

4 Vaststellen Financiële verordening gemeente Dordrecht 2023 - Raadsvoorstel

Besluit

Omdat het Raadsvoorstel niet de beoogde inhoud weergeeft, wordt besloten deze bijlage te bespreken voor agendering voor de volgende agendacommissie. Dan wordt er verder gesproken over het advies voor de gemeenteraad. De

stadscontroller geeft aan dat er geen deadline zit op de vaststelling in de raad. Er wordt al een aantal onduidelijkheden opgehelderd of thema's aangekaart:

- De voorgestelde verantwoordingsgrens die mogelijk wordt opgetrokken naar 2%.
- Antwoorden op de volgende vragen van mevrouw Boom over verantwoording en indicatoren worden gedeeltelijk via navraag achteraf aan het verslag toegevoegd:
 - Bij de bespreking van het concept is door de auditcommissie gevraagd om bij de 1^e burap ook op de voortgang van beleidsactiviteiten te rapporteren (voorgesteld werd alleen bij de 2e hierop te rapporteren). Dit advies is overgenomen. De 1^e burap wordt samengevoegd met de Kadernota met rapportage van afwijkingen (zoals gebruikelijk).
 - Over Dordtse indicatoren is bij de Financiële Verordening niet gesproken, maar wel eerder bij behandeling van KSV. Na de zomer zegt de wethouder toe terug te komen op dit onderwerp met een voorstel. Voorlopig worden de oude lokale indicatoren behouden. Tot op heden werden deze cijfers niet opgenomen in buraps (alleen begroting en jaarstukken). Als de indicatoren frequent gemeten worden zouden ze ook in de burap kunnen landen.
- Begripsverwarring tussen fouten, onzekerheden en onduidelijkheden
- Artikel 7.2 en 10 gaan over resp. geaccumuleerde verschillen tot E250.000 - per programma en E6 ton voor een wensen en bedenkingen-procedure. De stadscontroller onderschrijft de onduidelijkheid die artikel 10 scheidt en die de heer Van der Meer adresseert
- Over de operationalisering van art. 13.2, kan de raad niets meer vinden, aldus de stadscontroller.

5 **Bespreken Nota risicomanagement en weerstandsvermogen**

Besluit

Op verzoek van de auditcommissievoorzitter reageert de wethouder op de stelling dat de auditcommissievergaderingen vaststaan in een jaarschema en dat er in de praktijk bij herhaling beleidsdocumenten, reglementen en/of P&C-documenten niet of te laat worden aangeleverd. Daardoor kan de auditcommissie niet effectief vergaderen. De auditcommissie werkt met een jaarplanning en een publicatiedag van 5 dagen voor de vergadering. De wethouder geeft aan dat de aanleverproblemen gelegen zijn in het feit dat er vitale functies binnen de afdeling niet zijn bemenst. Wat er wel moet gebeuren, is dat de auditcommissie tijdig moet worden geïnformeerd over wat er wel en niet wordt gehaald. De wethouder zegt toe een realistische planning van (toegezegde) documenten af te geven in samenwerking met de voorzitter.

De nota risicomanagement en weerstandsrisico's is uitgesteld tot de zomer, maar ook dat lijkt nu niet meer haalbaar.

De auditcommissieleden stellen diverse vragen aan de wethouder, stadscontroller en accountant: over de consequenties van latere oplevering en vaststelling van de nota's, vragen over de externe inhuur en werving van vast personeel en over prioritering.

6 **Bespreken stand van zaken en vooruitblik jaarrekeningcontrole en**

kadernota

Besluit

De auditcommissie bevraagt de wethouder en stadscontroller uitgebreid op de haalbaarheid van de planning kadernota. Zij geven aan ondanks de al eerder besproken omstandigheden van drukte, onderbezetting en meer geen problemen in de oplevering te verwachten - het wordt een pittig proces maar dit komt omdat er meer pittige financiële omstandigheden aankomen. Met de verschuiving van de jaarstukkenbehandeling wordt de behandeling van de kadernota en jaarstukken parallel in de raad gebracht. Hiervan wordt opgemerkt dat dit voor de raad een stevige vergadering zal worden. Verder wordt hierover opgemerkt dat het van belang is dat de resultaten van de jaarrekening bekend zijn tegen de tijd dat de kadernota wordt opgesteld. Wethouder Heijkoop geeft aan dat dit wel zo zal zijn. De stadscontroller presenteert drie opties voor verlate oplevering van de jaarrekening aan de auditcommissie en vraagt om een reactie bij wijze van consultatie. De rol van de auditcommissie is het aan de raad (agendacommissie) adviseren over behandeling van de jaarrekening, de raad gaat er zelf over wanneer ze de jaarrekening wil behandelen. Er komt van de wethouder een RIB/RV vanuit het college zodat de raad zich kan uitspreken. De auditcommissie doet verschillende uitspraken, namelijk:

- extra en onnodige druk op snelheid is niet wenselijk, gezien de druk op de organisatie en het belang van kwaliteit en het vervolg
- verscherpt toezicht moet worden voorkomen
- de eerste twee scenario's lijken wat minder realistisch
- als er al een voorkeur kan worden uitgesproken, dan meer in de richting van het tweede of derde scenario

Midden juni wordt helder welk scenario wordt gehaald. Vragen die de auditcommissie stelt aan de stadscontroller en accountant gaan over de omstandigheden die leiden tot deze druk op de planning, de impact van de jaarrekeningen van de GR'en, de consequenties van het later af hebben van de jaarrekening. De controller geeft mee dat de "tweede deadline" van de jaarrekening valt op 15 oktober.

7 Bespreken Management Letter met wethouder

Besluit

De Management Letter is te laat aangeleverd, bij voorbaat wordt besloten de management letter ook op de volgende auditcommissie te agenderen. De heer Steehouwer (BDO) geeft een mondelinge toelichting op de letter en de hoofdlijnen.

Vragen die worden gesteld gaan over de relatie tussen de bevindingen en capaciteitsdruk en ook of er niet op korte termijn een nog groter probleem ontstaat? Zijn de gevraagde verbeteracties haalbaar? Hoe drukt deze situatie op de capaciteit bij de accountant?

De auditcommissie geeft in reactie aan dat er grote zorgen leven richting de toekomst en over de rechtmatigheidsverantwoording. De auditcommissie wil de raad adviseren/informereren over de problematische situatie met een verklaring voor gezien ten aanzien van de management letter. De wethouder biedt aan dat hij een RIB schrijft die eventueel samen kan worden gestuurd met dit bericht. Die (concept) RIB kan op 9 mei in de auditcommissie worden geagendeerd en besproken, waarbij de auditcommissie ook de wens uitspreekt haar rol als

adviescommissie van de raad zelfstandig uit te voeren. De auditcommissie wil dit bericht voor de jaarrekeningbehandeling doen belanden bij de raad.
Er kunnen tussentijds technische vragen gesteld worden over het ML. Dat kan via de griffie.

TENSLOTTE

8 Vooruitblik volgende auditcommissie

Besluit

De volgende zaken worden op de auditcommissie van mei geagendeerd:

- Goedkeuren werkprogramma auditcommissie
- Bespreken financieel reglement en formuleren advies voor besluitvorming in gemeenteraad
- Bespreken Management Letter en advies/brief/bericht voor gemeenteraad
- Voortgang jaarrekening

9 Rondvraag

Besluit

Er is geen rondvraag

10 Sluiting