

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	18-06-2025
Tijd	18.00 – 19.55
Locatie	Commissiekamer beneden
Voorzitter	Michel van Leeuwen
Aanwezig namens griffie	Lènemiek Schapendonk-Scholten (raadsadviseur)
Aanwezigen	Alexander van Holstein (CDA), Joris van de Loo (VVD), Pieter van Loon (Sociaal Progressief Oirschot), Kees Timmermans (De Gewone Man), Hans van de Ven (Dorpsvisie), Paul van den Biggelaar (wethouder), Ilona Klerks (ambtelijke ondersteuning), Klaartje Vingerhoets (ambtelijke ondersteuning), Paul Peters (namens Crowe Foederer) en Tim Habets (namens Crowe Foederer).
Afwezig	Jan Koonings (D66)

1 **Opening, vaststelling agenda**

De voorzitter opent de vergadering en meldt de afwezigheid van dhr. Koonings.
Dhr. Habets (Crowe Foederer) stelt zichzelf voor.

2 **Mededelingen**

Geen mededelingen.

3 **Vaststellen van de besluitenlijst van de vergadering van 21 januari 2025**

Besproken:

In het verslag staat bij agendapunt 4 'Boardletter Interimcontrole 2024 (toelichting Crowe Foederer)' bij 'kapitaallasten' nog een opmerking. Hierbij wordt door **Kees Timmermans** de vraag gesteld of deze verwerkt is in de tekst. **De raadsadviseur** heeft aangegeven hiernaar te kijken, mocht dit niet zo zijn dan past zij de besluitenlijst hierop nog aan. **[Deze opmerking is reeds verwerkt in de tekst.]**

Kees Timmermans vraagt, ten aanzien van agendapunt 7 'P&C planning 2025' of er door Klaartje Vingerhoets, Ilona Klerks en de griffie nog gekeken is naar de planning van de begroting. Hij geeft aan hier geen terugkoppeling op gehad te hebben. De raadsadviseur en Ilona Klerks geven aan dat hier inderdaad naar gekeken is en de planning opnieuw voorgelegd is bij het presidium. Het presidium heeft hierin geen wijzigingen willen aanbrengen.

Alexander van Holstein vraagt, ten aanzien van agendapunt 'Proces en planning Koersnota 2026' of de sessie met betrekking tot een eerlijke verdeling van de rioolheffingskosten al op de planning staat. **Wethouder Van den Biggelaar** vertelt dat deze op dit moment nog niet gepland staat en ook nog niet voorgelegd is aan het presidium. Het is de bedoeling dat deze sessie ruim voor de raadsvergadering waarin de belastingverordeningen worden vastgesteld (9 december 2025), wordt gepland.

Besluit:

De besluitenlijst van de vergadering van 21 januari 2025 is vastgesteld.

4 **Toelichting accountantsverslag (Crowe Foederer)**

Besproken:

Dhr. Peters (accountant) deelt mee dat er een rolverschuiving heeft plaatsgevonden binnen Crowe Foederer. Dit houdt in dat hij voortaan de jaarrekening zal tekenen. Hij laat zich hierbij ondersteunen door dhr. Habets.

De algemene conclusie is dat er vooruitgang zit in het proces. Er zijn ten opzichte van vorig jaar minimale correcties gedaan in de laatste week. **Dhr. Peters (accountant)** geeft aan dat het fijn zou zijn als de jaarrekening een maand eerder in 'de flow' zou komen, zodat Crowe Foederer ook al wat werkzaamheden op voorrand zou kunnen

verrichten en deze bijeenkomst met de auditcommissie wat ruimer voor de raadsvergadering gepland kan worden.

Dhr. Peters (accountant) merkt op dat de jaarresultaten van gemeente Oirschot zonder inzet van reserves negatief zouden zijn geweest. Door het inzetten van reserves vallen de resultaten echter alsnog positief uit. De jaarrekening is op onderdelen verbeterd, met name op het gebied van het weerstandsvermogen en de grondexploitaties. Hoewel de jaarrekening veel details bevat, ontbreekt het aan een heldere toelichting op de verschillen tussen de realisatie en de oorspronkelijke begroting. Wanneer de programmaverantwoording op een abstracter niveau zou zijn, is beter zichtbaar wat wel en niet is gerealiseerd. Grote afwijkingen blijken regelmatig het gevolg te zijn van onjuiste of te late begrotingswijzigingen. Ondanks dat hierin al stappen zijn gezet, is het van belang dat het proces rond de laatste begrotingswijziging in december strakker wordt ingericht om fouten te voorkomen. De gemeente hanteert een strenge beoordeling van onrechtmatigheden. Dit hangt samen met het feit dat de organisatie nog in ontwikkeling is op het gebied van budgetvolwassenheid en realistisch begroten. Jaarrekeningen vallen vaak positiever uit dan begroot, onder andere door projectuitstel en onderbezetting. De grootste onrechtmatigheden hebben betrekking op tussentijdse rapportages. Afwijkingen worden niet tijdig gemeld en daardoor ook niet tijdig verwerkt.

Dhr. Peters (accountant) licht een paar opvallende punten toe.

Pro memorie posten (PM posten)

De gemeenteraad heeft een motie aanvaard met betrekking tot het kwantificeren van risico's. Hierbij is aangegeven dat het opnemen van PM posten vermeden dient te worden. Als gevolg hiervan werkt de gemeente niet meer met een lange lijst van PM posten. De motie had als doel om overzicht en scherpte aan te brengen. En hoewel er sindsdien verbetering is geboekt, veel PM posten zijn nu wel van bedragen voorzien, zijn er ook risico's die door het nieuwe beleid niet meer in de jaarrekening terugkomen. Een voorbeeld hiervan is het ABP-risico. Deze wordt wel genoemd in de begroting, maar niet in de jaarrekening.

Dhr. Peters (accountant) geeft als mogelijke werkwijze mee om PM-posten op te nemen wanneer er minstens 50% kans is op het optreden van een risico met een materiële impact, maar erkent dat dit een subjectieve inschatting blijft. In de discussie wordt benadrukt dat ook risico's met een lagere kans maar grote impact niet genegeerd moeten worden.

Nota weerstandsratio

De huidige nota weerstandsratio is verouderd, maar nog wel actueel en ambitieus genoeg. Er wordt overwogen deze te actualiseren en het minimum weerstandsratio opnieuw vast te stellen. **Dhr. Peters (accountant)** geeft aan dat de tolerantie voor fouten en onzekerheden in de jaarrekening dit jaar mogelijk van 1% naar 2% gaat, waarbij fouten en onzekerheden bij elkaar worden opgeteld. Gemeente Oirschot dient in dat geval ook 2% te hanteren.

Onrechtmatigheden

Dhr. Peters (accountant) haalt twee bijzonderheden aan rond mogelijke onrechtmatigheden.

Ten eerste gaat het om ongeautoriseerde reservemutaties: geplande onttrekkingen aan reserves zijn niet gedaan omdat uitgaven zijn uitgesteld. Hoewel het geld later alsnog wordt uitgegeven, is dit formeel onrechtmatig omdat het buiten het boekjaar valt. Er is discussie over hoe ernstig dit is, maar het blijft als onrechtmatigheid staan om het gesprek erover mogelijk te maken.

Ten tweede waarschuwt dhr. Peters (accountant) voor diverse onderhands aanbestede contracten die in 2023 en 2024 zijn afgesloten en een maximum te besteden bedrag hebben opgenomen. Ondanks dat dit bedrag reeds besteed is, worden deze contracten doorgezet zonder nieuwe aanbesteding. Dit leidt tot onrechtmatigheid, ook als het losse opdrachten lijken. Wanneer hierop geen actie wordt ondernomen, kan dit in 2025 tot fouten in de jaarrekening leiden.

Actualiseren onderhoudsplannen voor gebouwen en wegen

De onderhoudsplannen voor gebouwen en wegen dienen dringend geactualiseerd en verbeterd te worden. **Dhr. Peters (accountant)** licht toe dat voor gebouwen al een goede inventarisatie gestart is, waarbij ook het gebruik van elk gebouw in kaart wordt gebracht. Alles wordt overgezet naar een systeem dat monitoring, budgettering en verplichtingenbeheer mogelijk maakt. Deze plannen dienen uiterlijk eind 2025 gereed te zijn; anders kan de accountant de voorzieningen voor groot onderhoud niet meer goedkeuren. **Ilona Klerks** geeft aan dat hoewel de plannen niet op tijd klaar zijn om mee te nemen in de begroting, de risico's hiervan hierin wel zijn opgenomen.

Ook voor de voorziening wegenonderhoud dient een nieuw onderhoudsplan te komen. Hoewel het huidige plan qua inhoud toereikend zou moeten zijn, is actualisatie hiervan noodzakelijk vanwege het veranderde prijspeil. **Klaartje Vingerhoets** geeft aan dat vernieuwing hiervan al in gang gezet is en dit wordt naar verwachting op tijd afgerond.

Kapitaallasten

Joris van de Loo vraagt naar de bevindingen van de accountant ten aanzien van de kapitaallasten, omdat de auditcommissie in de vergadering van januari de accountant heeft verzocht om hier bij de jaarrekening extra op te letten. **Dhr. Peters (accountant)** geeft hierop aan dat hier dit jaar niet specifiek naar gekeken is vanwege tijdsdruk. Wel is het zo er reguliere controles op activa en afschrijvingen hebben plaatsgevonden en hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. **Dhr. Peters (accountant)** vermeldt dat je als gemeente eigenlijk verplicht bent om alle percentages te noemen, maar omdat de gemeente Oirschot op zoveel verschillende activa verschillende percentages heeft vastgesteld, is hierbij besloten om te verwijzen naar de verordening. En omdat die lijst met alle percentages enorm lang is, heeft de accountant hiermee ingestemd. **Ilona Klerks** geeft aan dat momenteel alle activagegevens opnieuw beoordeeld worden vanwege de inrichting van Key2. Dit proces is vóór 1 juli afgerond en wanneer dit leidt tot wijzigingen worden deze meegenomen en toegelicht in de Burap.

Letter of Representation (LOR)

Dhr. Peters (accountant) geeft aan dat de Letter of Representation (LOR) morgenochtend (19 juni) verstuurd wordt. Dit gebeurt vlak voor de raadsvergadering, omdat er nog een aangepast boekwerk en raadsvoorstel komen waarin de onttrekking en het resultaat iets zijn bijgesteld (703.000 euro in plaats van 795.000 euro). Er zijn enkele mutaties door de accountantscontrole, waardoor de meest recente cijfers net iets verschillen van eerdere versies. Maar **Dhr. Peters (accountant)** geeft aan bijna klaar te zijn met de controle.

Besluiten

- PM-posten: de auditcommissie wil nu nog geen wijzigingen doorvoeren, maar zet het onderwerp voor 7 oktober op de agenda. Eventueel kan dan voor het eind van het jaar de motie over risicobeheersing aangescherpt worden.
- Nota weerstandsratio: de tolerantie voor fouten en onzekerheden blijft voor nu staan op 1%.

4.b Jaarrekening 2024

Dit agendapunt is gelijktijdig met agendapunt 4.a besproken.

4.c Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Paragraaf H. Rechtmatigheid / § 6.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Klaartje Vingerhoets legt twee voorbeelden voor ter bespreking van begrotingsrechtmatigheid:

- Overschrijding lasten gecompenseerd door baten in de GREX = eigenlijk project en daarom is het de vraag of de jaarlagen onderdeel zouden moeten zijn van de begrotingsrechtmatigheid (natuurlijk wel in totaal). Nu meegenomen als acceptabele onrechtmatigheid; had mogelijk ook als rechtmatig beoordeeld kunnen worden.
- Lagere onttrekking reserves als gevolg van lagere lasten is dat onrechtmatig?
P2: €700k + P4 : €224k = totaal € 924k onrechtmatige onttrekking reserves

betreft bijvoorbeeld Uitvoeringsprogramma Landelijk Gebied, de kosten vallen niet altijd goed in de jaarlagen te voorspellen. Wel had de onttrekking uit de reserve bij de burap 3 bijgesteld kunnen worden. Nu meegenomen als onrechtmatig, omdat bij burap 3 bijstelling had kunnen plaatsvinden.

Vraag: hoe kijkt de auditcommissie tegen deze beoordelingen van de begrotingsrechtmatigheid? Is dit terecht, of zijn we te streng voor onszelf en dienen we de regels (de verordening) iets aan te passen zodat dit soort afwijkingen voortaan als acceptabel onrechtmatig (je weet dat het formeel niet helemaal volgens de regels is, maar je vindt het als gemeente verantwoord (en dus geen probleem voor de controle)?

Besproken

Ook bij het aanpassen van de verordening blijft het evengoed onrechtmatig, er wordt alleen een onderscheid gemaakt tussen acceptabele en onacceptabele onrechtmatigheid. **Alexander van Holstein** geeft aan dat bij zaken als onderuitputting de beoordeling van rechtmatig/onrechtmatig best milder mag zijn. **Pieter van Loon** zegt dat dat dit financieel inderdaad zo is, maar politiek is het anders. Doelen worden dan immers niet gehaald.

Besluit:

De auditcommissie vraagt Klaartje Vingerhoets om de verordening hierop aan te passen. Klaartje Vingerhoets geeft vervolgens aan dat zij hiermee aan de slag gaat en voor het einde van het jaar met de aanpassing(en) terug bij de auditcommissie komt.

5 Aanbesteding accountantsdiensten 2026 ev

Besproken

Gemeente Best heeft een (langjarig) contract met Crowe Foederer.

De leden van de auditcommissie achten het niet wenselijk dat gemeente Oirschot door een aanbesteding een andere accountant zou krijgen.

Deze vraag heeft vorig jaar ook gespeeld toen gemeente Bladel aangaf een aanbestedingstraject aan te gaan voor de accountantsdiensten en vroeg of we als gemeente Oirschot mee wilden doen hieraan. Toen is besloten om dat niet te doen in verband met de mogelijke herindeling met Best.

Besluit:

De auditcommissie verzoekt Klaartje Vingerhoets om het contract met de huidige accountant voort te zetten voor 2026 en 2027.

6 Rondvraag en sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 19.55

Deze besluitenlijst is vastgesteld in de vergadering van de auditcommissie op 7 oktober 2025.

Mark van Oosterwijk
griffier

Michel van Leeuwen
Voorzitter