

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	07-10-2025
Tijd	19:30 - 21:00
Locatie	Commissiekamer beneden
Voorzitter	Michel van Leeuwen
Griffier	Mark van Oosterwijk
Aanwezigen	Alexander van Holstein (CDA), Joris van de Loo (VVD), Kees Timmermans (De Gewone Man), Hans van de Ven (Dorpsvisie), Paul van den Biggelaar (wethouder - adviseur) en Klaartje Vingerhoets (ambtelijke ondersteuning – adviseur).
Afwezigen	Pieter van Loon (Sociaal Progressief Oirschot), Jan Koonings (D66), Ilona Klerks (teammanager), Lènemiek Schapendonk (raadsadviseur).

1 **Opening, vaststelling agenda**

De voorzitter opent de vergadering en meldt de afwezigheid van Pieter van Loon, Jan Koonings, Ilona Klerks en Lènemiek Schapendonk.

2 **Mededelingen**

Klaartje Vingerhoets deelt mede dat zij per 1 december de gemeentelijke organisatie verlaat. De voorzitter dankt haar namens de auditcommissie voor haar inzet.

3 **Vaststellen van de besluitenlijst van de vergadering 18 juni 2025**

Besproken:

Joris van de Loo vraagt naar de voortgang van de actualisatie van onderhoudsplannen voor gebouwen en wegen. **Klaartje Vingerhoets** geeft aan dat men daar ambtelijk mee aan de slag is, maar dat dit nog niet is afgerond. De verwachting is dat de voorzieningen voor zowel onderhoud wegen als gebouwen een extra storting zullen vragen.

Joris van de Loo vraagt naar de openstaande actie m.b.t. kapitaallasten. **Klaartje Vingerhoets** meldt dat het meerjaren investeringsplan (MIP) is opgesteld en dat er meer realiteit in de planning is gebracht voor de eerste jaren. Het is lastiger om dat ook voor de latere jaren al inzichtelijk te hebben. Door de investeringsplanning te temporiseren dalen de kapitaallasten en de noodzaak om externe leningen aan te trekken en dus ook rentekosten te betalen.

Kees Timmermans acht het verstandig om toe te werken naar minder verschillende afschrijvingstermijnen, zoals de accountant adviseert. **Klaartje Vingerhoets** stelt dat vanwege duurzamer gebruik een aantal termijnen verlengd zou kunnen worden, maar dat daar wel gedegen onderzoek aan ten grondslag moet liggen. Dat is wel een tijdrovend proces, bovendien is harmonisatie met Best (sowieso) nodig na de beoogde fusiedatum. Dat strekt tot aanbeveling het tot dat moment uit te stellen.

Besluit:

De besluitenlijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

4 **Actualiteiten en ontwikkelingen**

Besproken:

Klaartje Vingerhoets meldt een aantal personele wisselingen in het team financiën.

Besluit:

Niet van toepassing

5 **PM posten in de risicoparagraaf**

Besproken:

Leden van de commissie constateren dat er in de programmabegroting 2026 geen PM-posten zijn opgenomen. Daarmee is in de organisatie een flinke slag gemaakt.

Kees Timmermans doet de suggestie om ook posten van onbekende omvang op te nemen in de begroting.

Hans van de Ven: het is niet erg als een beperkt aantal risico's niet kwantificeerbaar is, mits adequaat omschreven.

Klaartje Vingerhoets stelt voor dergelijke risico's niet in het overzicht, maar wel in de tekst op te nemen en goed te omschrijven.

Alexander van Holstein vraagt zich af of de motie 125 daarmee (volledig) is uitgevoerd.

Besluit:

De auditcommissie stemt ermee in dat niet kwantificeerbare risico's wel tekstueel, maar niet in het overzicht worden opgenomen in de begroting. Streven is en blijft er zo min mogelijk te hebben en ze slechts voor een beperkte periode als niet kwantificeerbaar te hebben.

6 Speerpunten interimcontrole / jaarrekeningcontrole

Besproken:

Klaartje Vingerhoets vindt dat de speerpunten van vorig jaar (kapitaallasten en Meerjareninvesteringsplan/afschrijvingspercentages) onvoldoende tot hun recht zijn gekomen en acht dit voor het lopende boekjaar nog zeer relevant. **Leden van de commissie** delen die mening.

Joris van de Loo brengt 'doelmatigheid van de treasury' in als mogelijk speerpunt.

Besluit:

De auditcommissie besluit dezelfde speerpunten als vorig jaar (kapitaallasten en Meerjareninvesteringsplan/afschrijvingspercentages) aan te reiken aan de accountant.

7 Voortgang verbijzonderde interne controle

Besproken:

Klaartje Vingerhoets licht toe dat de definitieve rapportage van de controle nog niet gereed is. Het college bespreekt deze eerst, waarna de auditcommissie de rapportage kan ontvangen. Dit volgt in de volgende vergadering van de auditcommissie.

Ze licht mondeling toe dat er één fout ter grootte van €446k in de spendanalyse is geconstateerd. Deze fout is niet corrigeerbaar en leidt dus tot een onrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole.

Kees Timmermans stelt: het is vooral van belang dat er via de juiste route en op het juiste niveau inkoopbeslissingen worden genomen. Dat is bij de geconstateerde fout niet in het geding, dus is er geen reden tot actie.

Alexander van Holstein: wordt er in de rapportage aandacht besteed aan de gevolgen van de fout? Bijvoorbeeld: is er wel voldoende ruimte voor marktwerking geweest?

Besluit:

Niet van toepassing

8 Voortgang bevindingen Boardletter/ Accountantsverslag

Besproken:

Klaartje Vingerhoets licht toe: voorzieningen zijn een aandachtspunt.

Besluit:

Niet van toepassing.

9 Gevolgen wijziging Bado en BBV (vast te stellen Controle- en rechtmatigheidsprotocol, art. 212 verordening)

Besproken:

Klaartje Vingerhoets: Vanwege een wijziging in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) en Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in

verband met de rechtmatigheidsverantwoording, is een nieuwe verordening ex. artikel 212 (financiële verordening) vereist. Het raadsvoorstel is toegevoegd aan de stukken.

Besluit:

De auditcommissie heeft geen opmerkingen over het voorstel en zal er bij het presidium op aandringen dat dit een hamerstuk wordt in de raadsvergadering van 9 december 2025 (= **actiepunt griffier**).

10

Ontwikkelingen P&C 2026

Besproken:

Klaartje Vingerhoets geeft aan dat er ambtelijk onderzocht wordt om terug te keren naar twee bestuursrapportages, omdat de tijd tussen de huidige eerste en tweede rapportage te kort is (twee maanden), waardoor er nauwelijks ontwikkelingen zijn die vermeldenswaard zijn in de stoplichtenrapportage. Dit moet nog worden besproken en geaccordeerd in het MT en het college. Er volgt na hun fiat eventueel een voorstel aan de raad om dit op te nemen in de verordening ex. art. 212.

Joris van de Loo staat positief tegenover deze ontwikkeling.

Kees Timmermans is niet enthousiast over deze ontwikkeling en wenst in ieder geval vroeg in het jaar (april/mei) een rapportage te ontvangen, met name om te kunnen monitoren welke projecten onvoldoende voortgang laten zien. Het zou daarnaast usance moeten zijn dat in de organisatie/teams voortdurende monitoring is op de mate waarin zaken worden uitgevoerd en doelen worden bereikt.

Klaartje Vingerhoets geeft aan dat een eerste bestuursrapportage altijd voor het zomerreces geaccordeerd moet zijn, omdat die ook input vormt voor het opstellen van een begroting.

Hans van de Ven: heeft het opschalen naar drie Buraps effect gehad?

Klaartje Vingerhoets: drie Buraps zorgt voor meer routine bij budgetbeheerders, maar tevens voor veel werkdruk bij financiën vanwege overlap van financiële producten. Dat pleit voor het voorstel terug naar twee Buraps te gaan. Ook het preventief toezicht in verband met de op handen zijnde herindeling maakt het realistisch terug te gaan naar twee rapportages.

Kees Timmermans merkt op dat de horizon in 2026 allengs beperkter wordt met de herindeling op komst. Is het dan wel verstandig om nog veel wijzigingen aan (bijvoorbeeld) de Koersnota aan te brengen? Zouden ambtelijke inspanningen niet vooral ook gericht moeten zijn op het synchroniseren van processen/producten met Best?

Besluit:

De auditcommissie:

- staat open voor een voorstel waarin wordt teruggegaan naar twee jaarlijkse bestuursrapportages en aanpassing van opzet van Koersnota en/of begroting;
- vraagt het college ook aandacht te besteden aan synchronisatie van processen en producten met Best.

11

Rondvraag en sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 20.45 uur.

Deze besluitenlijst is vastgesteld in de vergadering van de auditcommissie op 25 november 2025.

Mark van Oosterwijk
Griffier

Michel van Leeuwen
Voorzitter