

## Besluitenlijst Auditcommissie

<b>Datum</b>	21-01-2025
<b>Tijd</b>	20.00 – 22.13
<b>Locatie</b>	Commissiekamer beneden
<b>Voorzitter</b>	M. van Leeuwen
<b>Griffier</b>	Lènemiek Schapendonk-Scholten
<b>Aanwezigen</b>	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) en Klaartje Vingerhoets (ambtelijke ondersteuning). Namens Crowe Foederer dhr. Paul Peters
<b>Afwezigen</b>	Jan Koonings (D66)

### 1 **Opening, vaststelling agenda**

De voorzitter opent de vergadering. Hij vermeldt hierbij de afwezigen. Jan Koonings verwacht de volgende vergadering weer aan te kunnen sluiten bij de vergaderingen van de auditcommissie.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

### 2 **Mededelingen**

Er zijn geen mededelingen gedaan.

### 3 **Vaststellen van de besluitenlijst**

Opmerkingen:

Geen.

Besluit:

De besluitenlijst wordt onder dankzegging aan de notulist/griffier vastgesteld.

### 4 **Boardletter Interimcontrole 2024 (toelichting Crowe Foederer)**

Dit agendapunt is voorzien van een PowerPoint presentatie.

Toelichting:

Dhr. Paul Peters (accountant) geeft toelichting op de samenvatting. Er worden verbeteringen gezien op gebieden waar er een stabiele personele bezetting is, zoals bij de interne controle. Andersom is het zo dat op de plekken waar weinig/geen verbetering te zien is, vaak de posities niet voldoende gevuld zijn of het posities zijn die niet op een structurele basis ingevuld kunnen worden.

Onderhoudsvoorzieningen

Het belangrijkste aandachtsgebied zijn de onderhoudsvoorzieningen waaronder de voorziening Groot onderhoud gebouwen. Dit is niet toevallig, want de auditcommissie heeft dit onderwerp ook als speerpunt meegegeven. Het is niet zo dat er niets is gebeurd op dit onderwerp, maar het vraagt veel tijd. Specifiek de voorziening Groot onderhoud gebouwen, omdat het plan eerst geactualiseerd dient te worden. Hier wordt aan gewerkt. Er is inmiddels weer voldoende bezetting op de afdeling. Het IMKB is vastgesteld, met daarin de uitgangspunten voor onderhoudsvoorzieningen. Maar met veel gebouwen ligt nog wel een grote opgave, m.n. op het gebied van verduurzaming en ook op strategisch gebied (als voorbeeld werd het huidige gemeentehuis genoemd). Zolang er nog geen goede inventarisatie is m.b.t. noodzakelijk onderhoud en verduurzaming, weet je ook niet hoe groot de voorziening moet zijn/worden. Een

ander vraagstuk wat hierbij speelt is: hoe moet je hiermee omgaan in de jaarrekening van 2024? Zolang de nieuwe uitgangspunten nog niet bepaald zijn, moet men op de oude voortborduren. De strategische uitgangspunten worden in 2025 nader bijgesteld/bepaald. Voor de jaarrekening van 2024 wordt gewerkt met het oude plan, maar dit wordt wel geactualiseerd. Vervolgens moet er dan in 2025 een nieuwe, solide financiële onderbouwing komen.

Joris van de Loo vraagt naar de impact van het oude systeem op de informatievoorziening. Dhr. Paul Peters (accountant) geeft hierop aan dat de gemeente nog met het oude systeem te maken heeft, wat wel vervangen is, maar in 2025 doen we het daar wel nog even mee, ook voor het opstellen van de jaarrekening. Maar ook met een nieuw systeem blijf je afhankelijk van een correcte informatievoorziening.

De voorzitter vraagt aan de leden van de auditcommissie of zij met de opmerkingen van de accountant iets willen 'doen' of dat dit ter kennisname aangenomen wordt? Kees Timmermans reageert met instemming van de leden dat zij het liefst een direct goede oplossing zouden hebben, maar dit is nu niet haalbaar om voor elkaar te krijgen.

## Inkoop

Verder wordt er gesproken over de verbijzonderde interne controle op de naleving van de aanbestedingsrechtmatigheid (die goed wordt opgevolgd). Analyse om de rechtmatigheid van een aanbesteding te analyseren is van voldoende niveau. Er is nog steeds kans om onrechtmatigheden tegen te komen, maar dit wordt wel tijdig gesignaleerd. Het beleid voor de interne aanbesteding behoort tot het normenkader, vic ziet er op toe dat onderhandse aanbestedingen op een goede manier worden onderbouwd. Dit is een goed proces, daarom groen.

Aanvulling vanuit Ilona Klerks: Bij elk contract via BIZOB is contractmanagement betrokken, dus zij geven een signaal als dit niet goed loopt. Risico is vooral op contracten buiten BIZOB om. Proces wordt opgepakt, maar als je het echt goed wil doen heb je een contractmanager en inkoper nodig en dat gaan we -als kleine gemeente- nooit hebben, maar we gaan dit wel verbeteren.

Pieter van Loon vraagt waarom dit alsnog op middel groot risico staat, terwijl hier al wel extra aandacht aan geschonken wordt?

Klaartje Vingerhoets legt hierbij uit dat de organisatie nog ambivalent is in hoe het georganiseerd wordt. In principe doet een ambtenaar het wel, maar het is niet vastgelegd dat we al met een contractregister werken. Bij digitaal samenwerken worden processen opnieuw bekeken en dat moet met dit proces nog gebeuren en dan kunnen we kiezen. Gaan we met contractregister van Corsa (het zaaksysteem waarmee de gemeente Oirschot werkt) verder, zeggen we tegen de ambtenaar die dit nu doet dit hoort voortaan bij jouw taak, of gaan we andere keuzes maken. In de organisatie is het nog niet scherp hoe we met contractbeheer omgaan, maar het heeft de aandacht.

De voorzitter vraagt of het intern inkoopbeleid hierop aangepast wordt als hiernaar gekeken is. Klaartje Vingerhoets geeft aan dat dit inderdaad gebeurt, maar dat inkoopbeleid niet gaat over hoe de contracten beheerd worden. Dit gaat meer over het proces om in te kopen of aan te besteden en is geen antwoord op 3.7 'contractenregistratie- en beheer', dit moet apart geadresseerd worden en blijft een aandachtspunt.

## Crediteuren en debiteuren

Hans van de Ven vraagt zich af of er naast de crediteuren, ook aandacht is voor de debiteuren.

Hierop wordt door dhr. Paul Peters (accountant) aangegeven dat bij de eindcontrole (april 2024) geconstateerd is dat het debiteurenbeleid niet zo scherp is opgesteld als eigenlijk zou moeten. Vanaf dat moment is het op procesbeheer opgepakt, maar alles waar je in het verleden niet scherp op bent geweest kun je nu niet meer veel aan doen.

Aanvulling door Ilona Klerks: Bij elke debiteur is inmiddels bekend wat het probleem is. Er zit hierbij dan ofwel een incassobureau of rechtsdeurwaarder op of er is een

betalingsregeling afgesproken of de behandelend ambtenaar is met de debiteur in gesprek. Het proces loopt nu oké, en geen enkele debiteur is onbekend op dit moment.

## Kapitaallasten

Joris van de Loo vraagt hoe het komt dat er in de Boardletter niets terug te vinden is over de kapitaallasten, terwijl de auditcommissie heeft aangegeven het belangrijk te vinden dat hier extra aandacht voor is. Dhr. Paul Peters (accountant) legt uit dat dit komt doordat dit onderwerp beter past in de jaarrekeningcontrole. En in relatie tot de begroting: hoe ga je om met de overheveling van kredieten. Daarom is dit niet opgenomen in de Boardletter, maar het komt wel terug in het accountantsverslag bij de jaarrekening. **(Naar aanleiding van een opmerking van de voorzitter is dit stukje tekst nog even voorgelegd bij Klaartje Vingerhoets, eventuele wijzigingen worden middels een notificatie gedeeld.)**

## Rechtmatigheidsverantwoording

Als laatste heeft dhr. Paul Peters (accountant) nog aandacht gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording. Hier is door de commissie BBV een stellige uitspraak over gedaan. Namelijk dat in principe alle afwijkingen van baten en/of lasten onrechtmatig zijn. Ook al heb je met elkaar afgesproken dat een bepaalde overschrijding rechtmatig is, bijvoorbeeld bij open einde-regelingen, is dat volgens de uitspraak niet zo. Het voelt in de organisatie dan wellicht niet altijd als onrechtmatig, maar dat wordt wel zo gezien.

Bij de eerste en tweede Burap kan de raad akkoord geven voor overschrijdingen. Na 31 december kun je geen begrotingswijziging vaststellen dus mocht daarna nog iets afwijkends boven tafel komen, is dat altijd onrechtmatig. Kun je niets tegen doen. De gemeente acteert hier op door zo laat mogelijk de begrotingswijziging vast te stellen en hierin alle informatie mee te nemen. Meer kan men niet doen.

## Applicatiebeheer financieel pakket en betaalproces (p.9 van de PowerPoint)

Dhr. Timmermans vraagt of hetgeen hierbij geschreven is, enkel een advies is of dat het anders geïnterpreteerd dient te worden. Dhr. Paul Peters (accountant) geeft aan dat het inderdaad een advies is. Uiteindelijk ben je een kleine organisatie dus applicatiebeheer moet je ergens onderbrengen. Het liefst buiten de financiële organisatie.

Aanvulling Ilona Klerks: applicatiebeheer is buiten financiële organisatie belegd Back-up is in de financiële afdeling belegd. Meest praktische, maar moet wel gevolgd worden.

## Besluit:

De auditcommissie is akkoord met de Boardletter. De auditcommissie is niet voornemens om hier op enige wijze acties op te ondernemen.

5

## **Actualiteiten en ontwikkelingen**

Ilona Klerks praat de auditcommissie bij. **[De presentatie is op 22 januari toegevoegd aan de agenda.]**

## Toelichting:

De reserves zijn doorgelicht, voorzieningen kan nog niet omdat daar eerst een geactualiseerd plan onder moet liggen. Er komt nog een RIB aan over de stand van zaken omtrent de reserves. Voorzieningen wordt naar het najaar geschoven, hiervoor is in het voorjaar eerst een nieuw onderhoudsplan nodig. Om deze te ontwikkelen wordt een bureau ingehuurd, maar dan alsnog is het heel veel werk. Maandag begint de nieuwe interim teammanager realisatie en beheer.

Kostentoerekening salarissen wordt opnieuw bekeken. Hier zouden bijvoorbeeld gevolgen uit kunnen komen voor de leges. We willen kostendekkende leges, maar als we meer salaris gaan toerekenen, dan betekent dat de leges ook omhoog gaan. Dit komt altijd eerst bij de raad. De reden om dit opnieuw te bekijken is omdat er meerdere onderwerpen zijn (Ilona Klerks heeft hier eerder in de auditcommissie een lijst van gepresenteerd) die jarenlang niet geactualiseerd zijn. Het is wel bijgehouden, maar

soms moet je ook weer opnieuw vanaf 0 gaan kijken om te checken of het nog helemaal klopt. Dat wordt nu gedaan met de kostentoerekening salarissen.

Pepperflow, begroting 2026 moet zeker haalbaar zijn en hopelijk zit de raad dan ook in het systeem. Sessie met de auditcommissie komt eraan: deze is op 6 mei 2025.

Vanuit de provincie is in december 2024 een brief over de begroting van gemeente Oirschot rechtstreeks naar de raad verzonden. Dit is op 15 of 20 december geweest. Geconstateerd wordt dat deze niet op iBabs bij de ingekomen stukken staat. Lënemiek heeft aangegeven hier achteraan te gaan. **[Deze bleek inderdaad verzonden te zijn naar de raad, maar per abuis niet door de griffie op iBabs geplaatst te zijn, dit is op donderdag 23 januari alsnog gebeurd.]**

De RIB over de december circulaire is klaar, deze wordt naar verwachting deze week gepubliceerd.

#### Besluit:

Op 6 mei wordt er een extra bijeenkomst ingepland voor de auditcommissie om Pepperflow te doorlopen.

## 6 **Evaluatie auditcommissie voorgaand jaar 2024**

#### Opmerkingen van de auditcommissieleden:

Het wordt als positief ervaren om diepere vragen te kunnen stellen en mee te kunnen denken. Hierbij werd ook aangegeven dat de auditcommissie mogelijk méér zou kunnen oppakken dan het nu doet, maar voor nu is het voldoende. Er zijn altijd dingen die beter kunnen. De meerwaarde van de auditcommissie wordt gezien en gevoeld, vooral met betrekking tot de informatie die hier opgedaan wordt en ter advisering dient voor de raad. Wel wordt er een hiaat gezien met de taken die in de verordening geschreven worden.

#### Opmerkingen vanuit de betrokken ambtenaren:

Voordeel wordt gezien in het feit dat de gesprekken die gevoerd worden geen politieke lading hebben. Het is puur gericht op de inhoud. Voordeel voor de leden is dat zij paar keer per jaar echt bijgepraat worden in alle openheid en eerlijkheid. Aangegeven wordt dat de agenda voornamelijk vanuit de ambtelijke organisatie wordt opgesteld. De auditcommissieleden worden aangemoedigd om ook zelf agendapunten aan te dragen.

#### Opmerkingen vanuit de voorzitter:

De voorzitter geeft aan soms te hebben geworsteld met de invulling van het technisch voorzitterschap. Leden van de Auditcommissie geven aan dat mocht de voorzitter een inhoudelijke suggestie willen doen of vraag willen stellen, dan kan hij hier zeker de ruimte voor nemen. Ook is het de taak van de voorzitter om erop toe te zien dat agendapunten voldoende diepgaand worden besproken en af-gekaart.

#### Besluiten:

- Bij vaststelling nieuwe auditcommissie na verkiezingen 2026 wordt opnieuw gekeken naar de verordening Auditcommissie.
- De aanvangstijd van de auditcommissie wordt aangepast van 20.00 uur naar 19.30 uur.

## 7 **P&C planning 2025**

Dit agendapunt is voorzien van een document.

#### Opmerkingen:

Aangegeven wordt dat in het presidium van 20 mei er nog geen accountantsverslag en accountantsverklaring zal zijn met betrekking tot de jaarrekening.

De raadsvergadering op 11 november valt niet lekker in verband met carnaval.

Gevraagd wordt of de begroting niet op een ander moment behandeld zou kunnen worden.

Op 30 september is het laatste presidium voor de stukken die in de raadsvergadering van 4 en 11 november worden vastgesteld. Aangegeven wordt dat dit erg ver van tevoren is.

**[In 2024 is op donderdag 3 oktober de begroting aangeleverd]**

Besluiten:

- Klaartje Vingerhoets kijkt nog naar de planning van de jaarrekening.
- Klaartje Vingerhoets en de griffie + Ilona Klerks kijken naar de planning van 2025 voor de begroting. En komen hier op terug.

**8 Proces en planning Koersnota 2026**

Dit agendapunt is voorzien van een PowerPoint presentatie.

Opmerkingen:

De wens is om de raad meer aan de voorkant te betrekken bij de koersnota. Geen financieel perspectief in de koersnota, maar in de Burap. Voor week 12 staat een meer informerende bijeenkomst gepland en in week 13 wordt de raad gevraagd om het college richting te geven voor de Koersnota. Van de tweede bijeenkomst wordt een verslag gemaakt en dit verslag wordt ook vastgesteld, zodat men van elkaar weet dat men het eens is wat hierin beschreven staat en vastgelegd is. In juni komt de koersnota die dan ter besluitvorming voorligt en hierbij wordt dit verslag dan bijgevoegd zodat terug te lezen is welke richting de raad het college meegegeven heeft.

Er worden drie onderzoeken gedaan inzake mogelijke bezuinigingen; we onderzoeken op welke beleidsvelden geld 'overgebleven' is. Daarnaast voert BMC een benchmark onderzoek en een onderzoek naar de beïnvloedbaarheid van de begroting uit. Met die 'knoppen' (stuurelementen) in de hand, kan de raad het college een opdracht meegeven. Van belang is om opnieuw in het kader van bezuinigingen te bedenken wie je bent/wilt zijn als Gemeente Oirschot; dat is het uitgangspunt waar je begint. Dan heb je het rapport met de knoppen en kun je het college richting geven.

In de RIB over reserves en voorzieningen komt meer uitleg over de laatste sheet.

Alexander van Holstein informeert of het klopt dat de raad nog een keer mag beslissen over een eerlijke verdeling van rioolheffingskosten. Hierbij wordt aangegeven dat deze bijeenkomst inderdaad nog gepland gaat worden.

Besluit:

De auditcommissie neemt dit ter kennisneming aan.

**10 Rondvraag en sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 22.13

Deze besluitenlijst is vastgesteld in de vergadering van de auditcommissie op 18 juni 2025

Lènemiek Schapendonk-Scholten  
Raadsadviseur en plaatsvervangend griffier

Michel van Leeuwen  
Voorzitter