

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum 20-10-2025
Tijd 19:30 - 21:00
Locatie Collegekamer, Stadhuis Grote Markt 1
Voorzitter De heer Van der Weegen
Aanwezig Dhr. A.G.J. van der Weegen (voorzitter)
Dhr. D.J.M. Lijmbach (VVD)
Dhr. M. van 't Hof (Lokaal Realisme)
Dhr. L.C.J. Wijten (Lijst Linssen)
Dhr. L.H. van der Kallen (BSD)
Dhr. T.M.M. de Jong (SP)
Dhr. R.R.M. Krijnen (SAMEN0164)
Mevr. M.T. van der Wal Hezemans (CDA)

Namens het college:
wethouder J. Pals.

Ambtelijke organisatie: Mevr. J. Belde en mevr. E. Viergever.

Baker Tilly: dhr. B. Smeenk en dhr. M. Wagenaars.

Namens de griffie: mevr. J.P. Mutsaers

1 **Opening en mededelingen**

Er is bericht van verhindering ontvangen van de heer Cuman (D66), de heer De Bekker (Belang van Bergen) en mevrouw Nuijten (PvdA/GroenLinks).

2 **Vaststellen agenda**

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3 **Verslag en actielijst auditcommissie 3 juni 2025**

Op de actielijst is vermeld dat na het zomerreces de auditcommissie terug komt op de vraag vanuit de organisatie hoe men aankijkt tegen de nieuwe opzet projectenmonitor. De nieuwe opzet is opgenomen in de P&C documenten.

Bij de eerstvolgende P&C documenten zal worden bekeken op welke wijze de nieuwe opzet van de projectenmonitor is verwerkt.

4 **2de Concernbericht en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029**

Het 2^{de} Concernbericht 2025 rapporteert over de voortgang op de doelstellingen en activiteiten uit de begroting 2025. In totaal hebben de financiële bijstellingen in het 2^{de} concernbericht een positief effect van € 2.550.000,- in 2025. Het verwacht saldo komt hiermee op € 2.566.000,-.

De begroting 2026 en meerjarenraming geven aan dat alle begrotingsjaren structureel sluitend zijn. In 2026 is het begrotingssaldo € 0,8 miljoen positief en in 2029 is dat € 2,5 miljoen. De schuldquote is 49 % en de solvabiliteit is gestegen naar 25 %.

De auditcommissie wordt gevraagd om advies over de begroting en evt. 2^{de} concernbericht aan de raad uit te brengen.

De voorstellen zijn besproken.

De auditcommissie adviseert positief over de opzet en het informatieve karakter van het 2^{de} concernbericht en de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029. De begroting voldoet aan de eerder gemaakte afspraken, is goed leesbaar en bevat voor de raad voldoende relevante (beleids)informatie, de raad wordt op deze wijze correct en zo volledig mogelijk geïnformeerd. De relatie tussen de begroting, concernbericht en de jaarstukken is ten opzichte van voorgaande jaren duidelijker weergegeven.

5 Concept Auditplan

De heren Smeenk en Wagenaars hebben het concept auditplan nader toegelicht.

Startpunt is de risicoanalyse, welke posten en/of processen hebben een grotere kans op fouten of onzekerheden.

Risicoanalyse

- Risico dat management (ambtelijk + college) de interne beheersingsmaatregelen doorbreken;
- Onjuiste waardering van de grondexploitaties;
- Risico dat grond- en vastgoedtransacties niet marktconform hebben plaatsgevonden;
- Onterechte betalingen;
- Toereikende onderbouwing onderhoudsvoorzieningen (met name achterstallig onderhoud);
- Getrouwheid rechtmatigheidsverantwoording.

De goedkeuringstolerantie (materialiteit) wijzigt van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden naar 2% voor totaal van fouten en onzekerheden. De grondslag was totale lasten incl. dotaties aan reserves wordt totale lasten excl. Dotaties;

Aan de auditcommissie is gevraagd om speerpunten/aandachtspunten mee te geven. Eerder heeft de auditcommissie als speerpunt de nieuwe 'Nota investeren en afschrijven' mee te willen nemen. Als extra aandachtspunt wordt het project Vrederust aangedragen en de risico's die de gemeente hierin kan lopen. De rol van de accountant beperkt zich tot het beoordelen van de papieren stroom en of deze correct is verlopen, het risico dat grond- en vastgoedtransacties niet marktconform hebben plaatsgevonden, of de spelregels zijn gehanteerd en het proces van totstandkoming.

6 Financiële verordening

In verband met de wijzigingen m.b.t. de rechtmatigheid dient de financiële verordening geactualiseerd te worden. De concept verordening is besproken. De auditcommissie heeft suggesties aangedragen en de tekst van diverse artikelen wordt hierop aangepast. Tevens zal er een was-wordt tabel worden opgesteld.

7 Afronden subgroep auditcommissie "het verbeteren van inzicht in de programmabegroting"

De heer Wijten heeft een toelichting gegeven op de werkzaamheden van deze subgroep. De auditcommissie concludeert dat de opdracht van de subgroep is afgerond en de subgroep wordt opgeheven.

De ambtelijke organisatie zal de ook de overige programma's verder ontwikkelen en indien nodig voorstellen vanuit de organisatie voorleggen aan de auditcommissie.

8 Actualisatie Verordening op de auditcommissie

Belangrijkste voorgestelde wijziging. In artikel 7 lid 2 van de huidige verordening is sprake van het quorum. Voorgesteld wordt om het quorum te schrappen.

Overige wijzigingen zijn minimaal en betreffen een verduidelijking van de tekst in de artikelen.

De auditcommissie is van mening dat de wijzigingen aan de nieuwe raad - dus na de verkiezingen – moeten worden voorgelegd.

9 Ter kennisname

9.a Intern controleplan

9.b Fraude, corruptie, misbruik en oneigenlijk gebruik beleid BoZ 2025

9.c Brief college d.d. 8-10-2025 over Septembercirculaire

10 Rondvraag

De heer Wijten vraagt naar de begroting in één oogopslag. Mevrouw Viergever gaat dit na.

11 Sluiting