

Auditcommissie 1 december 2025

Locatie : Werkkantoor, ruimte Liesveld in Bleskensgraaf
Tijd : 19:30 uur
Aanwezigen : Bob Brokking (Doe mee!), Henk van der Wal (SGP), Wim de Haan (CDA), Harry Stam (ChristenUnie), Arno van den Hof (VVD)
Voorzitter : Harry Stam
Secretaris : Marjolein Teunissen
Overige aanwezigen : PSA (Ralf van Hattem en Rashadell Varlack), Bram Visser (wethouder), Jacco Klotwijk (concerncontroller), Arno van der Veen (vakteam FBC), Corwin Vlot (SGP).

Besluitenlijst:

1. Opening en vaststelling agenda

Harry opent de vergadering en heet iedereen welkom, speciaal Ralf en Rashadell van PSA.

Bob vervangt Mariska.

Ferry is verhinderd.

2. Vaststellen besluitenlijst 27 oktober 2025

De besluitenlijst is ongewijzigd vastgesteld.

N.a.v. de memo over de bestemmingsreserves bij GR-en wordt geconstateerd dat dit inzicht handig is, maar het tegelijkertijd ook nieuwe vragen oproept, met name over de motivering bij het instellen van de reserves. Ralf geeft aan dat in de jaarrekening een verplichtte toelichting moet staan van de onderbouwing van de betreffende bestemmingsreserve. En als het AB besluit tussentijds een bestemmingsreserve in te stellen, dan staat dat in een burap vermeldt en kan de raad op die manier het weten en erop reageren, bv richting college.

Er wordt stil gestaan bij twee sporen: 1. Is het meer een generiek punt dat een ontwikkeling zichtbaar maakt en waar de auditcommissie en de raad op kunnen letten bij toekomstige besprekingen of 2. Vraagt het nu eerst om nadere informatie van de onderbouwing om een bestemmingsreserve in te stellen van de afzonderlijke GR-en?

Besloten wordt om spoor 1 te volgen en de griffier te vragen de afdrank van de memo en het gesprek in de auditcommissie in een brief te verwoorden van auditcommissie aan raad en dat af te stemmen met de voorzitter voorafgaand aan verzending.

3. Bespreking managementletter (in aanwezigheid van PSA)

PSA geeft een presentatie ter toelichting op de managementletter (zie presentatie bij de stukken toegevoegd).

De leden maken de volgende opmerkingen/stellen de volgende vragen:

- De constatering dat er veel budgethouders zijn ziet PSA vaker bij gemeenten met zelforganisatie. Advies is óf minder budgethouders óf een eenduidigere instructie over de juiste afhandeling van facturen.
- Er is een normatieve functie autorisatiematrix dus die bevinding (dia 5, punt 7) komt te vervallen.
- De commissie BBV doet een uitspraak over *wanneer* de storting van de overdrachtswaarde plaats moet vinden. Het ABP kan meer vragen dan nu in de voorziening zit en dan zou de gemeente daar op kunnen anticiperen met het instellen van een bestemmingsreserve.
- Bij de uurtarieven regiodeal gaat het om het bepalen hoeveel cofinanciering deze regio bij elkaar kan brengen en niet wat het uurtarief is van de mensen die eraan werken.
- Er worden over de jaren heen steeds minder onrechtmatigheden bij inkoop geconstateerd (= positieve ontwikkeling).
- Het uitvoeren van controles gebeurt wel, maar het vastleggen van controles gebeurt nog niet optimaal in het reguliere lijnproces.
- Het totale overzicht van interfaces tussen systemen en de architectuur van de IT in 1 document is nog niet beschikbaar maar daar wordt wel aan gewerkt door de ambtelijke organisatie.

De auditcommissie bedankt PSA voor dit inzicht en ziet de managementletter graag ter info komen.

De vergadering is kort geschorst om Ralf en Rashadell de gelegenheid te geven om te vertrekken.

4. Bespreking Najaarsnota 2025

De leden maken de volgende opmerkingen:

- Complimenten voor de leesbaarheid van het stuk.
- Blij met het positieve resultaat.
- Wordt het vacaturebudget niet langzaam structureel? En interessant dat desondanks inhoudelijk wel alles op groen staat.
- Hebben alle projectleiders wel allemaal hun rapportages ingediend? En kloppen alle kleurtjes bij de projecten wel of is daar soms te rooskleurig naar de voortgang gekeken? Reactie: Er lijkt inderdaad iets niet goed gegaan te zijn met de kleurtjes. Ambtelijk wordt dit uitgezocht en administratief hersteld.
- Pensioenoverdracht: we wachten op de regelgeving en weten dan pas beter hoe hiermee om te gaan.
- Saldo Molenlandse ondersteuningsfonds: past dat hier in de NJN of moet dat eigenlijk bij de jaarrekening? Reactie: in de gemeentefinanciën kun je eigenlijk niet goed uit de voeten met zo'n fonds. Dit is een specifiek budget waar specifieke afspraken over gemaakt zijn om flexibiliteit te behouden en het wel overgeheveld moet worden.
- Bob zal nog een aantal technische vragen indienen die niet voor de commissie beantwoord hoeven te worden maar wel graag voor de raadsbespreking.

Besloten wordt om een positief advies aan de raad af te geven met complimenten voor de leesbaarheid en de aankondiging dat er wellicht een administratieve wijziging komt als gevolg van het ontbreken van enkele smileys bij de projecten.

De griffier stelt dit advies op, stemt het af met de voorzitter en voegt het daarna aan de stukken van de raad toe.

5. Verordening Auditcommissie 2026

De leden zijn akkoord met de voorgestelde wijzigingen.

6. Wvttk

De investeringen in scholen die deze maand aan de raad gevraagd worden: hadden die niet in de begroting opgenomen kunnen worden? Wethouder: nee, het is een lange termijn investering en deze stukken waren nog niet gereed voor de begroting en zijn ook dusdanig van omvang dat ze een apart debat rechtvaardigen.

Concerncontroller: de Financiële Verordening, het Normenkader en het Controleprotocol worden aangepast en gaan naar de raad ter vaststelling. Normaal gesproken komen ze eerst langs de auditcommissie, maar de stukken moeten voor 20 april door de raad vastgesteld zijn en de volgende auditcommissie is pas 18 mei. Afsproken wordt de stukken met een schriftelijke consultatieronde langs de auditcommissie gaan en als dat leidt tot de behoefte aan een extra overleg, dan wordt dat ingepland.

7. Sluiting

De voorzitter staat stil bij het feit dat dit de laatste auditcommissie is in deze samenstelling. Hij dankt iedereen hartelijk voor de goede besprekingen en de constructieve sfeer waarin alle overleggen plaats hebben gevonden.

Volgende vergadering auditcommissie: 18 mei 2026.