

Openbare Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	11-2-2025
Tijd	19:30 – 20:45
Locatie	Raadzaal
Voorzitter	D.H.J.M. Geysen
Aanwezigen	H. van Gool (lid), M. Maas (lid), T. van Dongen (lid) Dhr. F. Rombouts (wethouder), dhr. P. Klapdoor (MT), mw. H. Klaassen (ambtenaar), mw. W. van Vroonhoven (ambtenaar) Mw. Vissers (Crowe, accountant), dhr. Habets (Crowe)
Afwezig	N.v.t.

1 **Opening**

De voorzitter opent de vergadering om 19:30 en heet allen welkom, in het bijzonder de accountant.

De voorzitter deelt mede dat dhr. Kapteijns zich heeft teruggetrokken als lid van de auditcommissie in verband met tijdsgebrek. Dhr. Kapteijns zal nagaan of een van de commissieleden van D66 plaats wil nemen in de auditcommissie.

2 **Vaststellen agenda**

De auditcommissie besluit agendapunt 9 en 10 besloten te behandelen.
De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3 **Vaststellen verslagen auditcommissie d.d. 10 december 2024**

De verslagen worden ongewijzigd vastgesteld.

4 **Vraag dhr. Geysen**

De vraag ontstond naar aanleiding van het wegenbeheerplan dat de raad op 4 februari heeft vastgesteld. Dhr. Geysen vraagt in hoeverre het is toegestaan om een bestemmingsreserve te gebruiken om de voorziening voor het wegenbeheer te voeden? Zou je jaarlijks het verschil tussen het minimum onderhoudsniveau C en het beoogde niveau B in die voorziening kunnen voteren?

De accountant komt terug op deze vraag voor de volgende auditcommissievergadering in juni.

5 **Managementletter interimcontrole 2024**

De accountant geeft aan geconstateerd te hebben dat de prioriteitstelling in grote lijn gelijk is aan vorig jaar. De oorzaak is dat er veel personele wisselingen zijn geweest. Dit betekent dat mensen die een nieuwe functie vervullen eerst in moeten werken voordat de doorontwikkeling plaats kan vinden. De belangrijkste constatering gaat over de rechtmatigheidsverantwoording, de verbijzonderde interne controle en de onderhoudsvoorziening voor wegen en gebouwen. Daarnaast noemt de accountant ook in het bijzonder de grondexploitatie Hart van Reusel.

De accountant neemt de auditcommissie mee door de Managementletter:

Interim bevindingen

- Rechtmatigheidsverantwoording: inmiddels is dit achterhaald. De aanpassing die benodigd is staat in de nieuwe financiële verordening die aan de raad voorgelegd gaat worden.



- Onderhoudsvoorziening voor wegen en gebouwen: de plannen zouden vernieuwd moeten worden. Het nieuwe wegenbeheerplan is vastgesteld, het onderhoudsplan van de gebouwen zou ook geactualiseerd moeten worden. Het college geeft aan dat het onderhoudsplan gebouwen dit jaar naar de raad komt.
- Verbijzonderde interne controle: het controleplan is vorig jaar volledig herzien. De vervolgstap zou moeten zijn om per proces de risico's te gaan bepalen. Dit zou nog verder gespecificeerd moeten worden.
- Fiscale beheersing: hier kan nog wat verscherping in aangebracht worden. Het advies is om bij de interne controle ook het fiscale aspect meenemen.

De volgende vraag wordt schriftelijk door het college beantwoord voor de raadsvergadering van 11 maart:

Dhr. van Gool geeft aan dat in het managementcommentaar niks over het kopje proces terugkomt. Het proces is de vorige keer ook al aangegeven als van belang. Waarom komt dit niet in het managementcommentaar terug?

- Aanbestedingsrechtmatigheid: er waren wat aanbestedingsonrechtmatigheden waarvan de impact nog bepaald moet worden.
- Contractenregistratie en beheer: dit zou centraal geregistreerd moeten worden.
- Prestatieverklaringen/autorisatie facturen: facturen hoeven maar door één persoon goedgekeurd worden. Advies om beleid in te voeren om de risicogerichte inkopen centraal in de financiële administratie vast te leggen.
- Doorbreking van functiescheiding: de accountant adviseert om de IBAN-check zichtbaar vast te leggen in het financieel systeem en goede afspraken te maken over het Kempenbrede account.

De auditcommissie spreekt uit zorgen te hebben over generieke accounts en applicatiebeheerders die overal bij kunnen.

- Documentatie beoordeling subsidieverantwoordingen: er kan duidelijker vastlegt worden op basis van welke gegevens subsidies vastgesteld worden.

Aandachtspunten jaarrekening

- Monitoren dat het voorlopig standpunt van de belastingdienst omtrent de Kei gehandhaafd blijft.
- Grondexploitatie Hart van Reusel: niet voldoende middelen beschikbaar om het hele plan uit te voeren. De afweging zal gemaakt moeten worden wat wel en niet kan.

Het management gaat dit jaar met de punten uit de Managementletter aan de slag.

6 Bedrag classificeren als incidenteel

De accountant geeft aan dat alle kosten structureel van aard zijn. Het is dus niet mogelijk om deze als incidenteel te bestempelen.

Daarnaast wordt benoemd dat het bedrag dat de afgelopen jaren is doorgestort naar de Veiligheidsregio lager is dan hetgeen dat in de algemene uitkering zat.

7 Nieuwe financiële verordening 2024

Het betreft een verhoging van de verantwoordingsgrens van 1% naar 2%. Maximaal toegestaan is 3%. Voor het college is dit een verlichting van de administratieve last. Alle afwijkingen blijven inzichtelijk voor de raad, maar niet overal hoeft dan meer een even uitgebreide toelichting bij in de rechtmatigheidsverantwoording.

De auditcommissie acht het stuk voldoende voorbereid, het stuk zal als bespreekstuk worden doorgeleid naar de raad van 11 maart 2025.

8 Normenkader 2024 ten behoeve van jaarrekening 2024

De auditcommissie acht het stuk voldoende voorbereid, het stuk zal als hamerstuk worden doorgeleid naar de raad van 11 maart 2025.

9 Gunningsbesluit aanbesteding Accountancydiensten Kempengemeenten

Dit agendapunt is besloten besproken.

10 Werkbijeenkomst Bezuinigingen Spoor 2

Dit agendapunt is besloten besproken.

11 Sluiting

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de auditcommissie van 23 juni 2025

De raad voornoemd,

de griffier,

mw. I.A.C. de Groot

de voorzitter,

dhr. D.H.J.M. Geysen