

Beknpte besluitenlijst van de besloten vergadering van de auditcommissie van de gemeente Beverwijk op 28 oktober 2025

Aanwezige leden: raadsleden L.J. Dijkman, I. Ilhan, C. Spindelaar,
Concerncontroller (adviseur).
Voorzitter: J. den Hartog (raadslid).
Commissiegriffier: A. de Baat
Afwezig: Raadsleden K. Uiterwijk en B.M. Kloes

Agendapunt

01 Opening en mededelingen.

De voorzitter opent de vergadering:

- en deelt mee dat commissieleden K. Uiterwijk en B.M. Kloes afwezig zijn.
- en heet de heren accountants (Publieke Sector Accountants) en de strategisch financieel beleidsadviseur welkom.
- de leden van de Rekenkamer de heer Rootjes (voorzitter) en de heer Kapr zullen deelnemen aan de vergadering als het agendapunt 4 aan de orde is.

02 Vaststellen agenda.

De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

03 Besluitenlijst vorige vergadering Auditcommissie.

Op de actielijst staat dat de Boardletter 2024 wordt betrokken in het advies van de Auditcommissie over de Jaarstukken 2024. Het ging hierbij niet om de boardletter, maar om het accountantsverslag. Deze actie is op 18 juni ingevuld en vormt hiermee geen onderdeel meer van de actielijst. De commissie stelt de beknpte besluitenlijst van 18 juni 2025 voor het overige ongewijzigd vast.

In het document "vaste afspraken" zijn de vaste afspraken uit de vastgestelde besluitenlijsten (vanaf 1 januari 2024) opgenomen omwille van transparantie en vindbaarheid. De commissie neemt hier kennis van.

04 Afstemmen onderzoeken.

In aanwezigheid van de leden van de Rekenkamer: de heer Rootjes (voorzitter), de heer Kapr. Mevrouw Detmar is afwezig.

De auditcommissie bevordert dat onderzoeken van de accountant, de rekenkamer en onderzoeken van het college ex artikel 213a van de Gemeentewet op elkaar worden afgestemd. Het betreft een afstemmingsoverleg. Alle gremia beslissen zelf wat zij onderzoeken, wanneer zij dat doen en hoe zij dat doen.

Afspraak: Bij de volgende aanpassing van de verordening auditcommissie wordt de vaste jaarlijkse afstemming met de Rekenkamer opgenomen.

Alle aanwezigen stellen zich kort voor de aanwezige leden van de Rekenkamer voor. Ook de leden van de Rekenkamer stellen zich voor. Dhr. Kapr meldt dat mevrouw Detmar, het derde lid van de Rekenkamer zich wegens ziekte heeft afgemeld.

De voorzitter licht de rol van de auditcommissie toe. De voorzitter van de Rekenkamer licht de rol van de Rekenkamer toe. De rekenkamer heeft de afgelopen tijd met een aantal raadsfracties gesproken en op basis hiervan een groslijst ingediend. Het eerste onderwerp waar de Rekenkamer onderzoek naar gaat doen is armoede en schulden. Veel raadsfracties hebben aanbevolen om onderzoek te doen naar de begrijpelijkheid van P&C-stukken, maar de Rekenkamer ziet het onderzoek naar dit onderwerp niet primair als haar rol. Het tweede

onderzoek van de Rekenkamer zal gaan over het woningmarktbeleid voor bestaande en leegstaande panden.

De voorzitter licht toe dat het budget van de Rekenkamer niet toelaat om meerdere onderzoeken per jaar te doen. Eén onderzoek doen per jaar is al krap gezien het budget. De rekenkamer zal het budget van 2025 dus gebruiken om een onderzoek te starten waarvoor zij ook een deel van het budget van 2026 zal gebruiken. De Rekenkamer wil onderzoek ook deels zelf doen om de kosten in de hand te houden. De gemeenteraad besluit over het budget van de Rekenkamer

Afspraak: In het volgende onderzoeksjaar evalueert de Rekenkamer over de toereikendheid van haar budget aan de auditcommissie.

De voorzitter licht toe hoe een onderzoeksproces van een rekenkameronderzoek eruit ziet. De voorzitter licht toe dat de rekenkamer een wettelijke verplichting heeft om elk jaar te rapporteren over wat een college heeft gedaan met de aanbevelingen. De wettelijke verplichting voor gemeenten is vastgelegd in de Gemeentewet (artikel 81a t/m 81k en 182 t/m 185). Sinds 1 januari 2023 is het voor gemeenten verplicht om een onafhankelijke rekenkamer in te stellen.

05 Evaluatie controle, proces jaarstukken 2024.

De commissieleden, concerncontroller, accountant en strategisch financieel beleidsadviseur evalueren het doorlopen proces en delen de 'lessons learned' voor de jaarrekeningcontrole 2025.

De accountant constateert dat de jaarcontrole over 2024 beter verloopt dan het voorafgaande boekjaar. Een aandachtspunt is de planning van het opleveren van stukken. Die moet zo worden ingericht dat de raad voldoende tijd heeft om ze tot zich te nemen. De accountant constateert dat de gemeente Beverwijk nog veel stappen moet zetten in financiële beheersing, maar dat er de wil is om deze stappen ook te zetten.

De accountant geeft aan dat de Verbijzonderde Interne Controle is verbeterd door de vaste bemensing. In de voorgaande jaren was er veel verloop. Een stabiele bemensing is bij gemeente vaak een voorwaarde voor gedegen financieel beheer.

De voorzitter verwijst naar het Berenschot rapport waarin staat dat het team Financiën vergeleken met vergelijkbare gemeente een relatief grote bezetting heeft. De concerncontroller geeft aan dat deze grote bezetting noodzakelijk is voor het wegwerken van de achterstanden en het financieel beheer op orde te krijgen. De strategisch financieel beleidsadviseur geeft aan dat vanaf november 2025 de afdeling zonder externe inzet zal functioneren.

Bij dit agendapunt komt ook de planning van de jaarrekeningcontrole in 2026 aan de orde. De accountant zal t.o.v. 2025 één week (week 18) eerder beginnen met de controle. Voor de bestuurlijke kalender maakt deze ene week overigens niet veel uit omdat het zomerreces t.o.v. 2025 ook een week (week 28) eerder start.

De voorzitter geeft aan dat het de ambitie is om in 2027 éerst de jaarrekening in de raad te behandelen en vervolgens de kadernota. De ambtelijke organisatie deelt deze ambitie.

De concerncontroller geeft aan dat het de voorkeur heeft om in de laatste raadsvergadering voor de zomer de jaarrekening vast te stellen en in de raadsvergadering daarvoor de kadernota. Over hoe deze planning eruit zal zien zal een vervolgesprek plaats moeten vinden.

06 Voortgangsrapportage actielijst behorend bij Boardletter IC over voorgaande jaren.

De concerncontroller geeft een toelichting aan de hand van een memo met daarin een overzicht van de opvolging van aanbevelingen van de accountant. Een groot aantal aanbevelingen zijn afgerond of opgepakt.

De auditcommissie spreekt de wens uit om bij een volgende voortgangsrapportage iets meer duiding te krijgen aan de prioritering en de ambities.

07 Verbijzonderde interne controle (VIC).

De concerncontroller geeft een toelichting. Er is een spendanalyse uitgevoerd voor de eerste acht maanden van het lopende jaar om de toetsen of wordt voldaan aan het voorwaarden criterium Inkoop en aanbesteding. Dit is een verbetering ten opzichte van boekjaar 2024, waarbij de spendanalyse in het 1^{ste} kwartaal van 2025 werd uitgevoerd. Uit de spendanalyse blijkt dat er geen nieuwe onrechtmatigheden (voorwaarden criterium) zijn ontstaan, maar dat bij een groot aantal onrechtmatige aanbestedingen geconstateerd in 2024 de financiële onrechtmatigheid doorloopt in boekjaar 2025, omdat de aanbesteding nog niet heeft plaatsgevonden. In sommige gevallen wordt een lopend contract niet tijdig opnieuw aanbesteed. De start van contractbeheer en vervolgens contractmanagement zal hier verbetering in brengen. Dhr. Ilhan geeft de tip om het systeem Visma hiervoor te gebruiken.

08 Interim-controle planning accountant.

De accountants geven een toelichting.

Een punt van aandacht is het contract van de accountant. De accountant heeft bij het team Financiën aangegeven dat het contract diende te worden verlengd. Het contract was voor 2 jaar aangegaan en was geëindigd op 31 augustus 2025. Het contract is verlengd met 2 jaar tot 31 augustus 2027 (1^{ste} verlenging). In de toekomst wenst de auditcommissie tijdig de optie van verlenging te behandelen.

De accountant gaat in de interimcontrole aandacht besteden aan de investeringsplanning en aan de toekomstige waardeoverdrachten van de pensioenen van gewezen wethouders. Deze waardeoverdracht leidt mogelijk tot extra kosten voor de gemeente, omdat de dekkingsgraad van de overdracht van deze pensioenen bij het ABP 115% bedraagt. De gemeente gaat echter uit van 100% dekkingsgraad. De accountant geeft aan dat de commissie BBV hierover een uitspraak gaat doen. Wanneer de dekkingsgraad 115% wordt, dan is de kans groot dat dit leidt tot een tot een begrotingsonrechtmatigheid bij de jaarrekening. Het is van belang dat de gemeente dit snel in beeld brengt. Afsproken wordt de boardletter in de auditcommissie van februari 2026 te agenderen.

09 Wijzigingen BADO.

De commissie neemt kennis van de wijzigingen.

10 Advies Najaarsnota 2025 gemeente Beverwijk.

De commissie stelt de conceptbeoordeling op. De commissie besluit de beoordeling via een memo aan de raad te sturen omdat er geen een besluit wordt voorgesteld. Laatste wijzigingen worden uiterlijk 30-10-2025 per e-mail afgehandeld

11 Advies Begroting 2026-2029 gemeente Beverwijk.

De commissie stelt de conceptbeoordeling op. De commissie besluit in het concept een hoofdtekst en een bijlage op te nemen. De boodschap dat er vorderingen worden gemaakt in het opstellen van de P&C-documenten komt namelijk niet goed uit de verf bij een groot aantal gedetailleerde aandachtspunten in de hoofdtekst van het advies. De commissie

besluit de beoordeling via een memo aan de raad te sturen omdat er geen een besluit wordt voorgesteld. Laatste wijzigingen worden uiterlijk 30-10-2025 per e-mail afgehandeld.

12 Overzicht met belangrijkste randvoorwaarden om het jaarrekeningproces te vervroegen periodiek bespreken en monitoren.

Vanmiddag is een memo nagekomen over het vervroegen van het jaarrekeningproces en het besluit om in 2026 een beleidsarme kadernota in de raad te behandelen. De vraag is of de auditcommissie hierin kort wil adviseren naar het presidium.

De strategisch financieel beleidsadviseur kan een toelichting op eventuele vragen over het vervroegen van het jaarrekeningproces.

De auditcommissie besluit een advies uit te brengen aan het presidium waarin zij aangeeft dat de leden van de auditcommissie de ambitie heeft om in 2027 eerst de jaarrekening te behandelen en vervolgens de kadernota. Deze ambitie wordt gedeeld met de ambtelijke organisatie. Ook geeft de auditcommissie in dit advies aan dat zij akkoord gaat met het voorstel van het college om in 2026 de Voorjaarsnota te koppelen met de kaderbrief. Dit is een eenmalige en incidentele koppeling die plaatsvindt in verband met het feit dat er geen uitgebreide kadernota komt, maar een beleidsarme kaderbrief. Deze wijziging in verband met de gemeenteraadverkiezingen in maart 2026,

13 Rondvraag en sluiting.

Rondvraag

Bij de rondvraag komt de planning van de volgende vergaderingen van de auditcommissie aan de orde.

De volgende auditcommissies worden gepland op:

- 9 december 2025
- 4 februari 2026 (behandeling Boardletter 2025)

Sluiting

De vergadering is om 22.45 uur beëindigd.

ACTIELIJST

Datum vergadering	Actie	Door	Stand van zaken
05-02-2024 20-05-2025	Overzicht met belangrijkste randvoorwaarden om het jaarrekeningproces te vervroegen bespreken en monitoren.	Strat. financieel beleidsadviseur	Uitgevoerd op 28-10-2025, agenderen medio 2026
23-10-2024	Om aan de wens om aansluiting te vinden tussen jaarstukken en de kadernota, wordt een kopje toegevoegd wat de structurele effecten uit de jaarstukken 2024 zijn.	Strat. financieel beleidsadviseur	Niet gerealiseerd in VJN 2025. Aandachtspunt VJN 2026.
28-10-2025	Advies aan presidium over vervroegen jaarrekeningproces en koppeling tussen Voorjaarsnota en Kaderbrief in 2026	Auditcommissie	Invullen voor presidiumvergadering van 1 december 2025

28-10-2025	Bij de volgende aanpassing van de verordening auditcommissie wordt de vaste jaarlijkse afstemming met de Rekenkamer opgenomen.	Auditcommissie	Agenderen bij aanpassing verordening auditcommissie, mogelijk bij start nieuwe raadsperiode
28-10-2025	De Rekenkamer rapporteert in 2026 aan de auditcommissie over de toereikendheid van haar budget	Rekenkamer	Agenderen in auditcommissie voorafgaand aan kaderbrief 2026