Terugkoppeling Auditcommissie 16 oktober 2025

Aanwezig : Mart Brouwer de Koning (VZ), Edith de Jong (GBH)
Evert van Nass (H2000), René van Splunteren (VVD)
Afwezig mkg : Peter Croux (PvdA)
Griffier : Gerda Beeksma
Gasten : Rob Opdam (PH), Cynthia Krab (controller), Patrick Schouten (controller)

01	**Opening en agendavaststelling** Welkom aan de commissie, publiek, pers (Streekstad Centraal) en gasten. Peter Croux heeft zich afgemeld.
02	**Inspreekrecht** Geen aanmeldingen.
03.a	**Mededelingen door voorzitter** Vz vertelt dat er gisteren 15 oktober een gesprek heeft plaatsgevonden met o.a. de voorzitters van de auditcommissies, controllers/financials van de BUCH, afvaardiging griffiers en de nieuwe accountant: Frank Bosma. Deze accountant was ook al betrokken bij de controle over het boekjaar 2024. Er is een goed gesprek gevoerd over het verloop van de controle 2024 en er is vooruitgekeken naar de volgende jaarcontrole. Er zijn heldere afspraken gemaakt waarbij de accountant heeft toegezegd dat de goedkeurende verklaring er 14 dagen voor de raadsvergadering zal liggen. De vier vergaderschema's van de raden zijn de basis geweest voor de planning. De accountant houdt rekening met een vroeg zomerreces. Verder is de afspraak dat de raden als opdrachtgevers voortaan beter betrokken en geïnformeerd worden en moeilijkheden of knelpunten eerder aan de orde worden gesteld. Er wordt voortaan regelmatig overleg gevoerd met de voorzitters van de auditcommissies, een afvaardiging van de griffiers en de controllers/ financials van de BUCH. De managementletter komt dit jaar ook veel eerder naar de raad dan voorheen. (auditcie 9 december 2025 is de planning voor de volgende letter ipv februari). Het verslag van de bijeenkomst met de accountant van 15 oktober komt binnenkort naar de cie/raad. Verder meldt de voorzitter dat er een extra auditcommissie is gepland op 9 december a.s.
03.b.	**Geen mededelingen commissieleden.**
03.c	**Toezeggingenlijst** Cie is akkoord met afvoeren van de twee afgedane toezeggingen van de lijst (2025-09 en 2025-17).

04 **TER BESPREKING : terugblik proces controle jaarstukken 2024 en accountant**

Controller Schouten licht nog e.e.a. toe, ook naar aanleiding van vragen vanuit de auditcommissie.
De term “onduidelijkheden” tav drie crediteuren blijkt een BBV term.
Die term moet worden gehanteerd in deze context.
De vermelding van “onduidelijkheden” is op verzoek van de accountant toegevoegd aan de jaarstukken 2024. Controller Schouten licht dat verder toe.
De drie genoemde crediteurs betreft drie adviesbureaus. De juridische en financiële experts verschillen van mening over hoe de opdrachten aan die bureaus zijn ingekocht/aanbesteed, verwerkt en opgenomen in de boeken. Er zijn inmiddels al verbeterstappen gezet. Gewaarschuwd wordt wel dat het bestaan van dergelijke “onduidelijkheden” nooit helemaal kan worden voorkomen.

In aanvulling op het reeds besprokene bij punt 3 worden er technische vragen gesteld door de commissie en ter plekke beantwoord.

N.a.v. de beantwoording van de art 51 vragen over de controle jaarstukken van GBH (augustus 2025) en de aanvullende vragen in de auditcommissie hierover van E.de Jong, **zegt ph Opdam toe** dat de second opinion van de kostenraming A9 naar de raad komt, zodra deze is besproken in de stuurgroep. Mogelijk onder geheimhouding

Hierna wordt de bespreking afgerond.

05.a. **TER ADVISERING : Programmabegroting 2026**

Voorgesteld besluit:

1. De programmabegroting 2026 inclusief het meerjarenperspectief 2027-2029, de paragrafen en bijlagen;
2. Bijgevoegde begrotingswijzigingen 15 en 17.

Advies van de auditcommissie:
De auditcommissie adviseert de raad om de stukken te bespreken in de raad van 3 november en heeft geen specifieke inhoudelijke adviezen voor de raad.

Bespreking
6 oktober heeft een RIA plaatsgevonden over de begroting.
De vragen die zijn gesteld tijdens de RIA zijn inmiddels beantwoord (bijlage bij deze vergadering).
De rest van de binnenkomende schriftelijke vragen worden allemaal gebundeld en komen conform planning als één stuk naar de raad.

E. van Nass stuurt zijn vraag nog schriftelijk in. Dat gaat over de achtergrond waarom Heiloo boven het landelijk gemiddelde komt qua lasten (welke lasten leiden hiertoe?)

E.de Jong geeft aan zich zorgen te maken over de oplopende kosten (incl kosten rente en aflossing van lening 50 miljoen) voor de A9 en Zandzoom. Wat zijn de voorwaarden ? Is niet te lezen in de stukken.

Toezeggingen:

1. De controller Krab **zegt toe** de voorwaarden voor lening en aflossing (50 miljoen) A9 na te zoeken en de raad te informeren.

2.Ook zegt de ph toe met een erratum te komen op het overzicht Baten en lasten per taakveld.

Door een verkeerde koppeling in Pepperflow is dit overzicht niet compleet en niet conform de BBV eisen.
Jaren 2024 en 2025 moeten nog bijgevoegd in het overzicht. Komt naar de raad zodra het gereed is.

05.b. Vragen E. de Jong 10 september 2025

Er wordt een bespreking gevoerd n.a.v. de vragen van E.de Jong.
Ph Opdam geeft aan dat er nog geen duidelijkheid is over de BTW en hoe die kosten ten laste komen van de gemeente. Er wordt nu overlegd met provincie en regio partners. Provincie heeft oog voor de positie van de gemeenten.
Ph geeft aan dat de BTW kwestie een onderdeel is van de gesprekken die nu worden gevoerd met de provincie. Het gaat dan om de gehanteerde verdeelsleutel. Alles moet nog worden uitgewerkt, maar het is in bespreking dat er een verdeelsleutel wordt bepaald, waarbij de BTW ook wordt meegenomen. Tot nu toe was dat niet het geval.
Op vraag van E.de Jong naar andere opties voor oplossingen als de subsidie niet wordt toegekend antwoordt de ph dat er nog andere opties zijn. Zoals het financiële probleem in regionaal verband bespreken en oppakken. Alle partners hebben er groot belang bij dat de aansluiting er komt. Een andere optie is lenen. In november is er naar verwachting meer duidelijkheid over de subsidie.

06 Informatie-uitwisseling commissieleden

De controller krab zegt toe de commissie/raad te informeren hoe het staat met de toegankelijkheid van Pepperflow voor inwoners. Is het al operationeel voor inwoners ? (vraag Van Nass)

SLUITING 20.30 uur