

	Besluitenlijst Auditcommissie Bronckhorst Datum : 16 april 2025 Tijd : 19.30 – 21.00 uur Locatie: Haas
	Aanwezig: <u>Leden:</u> G. Tiecken (voorzitter, VVD), M. Westerink (Groep Westerink)), B. Stegeman (CDA), H. van Rooijen (GroenLinks), J. Bergervoet (PvdA), M. Fröberg (D66), D. Ebbers (CU/SGP), Robbert van Velsen (GBB) <u>Intern:</u> A.Peppelman (wethouder), R. Porte (Controller), J. Tiemessen (beleidsmedewerker financiën), M. Veenbergen (griffier) Afwezig: G. Bouwhuis (accountant, Stolwijk Kelderman), H. de Feiter (accountant Stolwijk Kelderman), A. Kloosterman (Rekenkamer)
Nr	Bespreekpunt
1.	Opening en vaststellen agenda De agenda wordt vastgesteld.
2.	Vaststellen besluitenlijst 15 januari 2025 en status actiepunten De besluitenlijst wordt vastgesteld. Actiepunten: Ad 1: staat op de agenda. Ad 2: wordt geagendeerd in april 2026. De aanbevelingen die de raad heeft overgenomen naar aanleiding van de onderzoeken Informatieveiligheid en Inburgering moeten nog worden opgenomen in de monitor. Ad 3: staat op de agenda. Ad 4: wordt meegenomen in de werkgroep Doorontwikkeling.
3.	Jaarverslag Rekenkamer 2024 en onderzoeksprogramma 2025-2026 In verband met de afwezigheid van de Rekenkamer wordt dit onderwerp een volgende keer geagendeerd (actie Miranda Veenbergen). Het jaarverslag riep in ieder geval de volgende vragen op: - Wat wordt precies onderzocht bij het onderwerp accommodatiebeleid (wat valt er wel en wat valt er niet onder. Op welke accommodaties heeft het onderzoek betrekking?). - Is bij de Rekenkamer voldoende bekend dat er ook al een collegeonderzoek heeft plaatsgevonden naar het woonbeleid? - De Rekenkamer rapporteert over het afgelopen jaar een positief saldo op de begroting van € 15.000,- Is bekend bij de Rekenkamer dat het restant budget komt te vervallen? (tenzij tijdig aangegeven).
4.	Voortgang Doorontwikkeling P&C-cyclus (zie bijlage) Aan de hand van een korte PowerPointpresentatie licht Rosalie Porte toe wat de stand van zaken is met betrekking de werkgroep Doorontwikkeling Planning & Control. Er hebben acties ter verbetering plaatsgevonden bij de opzet van de begroting 2025. Hierbij is

	afgesproken om het inleidende hoofdstuk te laten zoals het was en om geen extra kosten te maken om meer de visualiseren. Daarnaast zijn er enkele stappen intern gemaakt. Door omstandigheden is het projectleiderschap een aantal keer gewisseld. De vacature manager Financiën is nog niet ingevuld. Daarbij zijn de prioriteiten wat verschoven: de route naar de perspectiefnota en een sluitende begroting. Dat maakt dat het project Doorontwikkeling P&C is vertraagd. Op dit moment kennen we 4 programma's met 7 deelprogramma's waarbij de raad autorisatieniveau heeft op deelprogrammaniveau. Naar aanleiding van stap 1 van het projectplan worden twee denkrichtingen gepresenteerd met betrekking tot de programma-indeling. Uitgangspunt hierbij is dat de huidige taakvelden niet worden opgeknipt over de programma's en zodoende een lange houdbaarheid borgen (niet-coalitie gebonden). <i>Denkrichting 1:</i> 3 programma's met ieder 3 deelprogramma's: - Programma 1 Samenleving met de deelprogramma's preventie & welzijn, participatie & zorg, bewegen, onderwijs & cultuur - Programma 2 Leefomgeving en economie met de deelprogramma's wonen, economie, duurzame leefomgeving - Programma 3 Dienstverlening met de deelprogramma's bestuur, veiligheid, algemene dekkingsmiddelen <i>Denkrichting 2:</i> 8 Programma's - Programma 1 Gelijke kansen - Programma 2 Vitale inwoners - Programma 3 Sterke samenleving - Programma 4 Wonen en bereikbaarheid - Programma 5 Energie, natuur en klimaat - Programma 6 Bedrijvigheid - Programma 7 Bestuur - Programma 8 Algemene dekkingsmiddelen en overhead De programma-indeling wordt geagendeerd voor de Auditcommissie van 17 september waarbij de leden van de Auditcommissie stilstaan bij de volgende vragen (actie allen): - Hoe kijk je aan tegen de programma-indeling? - Wat maakt een indeling meer of minder passend? - Waar gaat de voorkeur naar uit? - Wat zou je willen meegeven? Een nieuwe programma-indeling is gericht op de begroting 2027. Opgemerkt wordt dat de Auditcommissie ook hecht aan een advies vanuit de organisatie.
5a.	Tekort in het sociaal domein 2024 Antoon Peppelman geeft aan dat het ontstane tekort in het sociaal domein ook is besproken aan de beeldvormende tafel tijdens de Politieke Avond van 10 april 2025. Aangegeven is dat er een goede analyse nodig is hoe dit heeft kunnen gebeuren. Aan welke knoppen kan de gemeente draaien, rekening houdend met het feit dat er sprake is van openeinderegelingen. Vanuit de raad zijn enkele aanvullende vragen meegegeven. Het onderzoek wordt uitgevoerd door TwijnstraGudde en wordt in twee delen uitgevoerd. De opdracht aan TwijnstraGudde wordt naar de raad gestuurd (actie Rosalie Porte). Het eerste deel wordt eind april opgeleverd; hierbij wordt inzicht gegeven welke tekorten incidenteel en welke structureel zijn. Deze informatie kan vervolgens nog worden

	meegenomen richting de perspectiefnota. Ook wordt inzicht gegeven hoe de situatie Bronckhorst zich verhoudt tot andere Achterhoekgemeenten. Het tweede deel wordt rond 20 mei opgeleverd. De Auditcommissie stelt vast dat de substantiële financiële afwijkingen met name in de tweede helft van vorig jaar hebben plaatsgevonden en dat roept de vraag op waarom dat signaal er niet is gekomen. Ook wordt de vraag gesteld of de Auditcommissie daar zelf een steek heeft laten vallen. Antoon Peppelman geeft aan zelf ook verrast te zijn door deze ontwikkeling. Aan hem wordt gevraagd om te bedenken op welke wijze de raad (Auditcommissie) in de toekomst beter meegenomen kan worden (bv Kwartaalrapportages c.q. actieve info's). (actie Antoon Peppelman). Op de vraag of de jaarstukken wel vastgesteld kunnen worden als nog niet bekend is hoe het tekort is ontstaan, antwoordt Rosalie Porte dat de controle op de jaarstukken de getrouwheid aangeven (en wat dat betreft formeel kunnen worden vastgesteld).
5b.	Route naar een sluitende begroting (zie bijlage) In een eerder stadium is in de Auditcommissie afgesproken de zogenaamde tweede zeef (bezuinigings)voorstellen te bekijken bij het opstellen van de perspectiefnota 2027. De huidige wekelijkheid maakt dat er een andere route gevolgd moet worden. Voor de korte termijn (2026) wordt voorgesteld om voorstellen aanvullend op de perspectiefnota 2025 te formuleren (o.a. de 2^e zeef). Hierbij staan alle opties open. Voor de middellange termijn (2027 en verder) zullen politieke keuzes op ambities voorbereid worden die ter besluitvorming worden voorgelegd aan de raad. Schematisch ziet het stappenplan er al volgt uit: - Stap 0: Keuzes PPN en Begroting 2025 - Stap 1: Keuzes PPN 2026: korte termijn tweede zeef en out of the box (aangevuld met Algemene reserve) - Stap 1b: Vragen om leidende rol raad: opstellen werkgroep - Stap 2: Werkgroep aan de slag: raadsleden en ambtenaren maken een overzicht van alle mogelijke begrotingsonderdelen waar keuzes in ambities of uitgaven gemaakt kunnen worden. - Stap 3: Overzicht opties: raad bespreekt het overzicht van de werkgroep. Op welke manier en in welke richting worden de stukken verder uitgewerkt. - Stap 4: Verder uitwerken: de werkgroep gaat verder aan de slag zodat de raad in staat is om een gedegen besluit te nemen. - Stap 5: Definitief besluit PPN 2027: de raad neemt het besluit. Dan wordt duidelijk welke financiële keuzes er worden gemaakt voor de komende jaren. Aan de Auditcommissie wordt gevraagd hoe gekeken wordt tegen het voorstel om een raads werkgroep in het leven te roepen om voor de komende jaren onderbouwde keuzes te inventariseren vanuit thema's. Het idee is om in september 2025 te starten. Dit onderwerp wordt voor de volgende keer geagendeerd waarbij het voorstel wordt uitgebreid met de planning, samenstelling en tijdsbesteding (actie Rosalie Porte) Opgemerkt wordt dat er ook gemeenten zijn die ervoor kiezen om de samenleving te betrekken bij het maken van keuzes.
6a.	Evaluatiegesprek huidige accountant Op 17 april vindt er een evaluatiegesprek plaats met de huidige accountant Stolwijk Kelderman waarbij terug gekeken wordt op de samenwerking van de afgelopen jaren. Bij het gesprek zijn Antoon Peppelman, Rosalie Porte, Jos Tiemessen, Gerbert Tiecken en Miranda Veenbergen aanwezig. De Auditcommissie geeft de volgende input voor het gesprek mee:

	- De rapportages die worden opgeleverd zijn prettig, leesbaar, ook als je geen financieel expert bent. - Gert Bouwhuis en Hester de Feiter zijn prettige en benaderbare personen. - Ze zijn kritisch en geven goede invulling aan hun adviesrol. - Ze besteden aandacht aan de extra aandachtspunten die vanuit de Auditcommissie worden meegegeven. - Ze horen scherp te zijn en zijn dat ook voldoende. Denken mee in oplossingen en vragen niet het onmogelijke. - Ze zijn voor de organisatie fijn om mee te werken, zijn toegankelijk en gaan het gesprek aan waar nodig. De lijntjes zijn kort. - Ze schakelen goed met de organisatie en college.
6b.	Planning aanbesteding accountant De Auditcommissie heeft kennisgenomen van de planning voor de aanbesteding van de accountantsdiensten. Op advies van de inkoopadviseur wordt het aanbestedingsteam zo niet te groot gemaakt. Namens de Auditcommissie zullen Gerbert Tiecken en Bengt Stegeman naast Rosalie Porte en Jos Tiemessen zitting nemen in het Aanbestedingsteam. De Auditcommissie wordt op de hoogte gehouden van de vorderingen. Actie Miranda Veenbergen, Gerbert Tiecken en Bengt Stegeman.
7.	Rondvraag Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

Jaarplanning auditcommissie 2025

Datum	Onderwerpen	Opmerkingen
Woensdag 11 juni 2025	• Vaststellen normenkader • Jaarstukken 2024 • 1e Tussenrapportage 2025 • Perspectiefnota 2026 • Route naar een sluitende begroting: instellen raads werkgroep • Stand van zaken aanbesteding accountant	
Woensdag 17 september 2025	• Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus • Stand van zaken aanbesteding accountant • Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus: nieuwe programma-indeling • Jaarverslag Rekenkamer 2024 en onderzoeksprogramma 2025-2026	
Woensdag 15 oktober 2025	• 2e Tussenrapportage 2025 • Begroting 2026 • Belastingverordeningen 2026	

	• Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus • Stand van zaken aanbesteding accountant	
--	--	--

Actiepunten

	Datum overleg	Actiepunt	Wie
1	15 januari 2025	Als het niet te veel werk is ziet de Auditcommissie ook graag dat de aanbevelingen van de rapporten Informatieveiligheid en Inburgering worden opgenomen in de monitor.	Miranda Veenbergen
2	15 januari 2025	Het resultaat van de pilot Monitoring aanbevelingen Rekenkamer wordt besproken in de Auditcommissie van april 2026	Miranda Veenbergen
3	16 april 2025	Jaarverslag Rekenkamer 2024 en onderzoeksprogramma 2025-2026 agenderen voor een volgende keer (wordt 17 september 2025)	Miranda Veenbergen
4	16 april 2025	Nieuwe programma-indeling: waar gaat voorkeur naar uit? Agenderen voor 17 september 2025.	Allen
5	16 april 2025	Onderzoeksopdracht TwijnstraGudde Tekort Sociaal Domein naar de raad sturen.	Rosalie Porte
6	16 april 2025	De raad beter informeren over toekomstige tekorten.	Antoon Peppelman
7	16 april 2025	Raadswerkgroep betrekken bij route naar een sluitende begroting (planning, samenstelling, tijdsbesteding)	Rosalie Porte
8	16 april 2025	Auditcommissie informeren over voortgang aanbesteding accountant	Rosalie Porte, Gerbert Tiecken en Bengt Stegeman.