Terugkoppeling Auditcommissie 5 februari 2026

Aanwezig : Mart Brouwer de Koning (VZ), Peter Croux (PvdA), Edith de Jong (GBH), René van Splunteren (VVD)

Afwezig mkg : Evert van Nass (H2000)

Griffier : Gerda Beeksma

Gasten : Rob Opdam (PH), Cynthia Krab (controller), Theo Dekker (BUCH Werkorganisatie)

01 **Opening en Agendavaststelling**

Welkom aan de commissie, publiek, wethouder en de controller Cynthia Krab.
Tevens voor punt 6 : Theo Dekker, strategisch adviseur BUCH

Afwezig : Evert van Nass

02 **Inspreekrecht**

Geen aanmeldingen.

03.a **Mededelingen door voorzitter**

- Voorzitter meldt dat hij vanmiddag heeft gebeld met Evert van Nass. Hij licht de stand van zaken toe n.a.v. de medische ingreep bij EvN.
  De auditcommissie wenst hem sterkte en een spoedig herstel.
  De griffie stuurt binnenkort een kaart namens raad, griffie en college.
- Vz meldt verder dat hij op 26 januari samen met de griffier met een onderzoeker heeft gesproken die namens de Rekenkamer onderzoek doet naar de controlerende rol van de auditcie bij de 213A onderzoeken. Deze gesprekken zijn in alle 4 gemeenten gevoerd. Een paar jaar zijn deze onderzoeken niet uitgevoerd in deze bestuursperiode van onze raad. In maart wordt de rapportage verwacht. Hierin zullen ook aanbevelingen staan voor de auditcommissies.

03.b **Mededelingen door commissieleden**

- Edith de Jong meldt dat er door de BUCH raadswerkgroep Financiën een kandidaat is voorgedragen voor de vacature bij de Rekenkamer. Zij geeft aan zich te hebben teruggetrokken uit de procedure.
  Benoeming vindt plaats in de raad van Heiloo op 16 februari.
- Rene van Splunteren geeft aan dat er in de vorige terugkoppeling een grammaticale fout staat. (*opm griffie: geslacht van het woord “management ” is inmiddels gewijzigd in de terugkoppeling*)

4 **TER ADVISERING - Financiële verordening Heiloo 2025**

Aanwezig als gasten : wethouder Opdam en controller Cynthia Krab.

Bespreking in de auditcommissie :
Rene van Splunteren vindt de stukken duidelijk en heeft geen opmerkingen.
Peter Croux heeft veel opmerkingen.

De hoofdlijn van zijn opmerkingen heeft te maken met het feit dat de beschreven werkwijze in de verordening niet overeenkomt met hoe het in de praktijk gaat in Heiloo en de werkorganisatie.
Bijvoorbeeld als het gaat om art.5 of het budgetrecht Art. 9. Daar staat vermeld dat bepaalde zaken vooraf goedkeuring van de raad vragen, terwijl dit in de praktijk altijd pas achteraf bij de FIRAP aan de raad wordt gemeld.
Zo kan de raad niet sturen.
De Financiële verordening wordt dus niet nageleefd. Alles wordt achteraf bekrachtigd. Edith de Jong geeft aan op dezelfde lijn te zitten.

De accountant moet kijken naar rechtmatigheid; voor de accountant zou de werkwijze van nu -volgens Peter Croux- een reden moeten zijn om een rood kruis te zetten.
Artikel 9 lijkt ook voor discussie vatbaar en dat moet niet kunnen.
Er moeten scherpe werkprocessen komen om dit te voorkomen.
Verder lijkt het erop dat er gebruik is gemaakt van het VNG model en er geen rekening is gehouden met de BUCH constructie. Alles gaat terug op de oude structuur, zonder ambtelijke fusie en zonder de raadswerkgroep Financiën BUCH. Dat klopt ook niet met de gang van zaken op dit moment.
Over artikel 18 wil hij de accountant geraadpleegd hebben.
De controller geeft aan dit te zullen doen. (toezegging).

Verder is er volgens hem geen regie op de relatie met beleidsnota's als de Nota Grondbeleid en Nota grondprijzen. Er staat teveel beleid in deze Financiële verordening. Met als gevolg dat je je niet aan de eigen verordening houdt.

Zo zijn er nog veel meer punten volgens Peter Croux.
Peter Croux zal zijn bevindingen en aanbevelingen over de CONCEPT-Financiële verordening opsturen via de griffie.(toezegging)
Dit stuk wordt ook doorgestuurd naar de auditcommissie, wethouder en controller en ook naar de raadswerkgroep Financiën BUCH, om na te gaan wat er verbeterd kan worden in de werkprocessen. Opdat de gemeente zich ook aan de eigen verordening houdt.
Voor de jaarcontrole van de accountant is het wel noodzakelijk dat er een goedgekeurde verordening ligt, zo geeft de wethouder aan.

Conclusie : De auditcommissie geeft aan dat het stuk doorgaat naar de raad ter vaststelling met een verdeeld advies, waarbij de auditcommissie in ieder geval verzoekt aan de wethouder de aanbevelingen vanuit de auditcommissie te bestuderen en iom de andere gemeenten (raadswerkgroep BUCH) en de BUCH werkorganisatie na te gaan waar het kan leiden tot verbeteringen in de toekomst.
De auditcommissie wacht de uitkomsten en berichten van het college af.

Peter Croux geeft nu alvast aan dat dat hij er moeite mee heeft om de verordening te laten vaststellen.

Advies:
De auditcommissie adviseert verdeeld over het voorstel om op 16 februari 2026 het besluit te nemen de financiële verordening Heiloo 2025 vast te stellen en verzoekt het college om de aanbevelingen en bevindingen vanuit de auditcommissie over de verordening te bestuderen en de auditcommissie te

rapporteren waar de werkprocessen in de toekomst kunnen worden verbeterd.

5 TER ADVISERING - Normenkader 2025 Heiloo en Controleprotocol 2025-2027 Heiloo

Aanwezig als gasten : wethouder Opdam en controller Cynthia Krab.

Bespreking in de auditcommissie :
Edith de Jong geeft aan, net als vorig jaar de Wetten betaalbare huur en goed verhuurderschap te missen in het kader.
Peter Croux heeft een aantal vragen, die worden beantwoord door de wethouder en controller.

De controller zegt toe aan de account te vragen of hij in zijn controle de verklaringen 1 tm 6 af zal dekken.(toezegging)

De auditcommissie adviseert de raad op 16 februari 2026 het volgende besluit te nemen:
Het Normenkader 2025 en Controleprotocol 2025-2027 Heiloo vast te stellen.

6 TER BESPREKING - Proces verbetering 213A onderzoeken

Aanwezig als gast is Theo Dekker Strategisch adviseur BUCH

In de verordening van de Auditcommissie Heiloo staat o.a. dat de commissie als taak heeft : "De uitvoering van de verordeningen gebaseerd op artikelen 212, 213 en 213 A van de wet (Gemeentewet) ".

Theo Dekker licht toe welke onderzoeken 213A er zijn gedaan.
In 2022 en 2023 zijn er geen onderzoeken 213A uitgevoerd.
In 2024 zijn de plustaken en de bezwarenprocedure onderzocht.
In 2025 is de subsidieverwerving en het strategisch vastgoed onderzocht.
De thema's van 2026 zijn nog in voorbereiding.
In december heeft het MT een verbeterplan goedgekeurd voor het proces 213 A onderzoeken.

Rene van splunteren geeft aan blij te zijn met dit verbeterplan, maar vraagt zich af of het niet wat strakker kan worden gepland. Nu komt alles in december pas vrij. Kan dat niet wat eerder?.
Theo Dekker geeft aan dat dit allemaal gekoppeld is aan het ritme van de P&C cyclus. Zo staat het in de verordening. (onderzoeken moeten mee naar de begroting).
Op een vraag van Edith de Jong of de rapporten openbaar zijn, antwoordt Theo Dekker bevestigend.
Theo Dekker zegt toe op verzoek vanuit de commissie om na te gaan welke rapporten er allemaal zijn opgeleverd sinds 2018.

Onder dankzegging aan Theo Dekker wordt de bespreking afgesloten.

7 Toezeggingenlijst

Er staat één toezegging op de lijst, waarvoor geen update is binnengekomen.

Aanvullende toezegging : Wethouder Opdam informeert n.a.v. de bestaande toezegging bij collega Tromp hoe het zit met het budget voor het leerlingenvervoer nav de zorg over de kwaliteit geuit bij de auditcommissie van 9 december 2025.

8 Informatie-uitwisseling commissieleden

Peter Croux is aangeslagen op de advertentie voor de nieuwe BUCH controller. Dit is een kwartiermaker die zoveel moet kunnen, dat het de vraag oproept : wat is er aan de hand ?

Als lid van de auditcommissie zijn de formuleringen in de advertentie verontrustend om te lezen op een vacaturesite.
Ph Opdam geeft aan dat het juist veel meer op orde is en dat dit doorontwikkeling is.

9 Sluiting om 21.00 uur