

## Besluitenlijst Auditcommissie

<b>Datum</b>	10-12-2025	
<b>Tijd</b>	20:00 – 21:20 uur	
<b>Locatie</b>	Commissiekamer	
<b>Voorzitter</b>	A.F.J. van der Vossen	
<b>Aanwezig</b>	M.W.P. Vromans	SamenLokaal
	D.H. Meuwissen	D66
	B.C. Nguyen-Phan	BDO
	D.O. Meeuwissen	BDO
	G.A.F. van der Doelen	Regisseur P&C
	M. Boons	Teammanager Businesscontrol
	J. van Westenbrugge	Directeur Bedrijfsvoering en Dienstverlening
	B.L.K. Verkooijen	Griffie
	D.A. Jansen	Griffie
<b>Afwezig</b>	R.J.E.J. Jans	CDA
	L.J.M. Timmermans	VVD
	A.L. van Woesik	Gemeentebelangen
	M.F.H. du Maine	Wethouder

### 1 **Opening**

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 uur.

De heer Jans, Timmermans, van Woesik, en du Maine hebben zich afgemeld.

### 2 **Vaststellen**

#### 2.1 **Vastellen agenda**

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

#### 2.2 **Vaststellen besluitenlijst**

De besluitenlijst van 19 juni 2024 wordt ongewijzigd vastgesteld.

De commissie heeft geen opmerkingen over het Pentest oktober 2024.

### **3 Mededelingen**

#### **3.1 Mededelingen vanuit de commissie**

Het contract met accountant BDO is verlengd voor het boekjaar 2026. De accountants spreken hun waardering uit richting de auditcommissie voor het opnieuw gestelde vertrouwen.

De griffie voorbereidingen treffen voor de Aanbesteding accountant 2027 e.v.;

De Planning & Control–documenten voor het kalenderjaar 2026 zijn met de auditcommissie gedeeld. De heer Van der Doelen geeft daarbij aan dat de Kadernota 2027 er anders uit zal zien vanwege de gemeenteraadsverkiezingen en de koppeling met het zero–based begrotingsproces. De kadernota wordt voornamelijk een actualisatie van de meerjarenbegroting en bevat geen beleidswijzigingen of nieuw beleid; deze dienen voort te komen uit het zero–based traject. Nieuwe beleidskeuzes zullen daarbij worden gebaseerd op het nieuwe verkiezingsprogramma, in samenhang met de zero–based notitie. De benaming zal daarom waarschijnlijk worden: ‘Actualisatie van de meerjarenbegroting’, als basis voor de programmabegroting 2027.

Er zijn geen mededelingen vanuit de commissie.

#### **3.2 Mededelingen vanuit het college**

Er zijn geen mededelingen vanuit het college.

### **4 Lijst ingekomen stukken**

Er zijn geen ingekomen stukken.

### **5 Ter opiniëring**

#### **5.1 Managementletter (in aanwezigheid van accountant BDO)**

Mevrouw Nguyen–Phan en de heer Meeuwissen geven een toelichting op de managementletter.

##### Dashboard accountantscontrole (Pag.5)

De heer Vromans constateert dat specifiek (EU–)aanbestedingen opnieuw worden benoemd. Vorig jaar was dat ook het geval en toen waren er één of twee processen die in de jaarrekening als onrechtmatig werden aangemerkt.

Hij vraagt of dergelijke onrechtmatigheden opnieuw zijn geconstateerd tijdens de interimcontrole.

Mevrouw Nguyen-Phan antwoordt dat er tijdens de interimcontrole tot op heden geen onrechtmatigheden zijn vastgesteld. De bevinding waarnaar wordt verwezen (op pagina 15) ziet erop dat er nog geen aantoonbare controles hebben plaatsgevonden op stilzwijgende verlengingen, wezenlijke wijzigingen of homogene opdrachten. Dit betreft dus hetzelfde aandachtspunt als vorig jaar. Goede beheersing op dit terrein is belangrijk om fouten achteraf te voorkomen.

De heer Van der Doelen vult aan dat de managementletter vorige week beschikbaar is gekomen en inmiddels binnen de organisatie is uitgezet. Er wordt momenteel gewerkt aan een reactie op de adviezen en aanbevelingen: wat hiervan wordt gevonden, welke acties worden ondernomen en wanneer deze gereed zijn. Dit wordt volgende week in het college besproken. Met betrekking tot de superuser-rechten licht hij toe dat het verantwoordelijke team aangeeft dat er 26 beheerders en twee operationele medewerkers zijn. Het voornemen is om deze rollen terug te brengen naar één officiële beheerder binnen het betreffende team. Hierdoor kan beter worden gecontroleerd op systeemlogs en kunnen ongewenste beheertaken worden voorkomen. Het college zal hierover nog een formele reactie aan de auditcommissie sturen.

Mevrouw Nguyen-Phan licht de pensioenafspraken voor politieke ambtsdragers toe. De gemeente Vught heeft niet deelgenomen aan het betreffende onderzoek. Ten tijde van het opstellen van de managementletter was er nog geen definitief standpunt van de commissie. Inmiddels heeft de commissie aangegeven dat gemeenten die niet aan het onderzoek hebben deelgenomen, naar verwachting hun pensioenverplichting met circa 10 tot 20 procent moeten verhogen om tot een toereikende voorziening te komen.

Er leven momenteel nog veel vragen rondom dit onderwerp. Het lijkt daarom verstandig om de verdere ontwikkelingen nauwlettend te blijven monitoren. Vanuit het ministerie zijn signalen ontvangen dat mogelijk aanvullende facetten onderdeel van de regeling moeten worden. Daarnaast hebben meerdere gemeenten vragen gesteld over de onderbouwing van de genoemde verhoging van 10 tot 20 procent. Dit is de huidige stand van zaken. De accountant verwacht dat hierover vóór het opstellen van de jaarrekening meer duidelijkheid zal ontstaan.

Aanvulling van de heer Van der Doelen: de uitkomsten zijn inmiddels bekend. Door de overgang naar het nieuwe pensioenstelsel gelden andere uitgangspunten. Voor de gemeente Vught betekent dit naar verwachting een aanvullende dotatie aan de pensioenvoorziening van circa € 400.000. De definitieve besluitvorming hierover heeft echter nog niet plaatsgevonden.

De heer Meuwissen vraagt wanneer de oranje bolletjes in algemene zin groen worden (pagina 13). Dit jaar zijn al diverse onderdelen geactualiseerd of worden deze nog aangepast. De heer Van der Doelen noemt hierbij onder andere de interne en externe vertrouwenspersonen en de regeling gedragscode sociale media als voorbeelden. Verschillende kaders zijn inmiddels aangepast, maar nog niet alle onderdelen zijn afgerond.

Voor het eerste en tweede kwartaal van 2026 staan daarnaast nog diverse acties op de agenda, waardoor naar verwachting meer bolletjes op groen zullen komen te staan.

De heer Vromans vraagt daarop of er al een moment bekend is waarop dit naar de raad komt.

De heer Van der Doelen antwoordt dat dit onderdeel uitmaakt van de bedrijfsvoering en daarom ter informatie naar de raad komt, niet als raadsvoorstel. Op deze manier wordt de raad wel meegenomen in de follow-up.

De heer Meuwissen vraagt vervolgens of er nog onderdelen zijn waarbij de raad iets moet doen.

De heer Van der Doelen geeft aan dat dit alleen geldt voor de verordening die morgen als hamerstuk op de agenda staat; voor het overige is dat niet aan de orde.

Daarnaast merkt de heer Van der Doelen richting mevrouw Nguyen-Phan op dat het goed zou zijn om de procesbeschrijving op pagina 16 strakker te formuleren. Volgens hem betreft dit een quick win; wanneer dit wordt aangepast, kan het betreffende onderdeel naar groen. De accountants onderschrijven dit standpunt.

## 5.2 **Controleplan 2025 (in aanwezigheid van accountant BDO)**

Dit vormt de basis van de managementletter en betreft de vertaalslag daarvan.

### 5.3 Zerobased–notitie keuzemogelijkheden

Aftrap door de heer Van der Doelen: de term *zero-based* is op enig moment geopperd. Dat zou betekenen dat op alle beleidsvelden opnieuw keuzes moeten worden gemaakt. Om dit al vóór maart gerealiseerd te hebben, is echter niet realistisch. Daarom wordt gekozen voor een andere aanpak. Vanuit de bestaande programma's en producten wordt inzichtelijk gemaakt waar het Vughtse geld momenteel naartoe gaat. Daarbij wordt gekeken vanuit verschillende invalshoeken, zoals wettelijke taken, noodzakelijke onderdelen en keuzemogelijkheden. Deze worden vervolgens gekoppeld aan de maatschappelijke impact. Het doel is om uiteindelijk een grote "menukaart" op te stellen, zodat de nieuwe raad richting de programmabegroting 2027 nieuwe of andere keuzes kan maken.

De stukken die nu zijn toegestuurd geven vooral inzicht in de stappen die genomen gaan worden. BDO begeleidt het project. De uitvoering gebeurt door de organisatie zelf, waarbij BDO ondersteuning biedt in het proces. Het doel is om tot een stuk te komen dat zowel op raadsniveau als op bestuursniveau goed presenteerbaar is.

De heer Meuwissen merkt op dat de raad niet heeft besloten tot een zero-based aanpak; dat was een voorstel vanuit het college.

De heer Vromans attendeert erop dat de uitleg van het begrip *zero-based* mogelijk tot vraagtekens bij de raad kan leiden.

De heer Van der Vossen wijst erop dat het om gevoelige informatie gaat. Daarnaast merkt hij op dat het opstellen van een zero-based notitie zeer veel werk met zich meebrengt.

De heer Meuwissen doet tot slot de oproep dat, wanneer de organisatie ergens tegenaan loopt, dit eerst met de auditcommissie wordt besproken en niet direct met de raad.

### 5.4 Overdrachtsdocument: Groeimodel voor auditcommissies

De auditcommissie spreekt de voorkeur uit om dit onderwerp te behandelen wanneer iedereen aanwezig is, gezien het belang ervan. Er zal daarom een poll worden uitgezet om een nieuwe datum te plannen.

#### **Update 08.01.2026:**

De griffie vraagt op welk niveau van het PwC Groeimodel de auditcommissie zich momenteel bevindt. De leden van de auditcommissie constateren dat niveau twee op dit moment passend is.

Op de vraag van de griffie wat men daarvan vindt, geeft de auditcommissie aan dat er duidelijke vooruitgang is geboekt ten opzichte van zes jaar geleden. Ook de gesprekken met de accountant worden als beter ervaren.

De auditcommissie vindt het belangrijk dat iedere fractie vertegenwoordigd is binnen de commissie. Vervanging is op dit moment echter niet mogelijk vanwege de verordening; daarvoor zal de verordening moeten worden aangepast.

Daarnaast ziet de auditcommissie nog verschillende verbeterpunten. Zo zou nadrukkelijker gestuurd kunnen worden op de “bolletjes”, al bestaat nog wel de vraag hoe dit concreet vormgegeven moet worden.

De griffie stelt voor om een vergadering zonder accountant te benutten om bijvoorbeeld scherper op deze punten te sturen. De derde sessie zou daarom plaatsvinden zonder aanwezigheid van wethouder en ambtenaren.

De auditcommissie acht niveau drie van het groeimodel realistisch, maar constateert dat daarvoor nog flinke stappen gezet moeten worden. Wel wordt opgemerkt dat de begroting qua vormgeving, lay-out en algemene uitstraling is verbeterd, mede dankzij de betrokkenheid van de auditcommissie.

## **6 Rondvraag en sluiting**

De voorzitter dankt de aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 21.20 uur.