	Besluitenlijst Auditcommissie Bronckhorst **Datum : 10 juni 2026** **Tijd : 19.30 – 20.00 uur** **Locatie: Ploeg/Kruis**
	Aanwezig: Leden: G. Tiecken (voorzitter, VVD), M. Westerink (Lokaal Bronckhorst), E. Verheij (CDA), L. Preijde (PRO), R. van Velsen (GBB), M. Fröberg (D66), G. de Jongh-Gijsberts (BVNL) Intern: H. Puijk (wethouder, tot agendapunt 8), R. Porte (controller), J.P. Schalk (senior cluster Financiën), C. Bronkhorst (manager Financiën), M. Veenbergen (griffier) Extern: G. Bouwhuis (accountant, Stolwijk Kelderman), A. Kloosterman (voorzitter Rekenkamer) **Afwezig:** H. de Feiter (accountant Stolwijk Kelderman), I. Wagenvoort (PRO), S. Stevens (Rekenkamer)
Nr	*Bespreekpunt*
1.	**Opening en vaststellen agenda** De agenda wordt vastgesteld.
2.	**Aanwijzen voorzitter** Gerbert Tiecken wordt aangewezen als voorzitter van de Auditcommissie en Marcel Westerink als plaatsvervangend voorzitter.
3.	**Vaststellen besluitenlijst 28 januari 2026 en status actiepunten** Naar aanleiding van de actiepunten: - Nagaan of er een voorziening is getroffen voor WSW-medewerkers die gebruik maken van de RVU: de voorziening is getroffen. - Nieuwe programma-indeling: waar gaat voorkeur naar uit? Staat op de agenda. - Aanbevelingen van de rapporten Informatieveiligheid en Inburgering opnemen in de monitor: staat op de agenda. - De concept-startnotitie Onderzoek accommodatiebeleid ter toetsing voorleggen aan de Auditcommissie: staat op de agenda. De besluitenlijst wordt vastgesteld.
4.	**Rekenkamer Bronckhorst** *Jaarverslag 2025 en onderzoeksprogramma 2026-2027* De Auditcommissie heeft kennisgenomen van het jaarverslag 2025 en het onderzoeksprogramma 2026-2027. Arend Kloosterman geeft aan dat de Rekenkamer in het najaar weer nieuwe onderzoeksonderwerpen wil ophalen. Op 30 september 2026 is een kennismakingsbijeenkomst tussen de Rekenkamer en de nieuwe raad gepland. Dan is er ook gelegenheid om onderzoeksonderwerpen aan te dragen.

	Concept-onderzoeksopzet Accommodatiebeleid in Bronckhorst Arend Kloosterman licht de concept-onderzoeksopzet toe. Zowel vanuit de fracties als uit de organisatie is dit onderzoeksonderwerp naar voren gekomen. Het huidige beleid (2007) is aan actualisatie toe. De Rekenkamer is gevraagd om hiervoor bouwstenen aan te leveren. Vragen als 'hoe is het beleid uitgevoerd', 'zijn de doelstellingen bereikt' en 'wat zijn de ervaringen van de gemeente en de gebruikers' komen aan de orde. De Auditcommissie geeft aan dat de gemeente Bronckhorst maximaal heeft geprivatiseerd. Het is dus van belang om er meer over te weten. Gevraagd wordt om aandacht te schenken aan de overeenkomsten die voor een bepaalde looptijd zijn aangegaan. Wat is daar destijds over afgesproken? Er is een overzicht gedeeld van accommodaties die in het bezit zijn van de gemeente. Gevraagd wordt om in het onderzoek ook de accommodaties mee te nemen die niet in het bezit zijn van de gemeente. Tenslotte wordt gevraagd om de ontwikkeling van de behoefte mee te nemen in het onderzoek. Arend Kloosterman geeft aan dat het de bedoeling is om naast een algemeen beeld ook een aantal accommodaties verdiepend te onderzoeken. Suggesties vanuit de Auditcommissie kunnen worden doorgegeven (uiterlijk 30 juni 2026). Door de Auditcommissie wordt op voorhand al aangegeven dat de Schuifpuzzel Zelhem een belangrijk project is waarbij het zwembad en de voetbalclub een rol spelen: **actie leden Auditcommissie.** De Auditcommissie gaat akkoord met de concept-onderzoeksopzet. *Monitoring aanbevelingen Rekenkamer* Het college moet jaarlijks aan de raad rapporteren op welke wijze de aanbevelingen van de Rekenkamer zijn opgevolgd. Hiertoe is een module toegevoegd in iBabs (zie bij Overzichten, Aanbevelingen Rekenkamer). De leden van de Auditcommissie worden gevraagd na te gaan of zij de module goed kunnen benaderen: **actie leden Auditcommissie.** Besloten wordt om de voortgang van de opvolging van de aanbeveling jaarlijks in januari te bespreken met het college/portefeuillehouder in de verschillende werkgroepen en de Auditcommissie (afhankelijk van het onderzoeksonderwerp). Miranda Veenbergen belegt deze actie op de griffie. Tenslotte stelt de Rekenkamer voor om een quick scan op te stellen naar de onderbesteding van de begroting. Onlangs zijn de resultaten van een landelijk onderzoek verschenen; Bronckhorst heeft niet meegedaan aan dit onderzoek. De Auditcommissie maakt graag gebruik van dit aanbod. Arend Kloosterman zegt toe het landelijk onderzoek te delen met de Auditcommissie: **actie Arend Kloosterman** (NB: het rapport is toegevoegd aan de stukken van de Auditcommissie in iBabs)**.** Onderbesteding bij gemeenten: Onderzoekers waarschuwen dat er beter en realistischer moet worden begroot | Radboud Universiteit
5.	**Controleverordening Bronckhorst 2025** Aan de hand van een PPT licht Rosalie Porte dit agendapunt toe. In de controleverordening wordt de opdracht die de gemeenteraad aan de accountant geeft vastgelegd en de spelregels voor de (financiële) controle. De belangrijkste wijzigingen zijn: - De goedkeuringstolerantie; de grens van fouten of onzekerheden in de controle, die maximaal mogen voorkomen in een jaarrekening om een goedkeurende

	accountantsverklaring te ontvangen. Deze is 2% van de omvangsbasis voor zowel de fouten (voorheen: 1%) als de onzekerheden (voorheen: 3%). - De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de gemeente exclusief toevoeging aan reserves (voorheen: inclusief toevoegingen aan de reserves) Advies Auditcommissie: Agenderen als hamerstuk in de raad van 9 juli 2026.
6.	**Financiële verordening Bronckhorst 2025** Aan de hand van een PPT licht Jan Pieter van Schalk dit agendapunt toe. In de Financiële verordening worden de spelregels voor financieel beleid en beheer binnen de gemeente vastgelegd. De belangrijkste wijzigingen zijn: - De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid is gesteld op 2% (voorheen: 3%) van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves (voorheen: inclusief de dotaties). - Voorziening voor oninbare vorderingen aangevuld met een categorie overige vordering. - Bij de vorming van een bestemmingsreserve dienen we een bestedingsplan van de reserve te hebben. - Laten vervallen van de berekening voor onbenutte belastingcapaciteit in het weerstandsvermogen. Zo sluit de verordening aan op de beleidsnota integraal risicomanagement en weerstandsvermogen. - Aanpassing bijlage afschrijvingsbeleid. Advies Auditcommissie: Agenderen als hamerstuk in de raad van 9 juli 2026.
7.	**Normenkader rechtmatigheid 2026** Aan de hand van een PPT licht Rosalie Porte dit agendapunt toe. Er zijn geen opmerkingen of vragen. Advies Auditcommissie: Agenderen als hamerstuk in de raad van 9 juli 2026.
8.	**Jaarstukken 2025 gemeente Bronckhorst en accountantsverslag** Aan de orde is de Jaarrekening 2025 (hoofdstuk 3 van de Jaarstukken 2025). Rosalie Porte licht dit agendapunt aan de hand van een PPT toe. Het rekeningresultaat over 2025 is € 7.8 miljoen positief. Hiervoor zijn vier hoofdredenen te benoemen: - Rijksmiddelen zijn niet volledig ingezet in 2025 (M&I, OVO, Hervormingsagenda Jeugd, realisatiestimulans wonen) - Financiële meevallers (lasten bijv. CAO en Jeugdzorg, baten bijv. hogere inkomsten leges, belastingen, algemene en specifieke uitkeringen) - Strakker begroten (o.a. meer personeelslasten op projecten) - Minder personeel (langere vacaturetijd) De Auditcommissie vraagt om aan deze onderdelen bedragen te koppelen waarbij ook aangegeven wordt wat incidenteel en structureel van aard is: **actie Jan Pieter van Schalk** (NB: dit is inmiddels opgenomen in de PPT, slide 8). Gert Bouwhuis licht het accountantsverslag mondeling toe. Nieuw in het verslag is de boodschap aan de raad (bladzijde 3).

	Aangegeven wordt dat de jaarstukken een formeel verantwoordingsdocument is voor de raad maar ook een belangrijk instrument voor sturing en lering. Daarnaast zijn de jaarstukken een belangrijk document voor de beoordeling van de financiële positie en het weerstandsvermogen van de gemeente. Geadviseerd wordt om kennis te nemen van de bevindingen van de accountant, waaronder de signalen op het gebied van interne beheersing, IT, frauderisico's en rechtmatigheid. Tenslotte wordt opgemerkt dat tegen de achtergrond van schaarste aan personeel, middelen en uitvoeringscapaciteit mogelijke signalen zoals vertragingen, oplopende externe inhuur en onderbesteding om een zorgvuldige duiding vragen. Deze signalen kunnen er mogelijk op wijzen dat niet alle ambities binnen de beschikbare capaciteit realiseerbaar zijn en benadrukken het belang van heldere prioritering en tijdige bestuurlijke afweging. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven. Met terugwerkende kracht moet eerst de Controleverordening worden vastgesteld door de raad. Ook moet de raad akkoord gaan met het voorstel dat het huidige beheersplan voor onderhoud van de gemeentelijke gebouwen 2019-2048 geldig is voor 2026, zolang er nog geen sprake is van een geactualiseerd onderhoudsplan. Wanneer deze besluiten zijn genomen kan de accountant definitief een goedkeurende verklaring afgeven. De financiële positie van de gemeente is heel gezond. De geconstateerde fouten en onzekerheden blijven binnen de formele norm. De accountant kijkt terug op een goed verlopen controleproces. <u>Advies Auditcommissie:</u> Agenderen aan een beeldvormende tafel op de Politieke Avond van 2 juli 2026.
9.	**1e Tussenrapportage 2026** Aan de hand van een PPT licht Rosalie Porte dit agendapunt toe. Wat opvalt is het volgende: (x € 1.000) - 'Strakker aan de wind zeilen': € 735 (route naar sluitende begroting) - Overschot rijksmiddelen OVO: € 1.684 - Terugdraaien inzet Algemene reserve: - € 888 Het resultaat na de 1e tussenrapportage 2026 is € 885. Wat verder opvalt is: - Structureel verlagen budget Jeugdhulp - Structureel verlagen budgetten 'scherper aan de wind zeilen' - Structureel verlagen budget Kosten belastingheffing, inning en vordering - Kostenstijging ODA Het risico is groot op hogere prijsstijgingen dan waar indexatie rekening mee houdt. Het overschot OVO gaat naar de bestemmingsreserve voor duurzame huisvesting Oekraïners. Verwacht wordt dat dit geld niet in 2026 wordt uitgegeven. <u>Advies Auditcommissie:</u> Agenderen aan een beeldvormende tafel op de Politieke Avond van 2 juli 2026.
10.	**Kaderbrief 2027 gemeente Bronckhorst** Aan de hand van een PPT licht Rosalie Porte dit agendapunt toe. Het is gebruikelijk dat er in een verkiezingsjaar geen Perspectiefnota verschijnt maar een beleidsarme Kaderbrief. In afwachting van een coalitieakkoord gaat de Kaderbrief enkel in op

	de autonome ontwikkelingen, de vervangingsinvesteringen en de financiële uitgangspunten (indexering, rente e.d.). Er worden geen politieke keuze opgenomen. Rosalie Porte benoemt verder enkele ontwikkelingen: • Begrotingsadvies VNG: - Sluitende begroting 2027 - Baten/ lasten Jeugdzorg in balans brengen (discussiepunt toezichthouder) - Huishoudelijke hulp Wmo (discussiepunt toezichthouder) - Stelposten onderuitputting (discussiepunt toezichthouder) • De herijking van het gemeentefonds (de herverdeling en korting) is weer twee jaar uitgesteld. • Het lijkt erop dat het ravijnjaar ook doorschuift in de tijd. • De vertaling van de consequenties van de Meicirculaire moet nog plaatsvinden (o.a. aanpassing regeling huishoudelijke hulp, inkomens-/vermogensafhankelijke eigen bijdrage). • Tenslotte wordt stilgestaan bij de consequenties van de geopolitieke invloed. Gehoord de bovengenoemde ontwikkelingen wordt door de Auditcommissie aandacht gevraagd voor het werken vanuit verschillende scenario's. Ook wordt opgemerkt of we op dit moment wellicht te voorzichtig zijn met het realistisch begroten. <u>Advies Auditcommissie:</u> Agenderen als debatonderwerp in de raad van 9 juli 2026.
11.	**Stand van zaken Doorontwikkeling P&C-cyclus** Aan de hand van een PPT licht Rosalie Porte dit agendapunt toe. Vanuit de werkgroep Doorontwikkeling is al langer nagedacht over een nieuwe indeling van de programma's in de P&C-stukken. Op dit moment hebben we een indeling in vier programma's (met deelprogramma's). De autorisatie van de raad is op deelprogrammaniveau. Al eerder heeft de Auditcommissie aangegeven dat het terugbrengen naar drie programma's een goede denkrichting was. Voorgesteld wordt om de volgende indeling te formaliseren: Programma 1: Samenleving 1A Kansrijk (op)groeien 1B Zorg en ondersteuning 1C Leefbare en gezonde kernen Programma 2: Leefomgeving 2A Wonen en werken 2B Energietransitie en klimaatadaptatie 2C Aantrekkelijke kernen en buitengebied Programma 3: Inwoner en bestuur 3A Bestuur en inwonerparticipatie 3B Veiligheid en dienstverlening En overkoepelend, het financieel overzicht.

	Om tijdig te kunnen beginnen met de voorbereiding van de begroting op basis van een nieuwe programma indeling moet zo snel mogelijk, in ieder geval voor het zomerreces, een raadsbesluit genomen worden. Advies Auditcommissie: Zo snel mogelijk een raadsvoorstel voorbereiden en deze te agenderen in de raad van 9 juli 2026.
12.	**Rondvraag** Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

Jaarplanning auditcommissie 2026/2027

Datum	Onderwerpen	Opmerkingen
14 oktober 2026	• 2e Tussenrapportage 2026 • Begroting 2027 • Belastingverordeningen 2027 • Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus	
18 november 2026	• Training Auditcommissie door Daniëlle Rijnders	
13 januari 2027		
20 januari 2027	• Audit Experience	
14 april 2027		
16 juni 2027		
15 september 2027		
13 oktober 2027		

Actiepunten

	Datum overleg	Actiepunt	Wie
1.	28 januari 2026	Naar aanleiding van het advies in de boardletter met betrekking tot het Mandaat strategische aankopen (blz.12), onderzoeken wat een werkbare situatie is. Misschien moet de Nota grondbeleid worden aangepast.	Wethouder Financiën
2.	10 juni 2026	Suggesties om specifieke accommodaties verdiepend te onderzoeken in het nieuwe Rekenkameronderzoek kunnen tot uiterlijk 30 juni 2026 worden doorgegeven.	Leden Auditcommissie
3.	10 juni 2026	Nagaan of de module ‘Aanbevelingen Rekenkamer’ in iBabs goed te benaderen is.	Leden Auditcommissie