

## Conceptverslag vergadering controlecommissie

<b>Datum</b>	4 december 2025
<b>Tijd</b>	16.00 uur
<b>Locatie</b>	Grutte Keamer
<b>Aanwezig:</b>	
<b>Leden</b>	Dhr. G. Terpstra (CDA, voorzitter), dhr. IJ. van Kammen (FNP), mevr. M. Miedema (GroenLinks), dhr. H.K. Speulman (PvdA), mevr. P. ter Veld (GBA), mevr. A. Vellema-Plazier (CU) en dhr. E.J. de Vries (zelfstandig raadslid)
<b>Griffie</b>	Mevr. R. de Vries-Mulder (adjunct-griffier) en mevr. F. Koster (verslag)
<b>Flynth Adviseurs en accountants</b>	Dhr. S. Hof en dhr. T. van der Woude
<b>Adviseurs</b>	Dhr. E. Dost (senior financieel adviseur)
<b>Afwezig:</b>	Dhr. J.W.F. Graansma (PVV), dhr. H. Bruining (wethouder) en dhr. J. Kuijpens (divisiedirecteur bedrijfsvoering & sturing)

<b>1.</b>	<p><b>Opening, mededelingen</b></p> <p>De voorzitter heet de aanwezigen welkom en opent de vergadering om 16.00 uur. Een speciaal welkom is er voor de heren Hof en Van der Woude die aanwezig zijn in verband met de bespreking van de Managementletter.</p> <p>Er zijn afmeldingen binnengekomen van de heren Graansma, Bruining en Kuijpens. De nieuwe concerncontroller, de heer G. Room, was ook uitgenodigd voor deze vergadering, maar hij was helaas verhinderd.</p> <p>Mevrouw Ter Veld komt wat later.</p>
<b>2.</b>	<p><b>Vaststelling agenda</b></p> <p>De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.</p> <p>Op de vraag van de heer Speulman waarom het raadsvoorstel over de organisatie niet op de agenda van de controlecommissie staat licht mevrouw De Vries toe dat het niet puur financieel is. Daarom is het beter dat het in een raadsvergadering aan de orde komt. Vragen kunnen in de informatiecarrousel gesteld worden. Ook is de heer Kuijpens deze week niet aanwezig en kan hij geen toelichting geven in de vergadering van de controlecommissie.</p> <p>De heer Speulman merkt op dat er ook stukken over andere onderwerpen zijn met financiële consequenties die wel in de controlecommissie worden besproken. De voorzitter is het met hem eens. Hij merkt op dat in principe de stand van zaken met betrekking tot het personeel vandaag in de controlecommissie aan de orde zouden komen. Mevrouw De Vries merkt op dat het niet op de actielijst staat. Dat staat hier echter los van. De voorzitter had het verwacht bij de begrotingswijzigingen waarop de heer Dost antwoordt dat in de begrotingswijzigingen staat hoe we het in 2025 gedaan hebben. Mevrouw De Vries merkt tenslotte op dat de heer Kuijpens graag bereid is om in de informatiecarrousel een toelichting te geven.</p> <p>Afgesproken wordt om voor de volgende vergadering van de controlecommissie de terugkoppeling over het hele personeelsverhaal te agenderen. <b>Actie dhr. Kuijpens/mevr. De Vries</b></p>
<b>3.</b>	<p><b>Rondvraag</b></p> <p>Hier wordt geen gebruik van gemaakt.</p>

<p><b>4.</b></p>	<p><b>Vaststelling verslag 13 november 2025</b> De controlecommissie stelt het verslag van 13 november 2025 ongewijzigd vast.</p> <p>De voorzitter geeft aan dat met betrekking tot de nieuwe werkgroep P&amp;C-cyclus bij agendapunt 2 (Vaststelling agenda) staat vermeld dat het idee is dat beide heren in december een voorstel voor een werkgroep met een heldere opdracht aan de controlecommissie voorleggen. Dit betreft echter een voorstel aan het presidium en het staat geagendeerd voor het presidium van 18 december 2025. Het voorstel is ter info ook aan de stukken van de controlecommissie van vandaag toegevoegd (zie ook actiepunt 8 van de actielijst).</p> <p>De heer Van Kammen merkt op dat hij het jammer vindt om in januari met deze raads werkgroep te starten omdat het kan zijn dat er na de verkiezingen weer nieuwe mensen in moeten.</p>
<p><b>5.</b></p>	<p><b>Actielijst</b> De punten 7, 8, 9, 10 en 11 zijn afgehandeld. De griffie voert ze af.</p> <p>De voorzitter stelt voor dat de heren Dost, Room en Kuijpens met zijn drieën nagaan wie welke punten oppakt. <b>Actie de heren Dost/Room/Kuijpens</b></p>
<p><b>6.</b></p>	<p><b>Ingekomen stukken</b> Er zijn geen ingekomen stukken.</p>
<p><b>7.</b></p>	<p><b>Managementletter</b> De accountant geeft een toelichting op de Managementletter.</p> <p>De interimcontrole is kortgeleden uitgevoerd. Het traject is vlot doorlopen mede dankzij de goede samenwerking met de organisatie. De accountant is tevreden over de uitkomst van de Managementletter, zeker aan de voorkant.</p> <p>De bolletjes zijn redelijk goed op hun plek blijven staan (pagina 8). Voor Achtkarspelen als zelfstandige gemeente zijn de processen grotendeels goed in de lucht gebleven, zeker met alle uitdagingen die de organisatie heeft gehad. Een aantal bolletjes is naar links geschoven, maar dit betekent niet dat Achtkarspelen door een ondergrens heen is gezakt. De organisatie is prima blijven staan, hier en daar met behulp van wat inhuur en met nieuwe personeelsleden die geworven zijn. De accountant gaat vervolgens in op de bedrijfsvoeringsprocessen die iets richting 'onvoldoende' geschoven zijn.</p> <p><u>Planning- en controlcyclus (financial reporting)</u> Het jaarrekeningproces 2024 was net voor de extra ingeplande raadsvergadering afgerond. Het was op tijd, maar dat willen wij en ook de organisatie niet weer. Er zijn daarom extra mensen aangetrokken om te zorgen dat het deze keer vlotter gaat. In het voorjaar moeten wat extra stappen gezet worden (kwaliteitschecks door de organisatie voordat de jaarrekening wordt afgerond). Op de vraag van de voorzitter of de accountant verwacht in mei klaar te zijn antwoordt de heer Hof met een volmondig ja. De planning staat redelijk vast. De heer Dost merkt op dat in de detailplanning voor de jaarrekening is opgenomen dat alles wat eerder afgesloten kán worden, ook eerder afgesloten wordt. Als de organisatie eerder klaar is, kan de accountant ook eerder beginnen. Voorzieningen en investeringen worden bijvoorbeeld in april afgesloten.</p> <p>Op de vraag van de heer Van Kammen of de ruimte er is om dingen eerder te doen licht de heer Dost toe dat er naast de inhuur, inmiddels ook veel meer ervaring is bij de adviseurs</p>

die dit jaar zijn begonnen. Dat maakt het op zich makkelijker. We zijn nu al een stuk verder in de voorbereiding. Dit jaar konden we pas eind januari beginnen. Er is wat inhuur verlengd en er zijn nog wat vacatures. Vooralsnog voorziet de heer Dost een minder moeizaam traject.

De accountant merkt op dat de interne controle ook goed op schema is. Over de kwaliteit heeft hij niet veel opmerkingen.

De voorzitter vraagt of de accountant ook meegekeken heeft naar het VIC-jaarplan en het normenkader. Dat is inderdaad het geval. De voorzitter vraagt of het verstandig is dat we minder gaan controleren, hij vindt dat wat verontrustend. De accountant antwoordt dat de frequentie van de steekproeven is gehalveerd. Op zich krijg je geen mindere kwaliteit van de controle. Dat de frequentie lager is betekent ook niet dat je minder dossiers controleert. De aantallen veranderen niet.

Je kunt de steekproeven ook altijd weer uitbreiden als de aard van de bevindingen dusdanig is dat je het niet vertrouwt. Als er een financiële fout in zit, dan moet je steekproeven uit gaan breiden.

#### IT-aspect

In het auditplan was al aangekondigd dat er wat nadere aandacht aan besteed zou worden. Er is een aantal nieuwe bevindingen. Het goede nieuws daarbij is dat de bevindingen geel zijn (de laagste zwaarte). Die kunnen gezien worden als aanbevelingen voor verdere doorontwikkeling. In de BVO-ICT worden goede stappen gezet. De organisatie is goed op orde en er wordt met een goede mindset gekeken naar alle dingen die op de gemeente afkomen. We hebben een aantal aanbevelingen om zaken aan te scherpen met name op het terrein van formaliseren wat je al doet. Voor heel veel zaken geldt dat die wel worden gedaan maar ze zijn niet vastgelegd in een beleidsstuk.

De voorzitter merkt op dat de opmerking dat de IT-systemen voldoen aan de minimale eisen, hem wel triggert.

De accountant licht toe dat dat met meerdere dingen te maken heeft. Als je systeemgericht wilt controleren, moet ook echt alles in het systeem kloppen. Als je kijkt hoe het vanuit de BVO geregeld is en de stappen die de organisatie nu zelf zet, denkt hij dat je langzamerhand die kant op kunt gaan groeien. Het is natuurlijk wel systeemafhankelijk. Per geldstroom is het zaak om de balans op te zoeken tussen efficiëntie en wat we willen. Daar kunnen we volgend jaar met elkaar naar kijken.

De heer Speulman is blij met de analyse die in de Managementletter is gegeven. Hij ziet één verontrustend punt, namelijk dat twee medewerkers van de gemeente binnen de Rabobank bevoegd zijn tot het verrichten van zelfstandige betalingen.

De accountant licht toe dat dat niet vaak voorkomt, maar de organisatie moet soms iets bestellen via internet en dan moet je met Ideal kunnen betalen. Hij adviseert wel om de bevoegdheden niet te ruim te maken, zorg dat het bedrag laag is en bekijk elke maand of er geen gekke dingen op de Rabo-afschriften staan.

Je kunt redelijk makkelijk regelen dat een tweede handtekening nodig is, maar om via internet te kunnen bestellen is toch die ene pas nodig met een niet te hoge limiet.

#### Fiscaliteit

Er zijn al heel wat dingen gedaan, die ook zijn afgetikt met de Belastingdienst. Het belangrijkste is nu om ze te gaan borgen en daar loopt nu de aanbesteding voor.

#### Actuele ontwikkelingen

Er moet een voorziening gedaan worden voor de wethouderspensionen. Die gaan per 1-1-2028 over naar het ABP.

Gisteren is bekend geworden dat die in de jaarrekening 2025 al moeten gaan matchen met de dekkingsgraad van het ABP. Er moet daarom ongeveer een kwart bij. We moeten nog

overleggen hoe we dat concreet in gaan vullen. Dit bedrag wordt niet opgenomen in de begrotingswijzigingen maar telt wel mee in het oordeel.

#### Algemeen

Mevrouw Vellema merkt op dat het haar meevalt, na zo'n jaar van ontvlechting. Ze had meer negatieve dingen verwacht.

Op de vraag van de voorzitter wat de processen zijn die nog opgepakt moeten worden, antwoordt de accountant dat dit de jaarafsluiting, het afsluiten van de administratie en het bepalen van de balansposten zijn. Hier is al een goede actie op gezet. Elk kwartaal is een afsluitingschecklist opgesteld. Dat moet bij de jaarrekening straks zijn uitwerking krijgen. Voor de rest lopen alle processen wel.

Op de vraag van de voorzitter of de accountants specifieke aandacht voor stelposten hebben antwoordt de accountant dat dat niet geval is. Bij de jaarrekening kijken ze hoe dingen verantwoord worden.

De voorzitter dankt de accountants voor de toelichting en wenst hen goede feestdagen. Hierna verlaten de zij de vergadering.

#### **8. Begrotingswijzigingen december 2025**

De heer Dost licht de begrotingswijzigingen toe.

De begroting loopt achter met de werkelijkheid. Dat is normaal omdat de wijzigingen tot eind september/begin oktober zijn verwerkt en alles wat daarna komt nog niet.

De commissie stelt vast dat het bij de jeugdzorg gaat om een **forse negatieve bijstelling van het begrotingssaldo**, doordat de lasten in 2025 naar verwachting circa € 2,5 miljoen hoger uitkomen. Deze bijstelling brengt de begroting 2025 alsnog in lijn met de structureel hogere realisatie in 2024, die bij het vaststellen van de begroting 2025 nog niet volledig was verwerkt.

Begin mei 2026 is de werkelijke stand van zaken pas bekend. Binnen de gemeentefondsuitkering hebben we de nabetaling van Van Ark over 2023 en 2024. Dat brengt de positieve bijstelling van 1,2 miljoen teweeg.

Op de vraag van de heer Van Kammen hoe jeugdzorg begroot wordt, licht de heer Dost toe dat er begroot wordt met constante prijzen. We kopiëren dit jaar naar volgend jaar en als het bijvoorbeeld 5% duurder wordt, dan tellen we dat er bij op.

In het kader van Van Ark is er 1,5 miljoen bijgeplust. Voor 2025 hebben we een tekort van 2,5 miljoen en hebben we evenveel uitgegeven als in 2024. Vanwege commissie Van Ark is voor 2026 extra begroot.

We hebben preventiemaatregelen voor 2,5 ton opgenomen in de begroting. Daarmee is de last op de jeugdzorg verlaagd. We gaan ervan uit dat de acties die je daar op pleegt terugkomen in een lagere last voor de jeugdzorg. Het is lastig om na te gaan of de maatregelen te linken zijn aan de lagere lasten.

Er wordt druk gewerkt aan de monitoring.

De stelposten zijn leeggeboekt. We hoeven daarom niets meer te indexeren voor dit jaar. Er is nog een aantal posten die ergens in de begroting zijn opgelost.

De opbouw van de stelposten is anders ingericht. Er is een betere onderverdeling gemaakt zodat we de compensatie van lonen en prijzen beter kunnen inschatten.

Je ziet wel dat er druk is op de post LPO voor 2026. Het kan zijn dat we daar te kort komen.

Afgesproken wordt dat er bij de volgende vergadering een overzicht van de stelposten en beleidsregels beschikbaar is. **Actie dhr. Dost**

De Herbrandadecking is een redelijk grote bijstelling. De lasten zijn opgenomen in de begroting maar de baten waren nog niet opgenomen. Daarvoor krijgen we een beschikking van het Rijk van € 746.000. Met deze wetenschap gaan we voor 2026 en verder opnemen dat we kosten gecompenseerd krijgen (2 ton).

De overlopende posten komen ten laste van dit jaar en worden geboekt op de reserves van 2026.

Bij het Frysk taalbeleid is op een paar programma's een kleine post toegevoegd.

Hink Speulman vindt de tekst in het raadsvoorstel bij het kopje 'Te berikken effekt' onjuist. Besloten wordt bij de volgende begrotingswijzigingen de tekst als volgt aan te passen: Het tijdig in positie brengen van de raad voor zijn kaderstellende en controlerende functie.

#### **Actie dhr. Dost**

De heer Speulman merkt op dat bij punt 1.2 staat dat de afname van de reservepositie in hoofdzaak wordt veroorzaakt door de uitnames uit de bestemmingsreserve incidentele formatie opbouw 8K (€ 1.608.000) en de uitname uit de algemene reserve vanwege het te dekken begrotingstekort van 2025 (€ 1.100.000).

Tegelijkertijd zien we dan een positief saldo ontstaan. Is dat niet het moment om te overwegen het voorziene overschot in de reserves te storten?

De heer Dost licht toe dat je aan het eind van het jaar kijkt waar je staat en dan ga je posten bestemmen. De algemene reserve is in dit geval de meest voor de hand liggende. In dit geval is het zo dat de 3,3 miljoen (eenmalige middelen) beschikbaar is aan het eind van het jaar. Maar we moeten nog afrekenen. Het kan nog lager worden. Een begrotingswijziging mag je niet toerekenen aan het resultaat.

De voorzitter had wat meer informatie verwacht over de personeelskosten.

De heer Dost licht toe dat alles uit de lopende begroting en de 1,6 miljoen komt. Maar niet alle functies zijn ingevuld. In oktober was een overschrijding op personeelskosten van 1 miljoen verwacht, maar dat is niet bewaarheid.

Er is nog steeds een overschrijding op het ziektebudget.

De commissie is erop gewezen dat de pensioenverplichtingen van (oud-)wethouders per ultimo 2025 geactualiseerd moeten worden conform de ABP-systematiek. Deze aanpassing maakt geen onderdeel uit van de begrotingswijzigingen december 2025, maar kan wel leiden tot een financieel effect bij de jaarrekening 2025. De commissie acht het van belang dat dit risico expliciet zichtbaar blijft voor de raad.

De controlecommissie spreekt haar complimenten uit over de begrotingswijzigingen.

#### **9. VIC en normenkader 2026**

De heer Dost licht toe dat er net een nieuw plan gemaakt was. Mevrouw Fokkinga heeft dat 1 op 1 overgenomen en met de accountant afgestemd. Aan het eind van het jaar wordt het afgerond en gaat het naar de accountant.

De belangrijkste wijziging in het normenkader is de 2% vanwege de nieuwe BADO-regels. Dat is in het rapport verwerkt. De rapportagegrens van € 50.000 is als vast bedrag opgenomen. Vorig jaar was die grens € 53.650.

	<p>De voorzitter merkt op dat de frequentie van steekproeven naar beneden gaat en vraagt of dat eenmalig is. Hier zit een risico in maar als de praktijk daar aanleiding toe geeft kan het ook weer gewijzigd worden.</p> <p>Het advies wat de controlecommissie geeft is een advies wat uit meerderheid is ontstaan maar als fractie kun je een afwijkende mening hebben.</p>
<b>10.</b>	<p><b>Herijking gemeentefonds</b></p> <p>Geen nieuws. Het wachten is op de decembercirculaire.</p>
<b>11.</b>	<p><b>Advisering aan de raad op 18 december 2025</b></p> <p>De voorzitter zal in zijn advies aan de raad ingaan op de volgende punten:</p> <p><u>Begrotingswijzigingen</u></p> <p>De begrotingswijzigingen zijn redelijk duidelijk. Ingaan op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Personeelskosten: geen uitzettingen</li> <li>- Jeugd: zelfde bedrag als vorig jaar</li> <li>- De stelposten</li> <li>- Overgang wethouderspensionen naar ABP: meedelen dat dit gevolgen zal hebben voor de begroting.</li> </ul> <p><u>VIC en normenkader</u></p> <p>Waarschuwing met betrekking tot de frequentie. Dat zou een risico kunnen zijn. Het college meegeven om de organisatie daar extra alert op te laten zijn.</p>
<b>12.</b>	<p><b>Sluiting</b></p> <p>De voorzitter sluit de vergadering om 17.33 uur en dankt de aanwezigen voor hun inbreng.</p>