

BESLUITENLIJST

VERGADERING AUDITCOMMISSIE

27 NOVEMBER 2025

FRACTIEKAMER GEMEENTE BLADEL

	Aanwezig		Verhinderd	
Voorzitter/raadslid	J.H. van Munster	VHP		
Raadsleden	N.H.M. Bohncke E.A.P.M. van Weert H.A.L.B. Maas	BT VVD PRO5 (vanaf agendapunt 4.1)	M.C. Schoenmakers N.C.H.B. Beerens	CDA CDA
Adviseurs	J.M. van Dongen - Hermans M. van Camp F. Castelijns	Wethouder financiën (VHP) Afdelingshoofd Bedrijfsvoering Medewerker financiën & control	R.C.W.C. Lathouwers	Gemeentesecretaris
Secretaris	N.A.J. Segers	Commissiegriffier		
Externen	H.A.C.M. Vissers M.C.G. van de Kerkhof	Accountant (Crowe Foederer) (tot en met agendapunt 4.1)		

Agendapunt		Besluiten	Toelichting
1.	OPENING	De voorzitter opent de vergadering om 19.30 uur en heet eenieder van harte welkom. Er zijn berichten van verhindering binnengekomen van de heren Schoenmakers, Beerens en Lathouwers.	
2.	VASTSTELLEN AGENDA	De conceptagenda wordt ongewijzigd vastgesteld.	
3.	VASTSTELLEN VERSLAG AUDITCOMMISSIE 23 OKTOBER 2025	Het verslag van de vergadering van de auditcommissie van 23 oktober 2025 wordt ongewijzigd vastgesteld.	
4.	INHOUDELIJKE ONDERWERPEN AUDITCOMMISSIE		
4.1	Board letter 2025	De auditcommissie wenst de aandachtspunten uit de board letter 2025 onder de aandacht te brengen van de gemeenteraad.	De accountant, mw. Vissers, licht de board letter 2025 toe. De board letter is een verkorte versie van de management letter. Mw. Vissers geeft aan dat bij de jaarrekeningcontrole maximaal 2% aan afwijkingen is toegestaan. Het betreft alleen lasten, geen dotaties aan de reserves meer. De accountant licht de volgende bevindingen uit:

BESLUITENLIJST

VERGADERING AUDITCOMMISSIE

27 NOVEMBER 2025

FRACTIEKAMER GEMEENTE BLADEL

			- Actualisatie onderhoudsplannen gebouwen (naar verwachting voor jaarrekeningcontrole geactualiseerd); - Doorrekeningen grondexploitatie (waren onjuist of niet geactualiseerd) met specifieke aandacht voor (het tijdig vormen van) een verliesvoorziening en tussentijdse winstneming (gebaseerd op geactualiseerde cijfers waarbij voorzichtigheid is geboden). Bij de herziening van de grondnota in 2026 kunnen hier beleidskeuzes in worden gemaakt. De overige bevindingen c.q. aandachtspunten worden toegelicht: - Het nieuwe controleplan voor de verbijzonderde interne controle is inmiddels vastgesteld; - De gevolgen van jurisprudentie inzake uitgaande subsidies (à la Didam-arrest) in kaart te brengen (mededingingsruimte in subsidieverordening en toekenningsproces); - Het toerekenen van kosten voor de Egyptische Poort aan het juiste deelproject (conform actuele verdeelsleutel) in het kader van fiscale beheersing; - Het inrichten van controle op contractwaardes in het contractenregister gericht op realisatie binnen de opdrachtwaarde. De accountant geeft aan bij de jaarrekening specifiek aandacht te hebben voor: - Voorziening (oud) wethouders: een overdrachtswaarde van €3,3 miljoen (per 1 januari 2025) versus de €2,9 miljoen (eind 2024) waarmee tot op heden rekening is gehouden. Het is mogelijk om de voorziening op te hogen richting 2027 (de overstap naar ABP per 1 januari 2028).
--	--	--	---

BESLUITENLIJST

VERGADERING AUDITCOMMISSIE

27 NOVEMBER 2025

FRACTIEKAMER GEMEENTE BLADEL

			- Majeure projecten: de afwikkeling van BRUIS en (tussentijdse) projectmonitoring van de Egyptische Poort (wat geïnvesteerd is en aanbesteedt). Mw. Vissers zegt toe bij de griffie terug te komen op de vraag wat de accountant in het kader van projectmonitoringcontrole kan betekenen. De accountant geeft aan dat het verantwoording- en controleprotocol sociaal domein inmiddels is vastgesteld. Dit aandachtspunt wordt dan ook verwijderd uit de board letter. De definitieve versie van de board letter 2025 wordt toegezonden aan de raad.
4.2	Najaarsnota 2025	De auditcommissie heeft geen financieel-technisch advies over de najaarsnota 2025 aan de gemeenteraad.	Dhr. Castelijns benoemt dat er in 2029 een structureel nadeel van €45.000,- is. In de andere jaren is de meerjarenraming structureel sluitend.
4.3	Verbetertraject Planning & Control	De auditcommissie besluit de heren Schoenmakers en Maas naar voren te schuiven voor afstemming met de ambtelijke werkgroep ter verdere optimalisatie van de pilotprogramma's.	Dhr. Castelijns geeft aan dat de adviseurs tijdens de volgende vergadering van de auditcommissie concrete verbeterlagen kunnen laten zien in de pilotprogramma's. Daarnaast licht dhr. Castelijns toe dat de volgende optimalisaties zijn doorgevoerd in de monitor majeure projecten in de najaarsnota: - Er is een legenda toegevoegd over de smileys - Er zijn tekstuele aanscherpingen gedaan - Het krediet voor de fietstunnel Europalaan is verplaatst van project Egyptische Poort naar project N284 Portefeuillehouder Van Dongen geeft aan dat er meer aandacht is voor majeure projecten tijdens de collegevergaderingen. Iedere vergadering is er een ambtelijke toelichting op een majeur (of groot) project.
4.4	Financiële verordening 2025	De auditcommissie heeft geen opmerkingen over de financiële verordening 2025. De auditcommissie wenst een positief advies uit te brengen aan de gemeenteraad.	Dhr. Castelijns geeft aan dat de kadernota rechtmatigheid 2025 van de BBV aanleiding geeft om de financiële verordening van de gemeente Bladel te wijzigen. De verantwoordingsgrens is teruggebracht van maximaal 3 procent inclusief dotatie aan reserves naar

BESLUITENLIJST

VERGADERING AUDITCOMMISSIE

27 NOVEMBER 2025

FRACTIEKAMER GEMEENTE BLADEL

			maximaal 2 procent exclusief dotatie aan reserves. Daarnaast wordt niet langer onderscheid gemaakt tussen fouten en onzekerheden. Dhr. Castelijns licht de voorgestelde wijzigingen in de financiële verordening artikelsgewijs toe. Hij geeft aan dat de accountant eveneens de grens van 2% aanhoudt bij de accountantscontrole. De gewijzigde financiële verordening is afgestemd met de accountant.
4.5	Normenkader accountantscontrole 2025	De auditcommissie heeft geen opmerkingen over het normenkader en wenst dit terug te koppelen aan de raad.	Dhr. Castelijns licht toe dat het Normenkader accountantscontrole 2025 de kaders stelt voor de financiële rechtmatigheidscontrole bij de jaarrekening 2025. Dit zijn de kaders waarbinnen het college verantwoording dient af te leggen. De adviseurs geven aan dat het normenkader is afgestemd met de accountant.
5.	RONDVRAAG	Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.	
6.	SLUITING	De auditcommissie wenst de gemeenteraad terug te koppelen over hetgeen vanavond besproken is en de aandachtspunten uit te lichten. De volgende vergadering van de auditcommissie staat in het teken van overdracht aan de nieuwe raad. Om 20.50 uur sluit de voorzitter de vergadering van de auditcommissie.	