

# Conceptverslag vergadering auditcommissie

**Datum:** 1 juni 2026  
**Tijd:** 18.00-19.00 uur  
**Locatie:** Gemeentehuis Valkenswaard, kamer 1.14

In deze vergadering waren aanwezig:

-leden auditcommissie: mevr. De Wit (plv.), dhr. Geldens, dhr. Van Steensel, dhr. Doddema, dhr. Pasmans, dhr. De Bats, dhr. Van Raaij en dhr. Pauptit;  
-de adviseurs: portefeuillehouder dhr. Pijnenburg, ambtelijk medewerkers mevr. Damen en dhr. Hagelstein en raadsadviseur dhr. Thijssen;  
-vanuit de accountant: mevr. Van Heeswijk en dhr. Van Lierop.

Afwezig: dhr. Geldens, dhr. Van Daal en dhr. Pasmans.

## 1) Voorzitter auditcommissie

Artikel 4 van de verordening voor de instelling en werkzaamheden van de auditcommissie stelt dat de auditcommissie uit zijn midden een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter aanwijst. Alhoewel de leden van de auditcommissie nog niet formeel benoemd zijn is de samenstelling zo goed als zeker. Daarom de vraag of u, vooruitgeschoven op het raadsbesluit van 1 juni 2026, al een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter voor de auditcommissie wilt aanwijzen.

*Dhr. Pauptit zit deze keer de auditcommissie voor. De auditcommissie stelt het aanwijzen van een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter uit tot een volgende vergadering.*

## 2) Vaststellen verslag Auditcommissie 2 februari 2026

2.1 Conceptverslag Auditcommissie 2 februari 2026

*Het conceptverslag wordt conform vastgesteld.*

## 3) Jaarrekening 2025, Bestuursrapportage 2026 en Nota Kaders 2027-2030

- 3.1 Raadsvoorstel Jaarrekening 2025
- 3.2 Raadsbesluit Jaarrekening 2025
- 3.3 Boekwerk Jaarrekening 2025
- 3.4 Raadsvoorstel Bestuursrapportage 2026
- 3.5 Raadsbesluit Bestuursrapportage 2026
- 3.6 Boekwerk Bestuursrapportage 2026
- 3.7 Raadsvoorstel Nota Kaders 2027-2030
- 3.8 Raadsbesluit Nota Kaders 2027-2030
- 3.9 Boekwerk Nota Kaders 2027-2030
- 3.10 Accountantsverslag Gemeente Valkenswaard 2025

De accountant zal een toelichting geven op de jaarrekeningcontrole van de jaarrekening 2025. Hierbij wordt het accountsverslag paginagewijs doorgenomen, waarbij u de gelegenheid heeft om inhoudelijke vragen te stellen over de jaarrekeningcontrole.

De deadline voor het stellen van schriftelijke vragen over de Jaarrekening, Bestuursrapportage en Nota Kaders is 3 juni 12.00 uur. Op 4 juni staan alle in de bijlagen opgenomen P&C stukken ook geagendeerd en krijgt de gehele gemeenteraad hier een presentatie over. Mondelinge vragen naar

aanleiding van de presentatie kunt u naast deze vergadering van de auditcommissie ook deze avond nog stellen.

*Dhr. Van Lierop geeft na een korte introductie over de werkzaamheden van de accountant, een toelichting op het accountantsverslag. Het verslag wordt paginagewijs doorgenomen, hierbij komt het volgende naar voren:*

*-Pagina 5: Er wordt gevraagd of het oude stelsel rondom het pensioen van de wethouders slecht was.*

*Dhr. Van Lierop licht toe dat dit niet het geval was, maar dat door de overgang naar het ABP de dekkingsgraad hoger wordt. Deze overgang is een verplichting en zou stapsgewijs kunnen, maar dient te hebben plaatsgevonden voor 1 januari 2028. Er is gekozen om dit niet stapsgewijs te doen.*

*-Pagina 6: Er wordt gevraagd wat een wenselijk percentage is voor de reservepositie. Dhr. Van Lierop licht toe dat hier geen eenduidig antwoord op te geven is. Solvabiliteit is met de huidige reservepositie geen probleem.*

*-Pagina 9: Er wordt gevraagd wat het betekent voor gemeente Valkenswaard als de financiering van de GRSA2 wordt herzien. Mevr. Damen licht toe dat er nu veel specials zijn, waarvoor de gemeente veel losse facturen ontvangt. Hierdoor is er een onduidelijk beeld van wat de structurele kosten zijn. Het wijzigen van de financiering is budgetneutraal, maar het geeft meer inzicht. Een aantal 'specials', zoals de SISA en de echte incidentele middelen blijven bestaan.*

*-Pagina 10: Er wordt gevraagd of de zin over de 'verbijzonderde interne controle' (VIC) een constatering is of een aanbeveling voor de toekomst. Dhr. Van Lierop licht toe dat er zaken blijven liggen en dat het lang duurt voordat deze compleet is. Gedurende het jaar is er daarom geen feedback vanuit de VIC om bij te sturen. Dit dient verbeterd te worden en was ook onderdeel van de Managementletter. Mevr. Damen geeft aan dat er nog onvoldoende gegevens gedurende het jaar worden gedeeld om in 'control' te zijn. Hierover zijn gesprekken met de GRSA2, zodat er verbeteringen kunnen worden doorgevoerd en er eerder gegevens worden aangeleverd.*

*-Pagina 13: Er wordt gevraagd waar het bedrag van 105.000,- Euro niet acceptabele overschrijding vandaan komt. Dhr. Hagelstein geeft aan dat dit bestaat uit verschillende posten, waarvan geconstateerd is dat deze in de Slotwijziging hadden moeten zijn verwerkt. Mevr. Damen vult aan dat dit wordt getoetst aan de hand van een landelijk voorgeschreven tabel.*

*Desgevraagd licht dhr. Van Lierop de definities van 'onacceptabel' en 'onrechtmatig' toe. Hierbij is onrechtmatig iedere Euro die meer wordt uitgegeven dan begroot. In de financiële verordening is geregeld dat zaken die onrechtmatig zijn nog steeds acceptabel kunnen zijn. Bijvoorbeeld in het Sociaal Domein, wanneer iemand recht heeft op een voorziening, dan wordt die niet geweigerd als het budget op is. Onacceptabel is wat overblijft, de accountant vindt dat de raad hier iets van mag vinden. Hij tekent hierbij wel aan dat dit maar een klein bedrag is.*

*-Pagina 16: Bij het onderdeel 'voorzieningen voor riolering en afvalstoffenheffing' staat dat de gemeente geen buffer heeft om de toename van kosten in dit taakveld op te vangen. Er wordt gevraagd wat dit concreet betekent. Dhr. Van Lierop licht toe dat het de vraag is of de voorzieningen kostendekkend zijn. Als dit niet het geval blijkt te zijn, dan moeten de heffingen omhoog.*

*Algemene vragen:*

*-Er wordt gevraagd naar de reden is dat de accountant alleen een toelichting geeft in de auditcommissie en niet ten overstaande van de gehele raad. Er wordt toegelicht dat dit de gebruikelijke wijze is in de gemeente Valkenswaard. Mede omdat alle fracties zijn vertegenwoordigd in de auditcommissie.*

*-Er wordt gevraagd naar de problematiek met de interne beheersing. Dhr. Van Lierop wijst hierbij naar de eerder gedane aanbevelingen in de Managementletter.*

#### **4) Verantwoording fractievergoedingen**

##### **4.1 Aanbiedingsbrief auditcommissie fractievergoeding**

U ontvangt een toelichting over de afdoening fractievergoedingen. De afdeling Financiën heeft de verantwoordingen over 2025 (en eventueel het eerste kwartaal 2026) onderzocht. Op basis van dit onderzoek heeft de afdeling Financiën een brief opgesteld met een aantal constatering en adviezen.

*Er wordt toegelicht dat op basis van de nieuwe verordening, de verantwoordingen van de fractievergoedingen zijn ontvangen. Financiën heeft de verantwoordingen bekeken en heeft op basis daarvan een aantal adviezen uitgebracht. Er wordt geconcludeerd dat 2025 kan worden afgerond. De auditcommissie wil in een extra vergadering het gesprek voeren, over waar de fractievergoeding aan besteed kan/mag worden.*

#### **5) Rondvraag**

##### **Bijlagen bij de agenda:**

- 2.1 Conceptverslag Auditcommissie 2 februari 2026
- 3.1 Raadsvoorstel Jaarrekening 2025
- 3.2 Raadsbesluit Jaarrekening 2025
- 3.3 Boekwerk Jaarrekening 2025
- 3.4 Raadsvoorstel Bestuursrapportage 2026
- 3.5 Raadsbesluit Bestuursrapportage 2026
- 3.6 Boekwerk Bestuursrapportage 2026
- 3.7 Raadsvoorstel Nota Kaders 2027-2030
- 3.8 Raadsbesluit Nota Kaders 2027-2030
- 3.9 Boekwerk Nota Kaders 2027-2030
- 3.10 Accountantsverslag Gemeente Valkenswaard 2025
- 4.1 Aanbiedingsbrief auditcommissie fractievergoeding