GEMEENTE HEERENVEEN

Aan

Gemeenteraad

Van

Auditcommissie

Datum

27 mei 2026

Onderwerpen: Jaarverantwoording 2025 met accountantsverslag, indeling programmaplan en autorisatieniveau (optimalisatie P&C cyclus)

Beste raad,

De auditcommissie heeft op 26 mei vergaderd over de Jaarrekening 2025 en het accountantsverslag. Naast deze onderwerpen zijn er nog een aantal onderwerpen besproken die wij graag onder uw aandacht willen brengen. De beleidsverantwoording in het Jaarverslag is een verantwoordelijkheid van het college en is niet besproken in de auditcommissie.

Jaarstukken 2025 en Concept-accountantsverslag
Namens onze accountant PwC was Sytze Jan Dul aanwezig om een toelichting te geven op het concept-accountsverslag over de Jaarrekening 2025. In dit document doet de accountant verslag van zijn bevindingen over de controle van de jaarrekening 2025. In de Themarekening 2025[1] is ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. De heer Dul meldde dat het proces in de afrondende fase is en dat hij verwacht dat er een goedkeurende verklaring verstrekt kan worden.

De auditcommissie constateert dat de onrechtmatigheid in het bijzonder bij aanbestedingen een dalende lijn vertoont ten opzichte van vorig jaar. De genomen maatregelen lijken vruchten af te werpen. Ook de onzekerheden in het sociaal domein zijn minder groot door de nieuwe aanpak. De auditcommissie heeft gevraagd om over een half jaar geïnformeerd te worden over de verdere voortgang hiervan.

De auditcommissie adviseert het college om aandacht te houden voor de uitlegbaarheid aan inwoners van het positieve resultaat op pagina 7 van de jaarrekening in relatie tot stijgende belastingen.

De accountant rapporteert ook over de door de raad meegegeven speerpunten duurzaamheidsverantwoording en weerbaarheid.

In de P&C cyclus wordt nog onvoldoende gestructureerd en meetbaar gerapporteerd over de realisatie van de duurzaamheidsdoelstellingen. Om dit te verbeteren wordt in het programmaplan een paragraaf duurzaamheid toegevoegd.

De gemeente heeft een continuïteitsplan opgesteld in lijn met de VNG-handreiking weerbaarheid. Proceseigenaren zijn benaderd en ook de directie heeft hier volop

[1] De Themarekening bestaat uit de Jaarrekening en het Jaarverslag. De accountant kijkt naar de Jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

aandacht voor. Advies is om het continuïteitsplan verder te concretiseren, samenwerking te zoeken met andere (Friese) gemeenten en de reikwijdte van het plan te verbreden.

De jaarstukken 2025 waaronder het accountantsverslag zijn geagendeerd voor de commissie gezamenlijk van 4 juni. De accountant zal aanwezig zijn om een toelichting te geven op het accountantsverslag en eventuele vragen beantwoorden. Politieke vragen naar aanleiding van het accountantsverslag kunnen aan het college gesteld worden. Het definitieve accountantsverslag wordt aan de stukken voor de commissie toegevoegd.

Indeling programmaplan
In de vorige raadsperiode is een proces opgestart om de P&C cyclus te optimaliseren. Doel is om de raad en het college beter in staat te stellen om te sturen. Belangrijk punt van het plan is het gezamenlijk ontwikkelen van een nieuwe opzet van de begroting 2027. Hierover heeft in november 2025 een dialoogsessie met de raad. Meer informatie over dit proces kunt u vinden in het Overdrachtsdocument auditcommissie 2022 -2026

In de auditcommissie is de nieuwe opzet van de begroting voorgelegd. Deze nieuwe opzet, het programmaplan bevat negen programma's met drieëntwintig thema's. De naamgeving van programma's en thema's is vrij. De taakvelden zijn wettelijk vastgelegd. De auditcommissie is positief en verwacht dat deze indeling meer duidelijkheid en structuur gaat bieden.

De gemeenteraad wordt middels een raadsbrief geïnformeerd over de voorgestelde nieuwe indeling van het programmaplan en de beoogde toepassing daarvan vanaf de begroting 2027. De gemeenteraad stelt het programmaplan formeel vast in de raadsvergadering op 12 november bij de behandeling en vaststelling van de begroting 2027.

Autorisatieniveau
Het voorstel is om naast het programmaplan ook het authorisatieniveau aan te passen. In de oktobervergadering zal met de auditcommissie gesproken worden wat het meest passend autorisatieniveau (programma- of een tussenniveau) van de budgetten is. Het autorisatieniveau wordt door de raad vastgesteld in de financiële verordening, die in het vierde kwartaal van 2026 voorligt.

Voorzitter en plaatsvervangend voorzitter auditcommissie
De auditcommissie heeft Jefrey Heerschop-Dekker aangewezen als voorzitter en Lia de Heij-Nap als plaatsvervangend voorzitter. Naast het leiden van de vergaderingen van de auditcommissie draagt de voorzitter ook zorg voor een niet-politieke benadering door de commissie en bevordert een zorgvuldige advisering aan de raad.

Introductiedocument Pwc voor nieuwe raadsleden
Pwc heeft voor de nieuwe raadsleden een lezenswaardig document opgesteld. Dit introdutiedocument nieuwe raadsleden biedt naast inzicht in de werkzaamheden van de accountant ook adviezen aan raadsleden voor de behandeling van de jaarrekening en andere relevante thema's.

Auditcommissie Heerenveen,

GEMEENTE HEERENVEEN

B.R. van Henten-Meijer	J. Heerschop-Dekker
Secretaris	Voorzitter