Contactpersoon Griffie
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33
Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk 2023-
Bijlagen
Datum 2023
Verzenddatum

Onderwerp: advies accountantscommissie op controleverordening, financiële verordening en kadernota reserves en voorzieningen

Geachte raadsleden,

Conform haar rol heeft de accountantscommissie de gelegenheid gekregen om uw raad te adviseren over de financiële verordening, controleverordening en de kadernota reserves en voorzieningen. Deze verordeningen dienen op basis van de gemeentewet door uw gemeenteraad te worden vastgesteld.

Op donderdag 13 april heeft de accountantscommissie in de daartoe gehouden vergadering de financiële verordening, controleverordening en kadernota reserves en voorzieningen besproken. Naar aanleiding van deze bespreking heeft de accountantscommissie het verzoek gedaan om hierin een aantal wijzigingen door te voeren voordat deze documenten aan de raad worden aangeboden. Hieronder worden deze wijzigingen verder uiteengezet. Verder informeren we u, verderop in deze brief, graag over de adviezen die de accountantscommissie naar aanleiding van deze bespreking aan uw raad wil meegeven.

Anders dan gebruikelijk brengt de accountantscommissie dit advies parallel aan zowel het college als aan uw raad uit. De wijzigingen die voortvloeien uit de adviezen aan het college zullen worden doorgevoerd, waarna uw raad de aangepaste verordeningen zal ontvangen.

Advies aan het college n.a.v. bespreking in accountantscommissie
Omwille van de leesbaarheid van de verordening hecht de accountantscommissie eraan dat de teksten vanuit de BBV, waar in de financiële verordening naar verwezen wordt, opgenomen worden in de financiële verordening. Verwijzingen in de tekst naar andere regelgeving leidt ertoe dat er meerdere documenten naast elkaar gelezen moeten worden om een volledig beeld te krijgen. De accountantscommissie is daarom van mening dat deze teksten opgenomen dienen te worden in de verordening om zo bij te dragen aan transparante communicatie en een meer volledige verordening.

In de controleverordening wordt gesteld dat de management letter niet langer toegezonden zal worden aan de accountantscommissie. De accountantscommissie beseft zich dat dit document primair aan de directie van de organisatie gericht is, echter wil de accountantscommissie hierover graag geïnformeerd blijven. De accountantscommissie staat erop de managementletter te blijven ontvangen

omdat deze de accountantscommissie inzichten biedt die niet op een andere manier verkregen kunnen worden. Daarbij is dit document van belang om acties naar aanleiding van eventuele aanbevelingen te kunnen monitoren.

Het is goed gebruik dat de accountant de accountantscommissie informeert als deze een (voorlopig) beeld heeft bij de uitkomsten van de accountantscontrole. De in de verordening opgenomen werkwijze is in de praktijk niet haalbaar, daarom stelt de accountantscommissie voor om het woord ‘terstond’ weg te laten uit het artikel 8.1 van de controleverordening.

Adviezen aan uw raad

In de financiële verordening wordt in artikel 7.5 geschreven dat er in de voortgangsrapportage over afwijkingen op de oorspronkelijke raming per beleidsthema vanaf 10% met een minimum van €300.000 een toelichting wordt gegeven. Ook bij de laatste voortgangsrapportage is al gewerkt met dit rapportagebedrag. Vanuit de accountantscommissie wordt verschillend gekeken naar deze grens van rapporteren. De accountantscommissie adviseert uw raad om kritisch te kijken naar deze norm in relatie tot het goed geïnformeerd blijven over afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting.

In artikel 8.2 van de financiële verordening komen over-/onderbesteding van budgetten aan de orde. Dit artikel biedt mogelijkheden voor het overhevelen van budgetten op beleidsdoelen bij over-/en onderbesteding. De accountantscommissie is zich ervan bewust dat, met name in de huidige arbeidsmarkt, het overhevelen van budget naar een volgend jaar geen garantie biedt voor de uitvoering van de beleidsdoelen in dat volgende jaar. Het advies aan uw raad is dan ook om kritisch te zijn op de uitvoerbaarheid van beleidsdoelen na budgetoverheveling.

Het thema frauderisicobeheersing zou wat de accountantscommissie betreft ook onderdeel moeten gaan uitmaken van de financiële verordening. Ter vergadering heeft de accountantscommissie een toelichting gekregen op de frauderisicobeheersing in de organisatie, waaruit de accountantscommissie concludeert dat de dit thema in de organisatie in ontwikkeling is en verder vorm zal krijgen. Wanneer dit thema meer vorm heeft wil de accountantscommissie dit onderwerp graag terugzien in de financiële verordening. De accountantscommissie is van mening dat bij een volgende wijziging van deze verordening dit thema onderdeel zou moeten uitmaken van deze verordening over het financieel beheer. De accountant rapporteert al over de risico-inschatting ten aanzien van fraude.

In de financiële verordening wordt onder artikel 1 een definitie van programma gegeven. Hierin wordt gesproken over beleidsthema’s. In de financiële verordening vanuit 2018 werd er over beleidsproducten gesproken. Voor de accountantscommissie is het tijdens de gehouden vergadering niet duidelijk geworden wat het effect van deze definitiewijziging is. De accountantscommissie vindt het wenselijk dat de raad of de financiële woordvoerders van de fracties, geïnformeerd worden over de gevolgen van deze wijziging, voordat er een besluit over deze verordening genomen wordt.

Wat betreft de Kadernota Reserves en Voorzieningen kan de accountantscommissie zich vinden in de technische wijzigingen die in deze tekst gedaan zijn. De leden van de accountantscommissie herkennen de behoeft om op een later moment met de raad over de inhoud van deze nota van gedachten te wisselen.

Advies
Aangezien is toegezegd dat de door de accountantscommissie voorgestelde wijzingen worden verwerkt in de voorliggende verordeningen (die gewijzigd aan de raad worden aangeboden) geeft de accountantscommissie een positief advies voor de vaststelling van de financiële verordening, controleverordening en kadernota reserves en voorzieningen.

Met vriendelijke groet,

Namens de accountantscommissie,



I. Trul – Kreuze
Voorzitter