

Aan

Gemeenteraad

Van

Auditcommissie

Datum

22 mei 2025

Onderwerpen: Jaarstukken 2024 en Accountantsverslag, controleplan 2025, Plan van aanpak optimalisatie P&C cyclus, 213a onderzoeken en werving vacature voorzitter Rekenkamer

Beste raad,

De auditcommissie heeft op 20 mei vergaderd over de Jaarrekening 2024 en het concept accountantsverslag. Naast deze onderwerpen zijn er nog een aantal onderwerpen die wij graag onder uw aandacht brengen.

Jaarstukken 2024 en Concept-accountantsverslag

Namens onze accountant PwC waren Sytze Jan Dul en Jurjen Eikenaar aanwezig om een toelichting te geven op het concept-accountantsverslag over de Jaarrekening 2024. In de Themarekening 2024 is ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. De beleidsverantwoording in het Jaarverslag is een verantwoordelijkheid van het college en is niet besproken in de auditcommissie. De heer Dul meldde dat het proces prettig is verlopen en dat er intensief contact heeft plaatsgevonden met de organisatie. Het proces is in de afrondende fase en hij verwacht dat er een goedkeurende verklaring verstrekt kan worden. Er is geen indicatie voor fraude.

De tijdstippen en manieren van verantwoording gebeurt op basis van de richtlijnen uit de controleverordening, financiële verordening en het door de raad vastgestelde controleprotocol.

De jaarstukken 2024 zijn geagendeerd voor de commissie gezamenlijk van 5 juni. De accountant kan om agenda technische redenen helaas niet aanwezig zijn in deze commissievergadering. Daarom zullen Sytze Jan Dul en Jurjen Eikenaar in een video-opname hun bevindingen toelichten. De opname komt eind mei beschikbaar en zal samen met het accountantsverslag aan de stukken voor de commissie worden toegevoegd. Ook krijgt u de gelegenheid om eventuele vragen aan de accountant schriftelijk te stellen. De beantwoording zal ruim voor de raad van 19 juni plaatsvinden en in iBabs worden toegevoegd.

Controleplan 2025

Het controleplan 2025 is opgesteld door het team Verbijzonderde Interne Controle. Het team Verbijzonderde Interne Controle valt sinds de organisatieaanpassing onder de concerncontroller. Daarmee wordt de onafhankelijke positie duidelijker zichtbaar. Dit controleplan (voorheen: intern beheersingsplan) legt vast op welke wijze de interne controle op de interne beheersing van de (financiële) processen binnen de gemeente is

geregeld en waar de bevoegdheden en verantwoordelijkheden liggen. Het is de ambitie om de komende jaren door te ontwikkelen naar een Verbijzonderde Interne Controle die risicogericht opereert.

De auditcommissie spreekt haar waardering uit over deze ontwikkeling en heeft het plan voor kennisgeving aangenomen.

Het controleprotocol en een aanpassing van de financiële verordening zullen de raad eind dit jaar worden voorgelegd.

Plan van aanpak optimalisatie P&C cyclus

Het plan van aanpak optimalisatie P&C-cyclus bevat verbetervoorstellen voor de korte en (middel)lange termijn. Doel van het plan is om de raad en het college beter in staat te stellen te sturen. Belangrijkste punt van het plan is het gezamenlijk ontwikkelen van een nieuwe opzet van de themabegroting 2027. Het is de bedoeling om handvatten mee te geven aan een nieuwe raad en een nieuw college. Bij deze voorbereidingen zal - net als bij de andere verbetervoorstellen- de auditcommissie betrokken worden als klankbord. Daar waar nodig zal de raad een voorstel worden voorgelegd. Het plan van aanpak optimalisatie P&C cyclus is recent in het college vastgesteld en zal via een raadsbrief aangeboden worden.

213a onderzoeken

Het college biedt bij de Jaarrekening de raad ter kennisname een overzicht van de onderzoeken uit 2024. In de brief geeft het college inzicht in de onderzoeksresultaten en de acties die naar aanleiding van de onderzoeksresultaten zijn genomen.

De auditcommissie heeft kennisgenomen van het overzicht 213a onderzoeken voor 2025 dat is aangeleverd. Er was geen aanleiding voor nadere bespreking van dit overzicht. Wel zal de auditcommissie in het najaar een update ontvangen van de gestarte onderzoeken in 2025. Daarmee kan de auditcommissie haar rol vormgeven in het bevorderen van de afstemming van de onderzoeken en controles van accountant, college en rekenkamer.

Proces werving vacature voorzitter Rekenkamer

De voorzitter van de Rekenkamer heeft zijn ontslag aangeboden per 1 januari 2026. Dat betekent dat er een vacature ontstaat. De auditcommissie bereidt de benoeming van een nieuwe voorzitter voor en heeft hiervoor een procedure vastgesteld. Ook is, na overleg met de Rekenkamer, een profiel voor de voorzitter vastgesteld. Het benoemen van een voorzitter is een bevoegdheid van de raad. In december zal de raad een voorstel voorgelegd worden voor de invulling van deze vacature.

Auditcommissie Heerenveen,

B.R. van Henten-Meijer

J. Elsinga

Secretaris

Vice-voorzitter