

Aan

Gemeenteraad

Van

Auditcommissie

Datum

25 mei 2023

Onderwerpen

- Jaarstukken 2022 en Accountantsverslag
- Update verbeterproces P&C-cyclus
- Nieuwe verordening auditcommissie en rekenkamer

Beste raad,

De auditcommissie heeft op 22 mei vergaderd over onder andere de Jaarrekening 2022 en het concept accountantsverslag. Naast deze onderwerpen zijn er nog een aantal onderwerpen die wij graag onder uw aandacht brengen.

Jaarstukken 2022 en Concept-Accountantsverslag

Namens Deloitte waren C.V. Loeff en A. van Bolhuis bij de bespreking aanwezig en gaven een toelichting op het accountantsverslag over de Jaarrekening. De beleidsverantwoording in het Jaarverslag is een verantwoordelijkheid van het college en is niet besproken in de auditcommissie.

Het gesprek gaf inkleuring aan hetgeen is opgeschreven. Het accountantsverslag is nog een concept. Er is veel dat goed gaat, zoals de tijdige oplevering van de concept jaarrekening en de onderbouwende documentatie. De accountant heeft de samenwerking als positief ervaren. Er is nog één openstaand punt en de enige reden van het niet definitief maken van het verslag en afgeven van de controleverklaring. Dit punt wordt hieronder toegelicht:

Er bestaat verschil van inzicht omtrent de toepassing van de BBV Notitie grondbeleid. De accountant is van mening dat bij de herziening van de grondexploitatie Stadiongebied nog formele besluitvorming vanuit de raad nodig is voordat de accountant de controle kan afronden. Het raadsvoorstel 'actualisatie grondexploitatie' staat geagendeerd voor de raadsvergadering van 22 juni voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening. Na een positief besluit kan de accountant het definitieve accountantsverslag en de controleverklaring afgeven.

De accountant zal voorafgaand aan de behandeling van de Jaarstukken in de commissie van 5 juni aanwezig zijn voor een korte toelichting en het beantwoorden van vragen.

Update verbeterproces P&C cyclus

Het verbeterproces P&C komt in een afrondende fase. Vanuit de raad is de werkgroep P&C betrokken geweest bij een nieuwe thema-indeling voor de begroting. Deze werkgroep heeft positief gereageerd op de voorgestelde thema indeling van de begroting en de koppeling doelen en middelen.

Ook de auditcommissie adviseert positief aan de raad over dit voorstel.

Er is in aanvulling op de werkgroep aandacht gevraagd voor vergelijkbaarheid met de cijfers uit voorgaande jaren.

De thema-begroting 2024 zal in de nieuwe opzet vorm krijgen.

Met deze stap is het proces voor een nieuwe opzet voor de begroting 2024 afgerond. In het eerstvolgende presidium zal het verzoek van de werkgroep P&C om de werkgroep op te heffen, besproken worden.

Een nieuwe thema-indeling betekent onder andere dat de financiële verordening en de controleverordening moeten worden aangepast. Daarnaast is van de gelegenheid gebruik gemaakt om actualisaties uit de BBV door te voeren. De auditcommissie adviseert positief over de gekozen lijn in de financiële verordening. De verordening zal door het college voor besluitvorming aan de raad worden aangeboden in de raad van 13 juli.

Ook de aanpassing van de controleverordening wordt geactualiseerd en op 13 juli aan de raad aangeboden. Daarin stelt de raad de kaders voor de accountantscontrole. De auditcommissie adviseert positief over de gekozen lijn in de verordening.

Nieuwe verordening auditcommissie en actualisatie verordening rekenkamer

De auditcommissie heeft de afgelopen periode gewerkt aan een nieuwe verordening auditcommissie. Deze verordening wordt 13 juli aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. Ook de verordening rekenkamer moet geactualiseerd worden vanwege de inwerkingtreding van de Wet versterking decentrale rekenkamers. Deze actualisatie wordt voor besluitvorming voorgelegd in de raad van september.

Auditcommissie Heerenveen,

B.R. van Henten-Meijer

O. Chang

secretaris

voorzitter