GEMEENTE HEERENVEEN

Aan

Gemeenteraad

Van

Auditcommissie

Datum

22 oktober 2026

Geachte raad,

De auditcommissie heeft op 20 oktober onder andere vergaderd over de kwaliteit en informatiewaarde van de begroting en de uitgangspunten voor de financiële controle over boekjaar 2026. Zo stonden het controleplan en de financiële verordening op de agenda. Daarnaast was de rekenkamer te gast om kennis te maken en de voortgang van haar werk te bespreken.

Begroting

De begroting is een belangrijk sturingsinstrument voor de raad. Dit is de eerste begroting in de nieuwe opzet. De auditcommissie is positief over de leesbaarheid. De informatiewaarde kan nog verder groeien door meer relatie tussen de 3 W's; *wat willen we bereiken*, *wat gaan we doen in 2027* en *wat mag het kosten*. *Wat gaan we doen* kan smarter en concreter geformuleerd worden en de koppeling tussen *wat gaan we doen* en *wat mag het kosten* kan beter. Dat is ook het doel vanuit college en organisatie. Daarmee wordt de raad beter in staat gesteld om zowel de kaderstellende als de controlerende rol uit te voeren.
De auditcommissie heeft als advies meegegeven volgende keer een afkortingenlijst toe te voegen en naast het overzicht met een landelijke vergelijking van lastendruk ook een vergelijking van de Friese gemeenten op te nemen.

De begroting wordt behandeld in de commissie op 29 oktober en de raad op 12 november.

Opdracht voor jaarcontrole 2026 door accountant

De gemeenteraad is de opdrachtgever van de accountant. In het controleplan dat door de accountant is opgesteld, staat de manier waarop de accountant de controle zal uitvoeren. De accountant benoemt daarin belangrijke ontwikkelingen zoals de financiële positie na 2027, de uitvoering van gemeentelijke opgaven tegen de achtergrond van krapte op de arbeidsmarkt, een hoog ziekteverzuim en toenemende druk op de uitvoeringskracht en specifieke aandacht voor mogelijke wijzigingen in de financiële processen zoals interne beheersmaatregelen als gevolg van een nieuw financieel en een nieuw salarissysteem. In de samenvatting op pagina 3 leest u ook de risico's in de controle van 2026 en de controleaanpak.

De raad heeft gelegenheid om speerpunten mee te geven bij de uitvoering van de controle gerelateerd aan de accountantscontrole. De auditcommissie heeft als speerpunten 'grip op investeringen' en 'ontwikkelingen kosten specialistische jeugdzorg' benoemd. Over deze onderwerpen zal de accountant uitgebreider rapporteren in het accountantsverslag.

Het volledige controleplan vindt u als bijlage bij deze brief en is voor u beschikbaar als ingekomen stuk.

Controleprotocol en normenkader
Een ander belangrijk document voor de uitvoering van de accountantscontrole is het controleprotocol en normenkader. In het protocol staat de reikwijdte van de controle, de normstellingen en de goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Het protocol wordt opgesteld overeenkomstig wet- en regelgeving en adviezen van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het normenkader bevat een overzicht van geldende wet- en regelgeving en lokale verordeningen en nota's. Daarnaast geeft het controleprotocol de verantwoordings- en rapporteringsgrenzen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Het controleprotocol en het normenkader wordt 10 december aan de raad voorgelegd. Dit document is nog niet beschikbaar en besproken in de auditcommissie. Als daar aanleiding voor is zal de auditcommissie hierover schriftelijk advies geven voorafgaand aan de commissievergadering van 26 november.

Financiële verordening
In het project optimalisatie P&C cyclus zijn afspraken gemaakt om de P&C cyclus anders in te richten en uit te voeren. Deze wijzigingen moeten worden verankerd in de financiële verordening. De volgende majeure wijzigingen zijn verwerkt:

- de nieuwe programma-indeling inclusief een paragraaf duurzaamheid;
- één tussentijdse rapportage in plaats van een voorjaars- en najaarsrapportage;
- een perspectiefbrief in een jaar met gemeenteraadsverkiezingen in plaats van de Perspectiefnota;
- het autorisatieniveau van taakveldniveau naar themaniveau;
- de rapporteringsgrens van afwijkingen van € 50.00 per taakveld naar € 100.000 per thema.

De auditcommissie is positief over de aanpassingen. Wel constateert de commissie dat een uitgebreidere toelichting over autorisatieniveau en rapporteringsgrens voor de raad helpend kan zijn bij het maken van een keuze. Deze toelichting zal opgesteld worden door de griffie in overleg met de organisatie en als document gevoegd worden bij de behandeling van de financiële verordening in de raad.

De financiële verordening staat geagendeerd in de commissie op 26 november en de raad op 10 december.

Voortgangsoverleg rekenkamer
Twee keer per jaar heeft de auditcommissie overleg met de rekenkamer. Gesproken is onder andere over de werkwijze van de rekenkamer, de totstandkoming van een onderzoeksprogramma, de rol van de auditcommissie als klankbord en de afstemming met de overige onderzoeken die gedaan worden door het college en de accountant. Zowel de accountant als de rekenkamer staan open voor een overleg samen met de organisatie om thema's en onderzoeken goed met elkaar af te stemmen.

Tussenrapportage 2027
De auditcommissie heeft ingestemd met de planning voor de tussenrapportage volgend jaar. De tussenrapportage zal net als dit jaar in de septembervergadering van de raad worden voorgelegd. Echter, als gevolg van het vroege zomerreces zal de peildatum enkele weken eerder liggen dan de afgesproken peildatum van 1 juni.

Meerwerknota accountant
Er is een meerwerknota van de accountant ontvangen. De auditcommissie heeft kennis genomen van de oorzaken en heeft vertrouwen in de getroffen maatregelen. De meerkosten kunnen dit jaar binnen het budget opgevangen worden.

Auditcommissie Heerenveen,

secretaris,	voorzitter,
B.R. van Henten-Meijer	J. Heerschop-Dekker

Bijlage: Gemeente Heerenveen controleplan 2026