



gemeente  
**Het Hogeland**

## **Rapportage Auditcommissie**

**Aan: de gemeenteraad**

**Van: Auditcommissie**

**Datum: 13 maart 2024**

**Betreft: “actualisatie financiële verordeningen” en “controleprotocol en normenkader”**

De Auditcommissie heeft zich gebogen over een de raadsvoorstellen “actualisatie financiële verordeningen” en “controleprotocol en normenkader” en dat heeft geleid tot de volgende opmerkingen:

### ***Raadsvoorstel Actualisatie Financiële Verordeningen***

#### **Algemeen**

In het raadsvoorstel wordt in een specifiek kader weergegeven dat wordt voorgesteld de actualisatie van de financiële verordeningen eens in de 4 jaar uit te voeren en de nota Reserves en Voorzieningen jaarlijks te actualiseren in de periode september/oktober. Hier (in hetzelfde kader) wordt ook de zinsnede opgenomen die erboven (nu nog buiten het kader) genoemd staat: dat jaarlijks in overleg met uw Auditcomité beoordeeld zal worden of wijzigingen op grond van wet- en regelgeving in de financiële verordeningen nodig zijn.

#### **Financiële verordening 212**

Binnen de auditcommissie zijn de meningen verdeeld met betrekking tot het voorstel om de rapporteringsdrempel in de bestuursrapportages te verhogen naar €60.000. De auditcommissie neemt hierover diensgevolge geen standpunt in.

#### **Rechtmatigheidsverantwoording:**

Met ingang van het boekjaar 2023 zou de rechtmatigheidsverantwoording van kracht worden. De gemeentewet is hier reeds op aangepast en de wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zouden op korte termijn worden gepubliceerd. In de nu opgestelde financiële verordeningen is deze invoering conform afspraak het uitgangspunt geweest.

De algemene Rekenkamer heeft echter fundamentele bezwaren tegen de invoering zoals het er nu ligt. Dat betekent dat overleg tussen het ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer noodzakelijk is. Aangezien de gemeentewet, de modelverordeningen en de verordeningen van de meeste gemeenten inmiddels zijn aangepast naar aanleiding van de wetswijziging ontstaat er nu een onduidelijke situatie. De controle van de jaarstukken staat immers voor de deur en dat vraagt op heldere kaders voor de gemeentelijke organisatie en voor de controlerend accountant voor deze controle.

Over het voorgaande probleem is overleg gevoerd met onze controlerend accountant Flynth. We hebben afgesproken dat we de lijn van het afgelopen jaar volgen. Vanuit de organisatie handelen we alsof de rechtmatigheidsverantwoording van kracht is, wat betekent dat het college haar rechtmatigheidsverantwoording afgeeft. De accountant zal echter nog haar controle van de jaarstukken 2023 op de oude wijze uitvoeren en zelf ook een verklaring afgeven over de rechtmatigheid.

Nota reserves en voorzieningen:

Op pagina 13 van de nota reserves en voorzieningen wordt gesproken over een post genaamd "claims". Op de vraag welke zaken onder deze post vallen is geantwoord dat het een bestemmingsreserve was voor claims op de Algemene Reserve die nog stamden uit de voormalige gemeenten. Inmiddels zijn de meeste posten waarop de bestemmingsreserve betrekking had uitgevoerd. Daarom wordt voorgesteld deze bestemmingsreserve te laten vervallen. Eventuele toekomstige claims kunnen gedekt worden uit de Algemene Reserve.

Voor wat betreft de post "Corona" op dezelfde pagina is desgevraagd aangegeven dat een volledige vrijval hiervan wordt voorgesteld want er worden geen kosten meer voorzien hierop. Mochten er in de toekomst nog wel kosten in dit kader komen, dan kunnen deze ook worden gedekt uit de Algemene Reserve.

Als datum van de stand van de diverse reserves en voorzieningen staat 1-1-2023. Aangegeven wordt dat de cijfers van 1-1-2024 ten tijde van het schrijven nog niet bekend waren. Het gaat hier met name om de inhoud (de kruisjes) en niet om de bedragen. De bedragen zullen in de loop van de tijd namelijk veranderd zijn. Bij de jaarstukken 2023 zal een geactualiseerd overzicht van alle reserves en voorzieningen volgen met de stand per 31-12-2023.

Reserve groot onderhoud:

In de nota reserves en voorzieningen is de reserve groot onderhoud gebouwen opgenomen. Opgemerkt wordt dat er wordt gewerkt aan een actualisatie van het Meerjaren Onderhoudsplan Gemeentelijke Gebouwen. Wanneer dit onderhoudsplan is vastgesteld en we voldoende middelen ter dekking van dit plan in de begroting hebben opgenomen, zal deze bestemmingsreserve worden omgezet in een voorziening.

#### ***Raadsvoorstel Controleprotocol en normenkader:***

Hierover zijn geen bijzonderheden te melden.

De Auditcommissie:

Kor Berghuis  
Gerard ten Brink  
Roelf Toppinga  
Nico Werkman