



MEMO

Aan : Leden audit commissie
Van : Ruud Vink
Kenmerk :
Zaaknummer :
Datum : 1 oktober 2025
Betreft : Oplegger bij stukken voor audit commissie 9 oktober 2025

Leden van de audit commissie,

Op 9 oktober a.s. staat er een audit commissie gepland, waarin een aantal stukken worden behandeld. De behandeling in de audit commissie is bedoeld om u in staat te stellen uw gevoelens kenbaar te maken. De stukken, op één na, komen daarna pas ter besluitvorming in het college en daarna in de raad aan de orde.

In dit memo wordt kort de context geduid. Het gaat daarbij :

- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleprotocol en normen- en toetsingskader
- Memo toezegging onderwerpen vanuit Perspectiefnota 2026-2029

De eerste 3 stukken zijn ook ter toetsing aan de accountant voorgelegd, waarbij in de voorliggende versies ook de opmerkingen en wijzigingen zichtbaar zijn.

Financiële verordening

Op de financiële verordening is ten behoeve van de accountantscontrole rondom rechtmatigheid vorig jaar een aanvullend raadsbesluit genomen. Met de wijziging is dit nu in de verordening geïntegreerd. Verder is de verantwoordings- en rapportagegrens aangepast aan de actuele grenzen. Daarnaast zijn een aantal wijzigingen doorgevoerd, welke o.a. voortvloeien uit de gewijzigde programma-indeling, maar ook om de raad meer in positie te zetten rondom haar kaderstellende en controlerende rol. Dit betreft voornamelijk de budgetoverheveling en de verantwoording op de kredieten.

Controleverordening

De controleverordening geeft de kaders voor de accountantscontrole weer en is op een enkel technisch punt aangepast, waarbij de belangrijkste artikel 7 lid 1 is.

Controleprotocol en normen- en toetsingskader

Het controleprotocol moet in lijn met de financiële verordening worden aangepast voor het onderdeel rechtmatigheid. Daarnaast is de opzet enigszins gewijzigd, met name om de leesbaarheid te vergroten.

Memo toezegging onderwerpen vanuit Perspectiefnota 2026-2029

Bij de behandeling van de Perspectiefnota 2026-2029 heeft de raad een viertal punten benoemd, waarover zij nader geïnformeerd wil worden. Toegezegd is om dit ter bespreking in de audit commissie te agenderen. Per punt is een driedeling gemaakt:

- Waar komen we vandaan
- Waar staan we nu
- Waar willen we heen