

# ADVIES AUDITCOMMISSIE

---

Aan: Gemeenteraad

Datum: 8 maart 2024

Betreft: Raadsvoorstel Controleprotocol 2023 en Dienstverleningsplan 2023

**De auditcommissie adviseert de gemeenteraad:**

- **akkoord te gaan met het vaststellen van zowel het Dienstverleningsplan 2023 als het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023.**

## *Inleiding*

De accountant heeft ten behoeve van de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole boekjaar 2023 een Dienstverleningsplan 2023 opgesteld. Op basis van dit plan heeft het college het Controleprotocol 2023 opgesteld. Het college stelt aan de raad voor om het Controleprotocol en het Dienstverleningsplan vast te stellen.

## *Rol auditcommissie*

De auditcommissie heeft 27 februari 2024 een gesprek gehad met de accountant o.a. over zijn Dienstverleningsplan 2023 en het Controleprotocol 2023. Daarbij gaf de accountant een toelichting op het Dienstverleningsplan. Mede op basis van deze toelichting heeft de auditcommissie een advies opgesteld voor de gemeenteraad over het voorstel om beide documenten vast te stellen.

## *Dienstverleningsplan 2023*

Constatering van de auditcommissie is dat de bespreking van het Dienstverleningsplan 2023 beter voorafgaand aan de interimcontrole had kunnen plaatsvinden. Voor het Dienstverleningsplan 2024 wordt daarom de afspraak gemaakt om hierover al in september 2024 met de accountant te spreken.

Inhoudelijk levert de bespreking van het Dienstverleningsplan 2023 geen aandachtspunten op. De volgende onderwerpen zijn in de bespreking aan de orde geweest:

- De goedkeuringstoleranties gaan mogelijk per boekjaar 2024 veranderen. De accountant licht toe wat de consequentie daarvan is. Voor het Dienstverleningsplan 2023 heeft dit geen consequentie.
- De accountant biedt de gemeenteraad de mogelijkheid om nog eigen speerpunten toe te voegen aan de specifieke aandachtspunten voor de controle. De auditcommissie heeft hiernaar gekeken en heeft geen advies aan de gemeenteraad voor zulke speerpunten.
- Besproken is welk onderwerp gekozen zou kunnen worden voor deskundigheidsbevordering van de raad door de accountant. Besproken is daarbij de ontwikkeling rondom inkoop/aanbesteding sociaal domein. Afgesproken is dat de accountant een workshop organiseert rondom de vraag hoe je in het sociaal domein af kunt stappen van een p x q-benadering (en daarmee over kunt stappen op een lumpsum-benadering). Waarschijnlijk wordt deze workshop in het najaar 2024 gehouden.

Op basis van de bespreking adviseert de auditcommissie de gemeenteraad akkoord te gaan met het raadsvoorstel Controleprotocol 2023 en Dienstverleningsplan 2023.