Bijlage 1 bij verslag auditcommissie 11 juni 2025 - beantwoording vragen auditcommissie

Algemeen:

1. Zijn er inefficiënties in gemeentelijke uitgaven? Zijn er kostenposten die structureel te hoog of te laag uitvallen?
   In 2024 is een onderzoek uitgevoerd door JE Consultancy (ombuigingstraject) naar aanleiding van het ravijnjaar 2026. Dit onderzoek heeft uitgewezen dat de structurele budgetten 'strak' begroot zijn. Daarnaast stellen we twee keer per jaar de budgetten bij middels tussentijdse rapportages. Desalniettemin blijven we proactief op zoek naar verbetering van het voorspellend vermogen en zien we dit als onderdeel van een algehele bestuurlijke opdracht rondom de doorontwikkeling van de P&C cyclus.
2. Zijn er aanbevelingen voor verbetering van de financiële administratie? Zijn er inefficiënties die aangepakt kunnen worden?
   Er zijn tijdens de controle door de accountant geen onjuistheden geconstateerd in de financiële administratie. Inefficiënties kunnen voorkomen, maar procesverbeteringen vinden doorlopend plaats binnen de processen van de financiële administratie. Deze kunnen namelijk ook door gewijzigde omstandigheden optreden, zoals door wijzigingen binnen systemen (digitalisering) en regelgeving.

Kapitaalgoederen (nader onderzoek door accountant?)

1. Hoe is de controle op kapitaalgoederen uitgevoerd? Zijn er verborgen kosten of risico's die niet direct zichtbaar zijn? Zijn de reserves voldoende om toekomstige investeringen te dekken? Is er een risico op tekorten in de komende jaren?
   Er zijn uit de controle van de accountant geen verborgen kosten of risico's zichtbaar geworden. Onvoorziene risico's zijn er natuurlijk altijd, denk aan snellere veroudering van kapitaalgoederen of hoge inflatie waardoor kosten van vervanging/onderhoud hoger uitvallen. In de financiële verordening is vastgelegd dat onderhoudsplannen ten minste eens in de vijf jaar worden vastgesteld door de raad. (Dit is vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)). Ook wordt conform het BBV daarom jaarlijks de paragraaf kapitaalgoederen in de jaarrekening en de begroting opgenomen om inzicht te geven in de staat van het onderhoud op kapitaalgoederen.

3. Hoe staat het met het onderhoud van bestaande kapitaalgoederen? Zijn er achterstanden of onverwachte kosten? Zijn de kosten voor onderhoud en vervanging van kapitaalgoederen realistisch ingeschat?
   In de financiële verordening is vastgelegd dat het college de raad tenminste eens in de vijf jaar voor de kapitaalgoederen wegen, bruggen, kunstwerken, openbare verlichting, riolering en gemeentelijk gebouwen een onderhoudsplan aanbiedt. Een onderhoudsplan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud en de kosten van het onderhoud. Zowel in de begroting als in de jaarrekening wordt jaarlijks een paragraaf opgenomen waarin onderhoudsplannen van de kapitaalgoederen worden beoordeeld. Bij de laatste vaststellingen van de onderhoudsplannen is geen achterstallig onderhoud gebleken.

4. Zijn er risico's verbonden aan bepaalde kapitaalgoederen? Bijvoorbeeld bij infrastructuur, vastgoed of openbare voorzieningen.
   Ja, bijvoorbeeld als gevolg van klimaatverandering, gewijzigde milieueisen, nieuwe wet en regelgeving of veranderende marktwaarde. Dit is waarom in de financiële verordening is opgenomen dat de onderhoudsplannen ten minste eens in de vijf jaar opnieuw dienen te worden vastgesteld.