

Bestuurlijke reactie accountantsrapport 2024



Van	College		
Aan	Raad	Datum	03-09-2025

Geheim of openbaar

Document is openbaar

Onderwerp

Bestuurlijke reactie accountantsrapport jaarrekening 2024

Kernboodschap

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven bij de jaarrekening 2024, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Dat betekent dat de jaarrekening een betrouwbaar beeld geeft van de baten, lasten en balans en voldoet aan de wettelijke voorschriften.

De totstandkoming van de jaarrekening 2024 verliep moeizaam en de vaststelling in september 2025 is te laat. De kritische blik van de nieuwe accountant zal ons helpen om in 2025 tot een betere en tijdiger verantwoording te komen.

Bevindingen

De accountant geeft in zijn verslag een toelichting op het oordeel en schetst de belangrijkste bevindingen rond de jaarrekening en de interne beheersing.

Het college is tevreden met het positieve oordeel en erkent dat blijvende aandacht nodig is voor:

- het verminderen van rechtmatigheidsfouten,
- het verbeteren van onderbouwingen en dossiervorming,
- en het opvolgen van aanbevelingen van de accountant.

Het rapport legt vooral de nadruk op verbeterpotentieel. Die kritische insteek is gebruikelijk en helpt ons verder. Dit is hetgeen van een externe accountant mag worden verwacht en wordt dan ook gewaardeerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 legt het college een rechtmatigheidsverantwoording af, opgesteld conform de BBV-richtlijnen. In 2024 lag het totaal van de geconstateerde fouten boven de verantwoordingsgrens. Formeel betekent dit dat de baten, lasten en balansmutaties niet volledig binnen de gestelde kaders tot stand zijn gekomen.

De accountant bevestigt dat de verantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft.

We zien verbeteringen, vooral bij inkoop, maar er zijn ook nog aandachtspunten. Soms verlengen we bewust contracten (bijvoorbeeld bij de Zuidpolder) of lopen de voorbereiding van aanbestedingen nog (bijvoorbeeld voor openbare verlichting). De slotwijziging van december 2024 gaf de raad al eerder inzicht in de verwachte uitkomsten van de jaarrekening. Al is het uiteindelijke resultaat over 2024 teleurstellend, met name door nakomende lasten in de Jeugdzorg.

Single information, single audit (SiSa)

De accountant controleert tegelijk met de jaarstukken ook de specifieke uitkeringen (SiSa). In 2024 betrof dit een breed pakket, wat de omvang en complexiteit van de controle voor zowel organisatie als accountant verzwaart. De accountant constateert een vijftal fouten in de balansposities.

Om dit proces te verbeteren starten we voortaan gedurende het jaar al met het opbouwen van verantwoordingsdossiers. Ook is dit onderdeel van de interimcontrole 2025.

Dossiers op orde en memoriaalboekingen

Ondanks eerdere verbeteringen blijft de onderbouwing en dossiervorming bij memoriaalboekingen achter. Ook vonden er na het opstellen van de concept-jaarstukken nog te veel mutaties plaats. Dit leidde tot vragen, extra uitzoekwerk en correcties tot op het laatste moment.

In 2025 starten we daarom met een grondige analyse van memoriaalboekingen. Op basis daarvan nemen we maatregelen om de kwaliteit van de inhoud en het proces te verbeteren.

Kengetallen

De ratio's laten zien dat we op onderdelen de komende jaren aan de slag moeten, met name het versterken van de solvabiliteit (eigen vermogen) en het verbeteren van de structurele exploitatieruimte heeft onze aandacht bij de begroting 2026. Tegelijk nemen we ten opzichte van de omvang van onze gemeente wederom een relatief omvangrijke uitbreidingslocatie (450-500 woningen) ter hand, wat de eerste jaren druk legt op de ratio's. We willen dat effect beter zichtbaar maken, ook het middellange termijn effect.

Tot slot

Het college herkent zich in de (nog onwennige) samenwerking met de accountant maar ziet verbeterpunten. Met name het tijdig aanleveren van stukken, het verkorten van de doorlooptijd van de controle en het verbeteren van de onderbouwing van balansposten vragen aandacht. Deze punten worden opgenomen in het verbeterplan.

Tot slot spreekt het college zijn waardering uit voor de samenwerking met de accountant. Zoals gebruikelijk evalueren we het proces en de samenwerking opdat we de samenwerking verder kunnen verdiepen, en deze bijdraagt aan een lerende organisatie en de verdere professionalisering van de financiële functie.