



De Raad

Beleidsthema
[Bestuur]

Doel raadsinformatiebrief
Informeren door college

Betreft Collegereactie accountantsrapport jaarstukken 2024
en aanbevelingen auditcommissie

Datum

1. Inleiding

De jaarstukken 2024 zijn op 10 juni 2025 vastgesteld door het college en aangeboden aan uw raad. Op 13 juni 2025 is het accountantsrapport (definitief concept) van Baker Tilly ontvangen. Op 23 juni heeft de Auditcommissie vergaderd en haar bevindingen en adviezen met uw raad gedeeld.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden is de accountant voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening van de gemeente Rijswijk. We zijn tevreden met de uitkomst van de accountantscontrole en tegelijkertijd onderschrijven we ook de oproep van de accountant voor blijvende aandacht voor een aantal belangrijke aanbevelingen.

2. Kern informatie

In deze raadsinformatiebrief geeft het college een reactie op zowel het accountantsrapport, als op de aanbevelingen van de auditcommissie. Hieronder wordt ingegaan op de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het jaar 2023 geeft de accountant geen rechtmatigheidsverklaring meer af over de jaarrekening. Conform de nieuwe bepalingen heeft het college een verantwoording over rechtmatigheid opgesteld in de jaarrekening. De accountant controleert niet meer zelf de rechtmatigheid, maar wel of deze verklaring op een goede manier tot stand is gekomen. Het oordeel van de accountant hierover is positief.

Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringskredieten zijn op basis van de gemeentewet onrechtmatig. In de rechtmatigheidsverantwoording van het college zijn deze onrechtmatigheden opgenomen. Daarbij is aangegeven welk gedeelte hiervan op basis van vooraf vastgesteld beleid (zoals opgenomen in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet) als acceptabel worden aangemerkt.

Andere begrotingsafwijkingen zoals overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld. De laatste bijstelling van de exploitatiebegroting vindt plaats bij de 2e halfjaarrapportage.

In de slotwijziging worden alleen reservemutaties, wijzigingen in investeringskredieten en neutrale wijzigingen zoals SISA-regelingen en de urentoerekeningen opgenomen. Deze mutaties hebben geen effect op de exploitatie.

Doordat de 2e halfjaarrapportage wordt opgesteld op basis van de stand per medio augustus, bevat de jaarrekening relatief grote verschillen met de raming. De accountant en de auditcommissie adviseren om de werkwijze aan te passen. Dit kan door het aanpassen van de financiële verordening, uitbreiding van de slotwijziging of het opstellen van een raadsinformatiebrief.

Wij zijn voornemens om eind dit jaar hiertoe een voorstel, via de auditcommissie, aan de raad te doen.

Aandachtspunt binnen de rechtmatigheidsbeoordeling is de aanbestedingsrechtmatigheid. In de paragraaf Bedrijfsvoering wordt hier nader op ingegaan. De auditcommissie adviseert het college maatregelen te nemen om deze onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen. Inmiddels zijn er maatregelen genomen om deze tekortkomingen te verminderen, zoals het naar voren halen van Europese aanbestedingen. Gelet op de doorlooptijden van deze aanbestedingstrajecten zijn de effecten pas in 2026 zichtbaar.

Onderbouwing prijs en prestatie van inkoopfacturen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole verricht de accountant een controle op de inkopen. Er wordt een groot aantal facturen geselecteerd waarvoor een onderbouwing op de prijs en de levering moet worden geleverd. In het financiële systeem worden facturen door verschillende medewerkers geaccordeerd (toezichthouder, projectleider, budgethouder, etc.), maar kunnen geen bewijsstukken worden bijgevoegd. In de nieuwe financiële applicatie die per 1 januari 2025 in gebruik is genomen, is hier wel in voorzien. Tegelijkertijd zien we dat er nog stappen te nemen zijn bij de implementatie en de doorontwikkeling van het nieuwe systeem. Dit is een belangrijk speerpunt voor de 2^e helft van dit jaar.

Aanpassing BBV en BADO

Als gevolg van de wijzigingen van het BBV (Besluit begroting en verantwoording) en BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde grens voor fouten en onduidelijkheden samen van 2% op basis van lasten (exclusief dotaties aan reserves). De wijzigingen gaan in voor verantwoordingen over het begrotingsjaar 2025. De financiële verordening zal hierop moeten worden aangepast.

3. Gevolgen en/of vervolgtraject

Het accountantsrapport, de aanbevelingen van de Auditcommissie en de collegereactie daarop worden besproken in de raadsvergadering van 8 juli 2025.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester,

P.M. Schuit

H. Sahin

Bijlage(n):

- Accountantsverslag 2024 – Corsanr. 25.049819