Betreft: advies auditcommissie gemeente Duiven jaarrekeningcontrole 2023

Maandag 16 juni 2025

Aan de leden van de gemeenteraad Duiven,

Maandag 16 juni 2025 heeft de auditcommissie met de accountant het accountantsverslag besproken. Naar aanleiding van dit gesprek en de toelichting van de accountant bij het accountantsverslag willen wij de raad dit advies meegeven met een aantal aandachtspunten.

Inleiding

Wat is precies het doel van het accountantsverslag? In de jaarrekening geeft het college weer wat er in 2024 aan geld is binnengekomen en uitgegeven. De accountant controleert al deze geldstromen op 'getrouwheid'. Het college controleert de geldstromen op 'rechtmatigheid'.

Rechtmatigheid: zijn alle uitgaven binnen de regels gebeurd? Had de gemeente het recht om deze uitgave te doen? Is een aanbesteding bijvoorbeeld volgens de regels gebeurd en zijn lonen volgens de CAO regels betaald?
Getrouwheid: geven de gepresenteerde cijfers een getrouw beeld van de werkelijkheid (kloppen de cijfers?)

In de controle komt de accountant soms fouten tegen en ook komt hij bedragen tegen waarvan hij niet kan controleren of het klopt. In het laatste geval wordt er gesproken over een 'onzekerheid' omdat er geen zekerheid kan worden geboden of het bedrag klopt.

Uiteindelijk geeft de accountant een oordeel (verklaring) over de cijfers en om een goedkeurende verklaring te krijgen mag het aantal fouten *niet* boven de 1% liggen van het totaalbedrag wat uitgegeven is en het bedrag wat niet goed gecontroleerd kan worden mag niet boven de 3% liggen. Daarnaast moeten geconstateerde grote fouten en onzekerheden (boven de 30.000 euro) expliciet vermeld worden in het verslag.

Nog geen goedkeurende verklaring

De accountant heeft sinds de jaarrekening van 2020 goedkeurende controleverklaringen kunnen afgeven. Op dit moment is er echter nog geen goedkeurende verklaring, omdat er nog een aantal zaken aangepast en verantwoord moesten worden in de jaarstukken. Over de oorzaken en gevolgen van het vertraagde proces kunt u lezen in de paragraaf 'proces'. De jaarstukken zijn inmiddels aangepast en de accountant zal deze controleren. Naar verwachting volgt uiterlijk 20 juni het oordeel van de accountantscontrole en de verklaring. De verwachting is dat de accountant wel een goedkeurende verklaring zal afgeven.

Proces

Op 20 mei heeft het college de voorlopige jaarstukken vastgesteld. De accountantscontrole liep toen nog volop en er waren enkele onderdelen in de jaarstukken nog niet aangepast. Ook ontbrak de rechtmatigheidsverantwoording. Dit kwam voornamelijk door personele wisselingen en onderbezetting bij de afdeling financiën.
De vastgestelde jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli aangeleverd worden bij de provincie. Om deze deadline te kunnen halen en de raad voldoende voorbereidingstijd te geven, zijn de voorlopige jaarstukken wel ter beschikking gesteld aan de raad en auditcommissie. Op maandag 16 juni heeft het college de definitieve jaarstukken vastgesteld. De auditcommissie is op diezelfde dag bijeengekomen om deze te bespreken en met de accountant het concept accountantsrapport door

te nemen. De accountant zal ter afronding van de controle de aanpassingen op de jaarrekening bekijken en dan een definitief verslag opleveren. Deze ontvangt de raad uiterlijk 20 juni. Aangezien het raadsvoorstel van de voorlopige jaarstukken achterhaald is, zal het college een nieuw raadsvoorstel ter beschikking stellen waarin de aanpassingen zijn verwerkt. Deze ontvangt de raad uiterlijk 25 juni.

Positieve punten
De accountant geeft aan dat de controle mooie resultaten laat zien. Duiven staat er goed voor en heeft een financiële positie met een positief resultaat en een goed weerstandsvermogen. De belangrijkste aanbeveling van de accountant is om de financiële afdeling te versterken om kwetsbaarheid te verminderen en kwaliteit te vergroten. Verder is de verwachting dat er gewoon een goedkeurende verklaring kan worden afgegeven.

Aandachtspunten

Normaliter geeft de auditcommissie aandachtspunten mee voor een volgende controle. De accountant heeft echter aangeboden om in plaats daarvan een avond te organiseren waarin dieper ingegaan kan worden op een bepaald thema en vragen kunnen worden gesteld. De auditcommissie is hier positief over en komt hierop terug bij de agendacommissie.

Samenwerking

De samenwerking wordt door alle betrokken partijen als goed ervaren, ondanks vertragingen in het proces. De accountant zal volgend jaar nog de controle van de jaarstukken verzorgen, waarna het contract afloopt. De raad heeft opdracht gegeven om een aanbestedingsprocedure te starten, welke naar verwachting voor de verkiezingen in maart 2026 zal zijn afgerond.

Marco Holtus, voorzitter Auditcommissie Duiven

Namens de auditcommissie Duiven