Memo

25int03369

aan	kopie	van	datum
Gemeenteraad Borne	College van B&W	Auditcommissie Borne	18-6-25

betreft
Advies auditcommissie accountantsverslag 2024

Geachte raads- en commissieleden,

Op 18 juni 2025 heeft de auditcommissie het concept-accountantsverslag 2024 besproken.
Dit accountantsverslag is besproken in aanwezigheid van de accountant, portefeuillehouder en ambtelijke ondersteuning. Het accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

De accountant concludeert dat de jaarrekening getrouw is. Het college heeft (in het erratum) aangegeven dat de grens van rechtmatigheid is overschreden en naar mening van het college acceptabel is. Na de uitleg van de accountant aangehoord te hebben is dit voor de auditcommissie acceptabel. Echter wil de auditcommissie nog wel een discussie voeren over de grenzen van deze rechtmatigheid. De portefeuillehouder geeft aan dat er begin 2026 een nieuwe financiële verordening met de raad wordt gedeeld, waarin ook scenario's worden opgenomen over deze rechtmatigheid en hoe daar mee om te gaan. De voorkeur van de portefeuillehouder is dan ook op dat moment deze discussie te voeren. De auditcommissie vind dit verzoek passend

In de auditcommissie is ook de passage over de riolering en achterstallig onderhoud besproken. De accountant heeft toegelicht hoe zij dit beoordelen. De portefeuillehouder geeft aan dat met het vaststellen van de IBOR de voorziening achterstallig onderhoud herzien is. Daarbij is een duidelijker splitsing gekomen tussen de vervangingsinvesteringen en de verplichting om het achterstallig onderhoud in de verschillende wijken op te lossen. Het college geeft aan dat met het vaststellen van de IBOR dit probleem opgelost is voor nieuwe investeringen maar er zijn wel investeringen die de komende jaren doorlopen. Om deze reden zullen de opmerkingen van de accountant de komende jaren nog wel terugkomen.

De accountant constateert dat de samenwerking met de ambtelijke organisatie goed verloopt. Een aandachtspunt is wel dat de kwaliteit van de beantwoording van vragen over nieuwe onderwerpen in de jaarrekeningcontrole vatbaar is voor verbetering. De auditcommissie vraagt extra alertheid op dit onderdeel.

De accountant geeft aan dat zij snapt dat wij voornemens zijn om het beheer van IT bij de gemeente Hengelo te beleggen, gezien het positieve oordeel op dit onderdeel aldaar. Wel geeft de accountant als advies mee om een gap-analyse uit te voeren. De portefeuillehouder zegt toe om in het najaar van 2025 de raad nader te informeren over dit vraagstuk.

Namens de Auditcommissie
Ernst Janssen (voorzitter)