

27 JUNI 2025

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeente Krimpenerwaard

Aan:

de raad van de gemeente
Krimpenerwaard
T.a.v. mevrouw S. van Dijk, griffier
Dorpsplein 8
2821 AS STOLWIJK

Rotterdam, 27 juni 2025
Kenmerk: MS/JB/RA4306

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeente Krimpenerwaard gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2024. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over uw jaarrekening 2024.

Dit concept accountantsverslag hebben we op 19 mei 2025 tijdens de ambtelijke voorbespreking toegelicht. Het verslag is vervolgens aan het college voorgelegd. Tot slot hebben wij dit verslag besproken tijdens de vergadering van uw auditcommissie op 16 juni 2025.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente Krimpenerwaard bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

[redacted]

C.M. Steehouwer MSc RA
Partner

Inhoudsopgave

01

Dashboard accountantscontrole

02

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële positie

04

Belangrijkste bevindingen

05

Bijlagen

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING VAN DE CONTROLEVERKLARING

Onze controle is afgerond en wij hebben een goedkeurende controleverklaring versterkt.

- Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT-verantwoording van de gemeente Krimpenerwaard voldoet aan de vereisten.
- Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.872.000 respectievelijk € 5.616.000.

BELANGRIJKE BEVINDINGEN

In het kader van getrouwheid hebben we een aantal fouten gerapporteerd die zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

- Getrouwheid: in het kader van de getrouwheid hebben we enkele reclassificaties geconstateerd zonder impact op het saldo van baten en lasten. Deze zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.
- Rechtmatigheid: de totale afwijking inzake rechtmatigheid bedraagt € 2,3 miljoen (2023: € 2,6 miljoen). Dit is hoger dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens. Onrechtmatigheden zijn met name het gevolg van het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (€ 1,5 miljoen).

RESULTAAT 2024

De gemeente Krimpenerwaard heeft in 2024 een positief saldo gerealiseerd van € 6,5 miljoen.

- Dit positief saldo van € 6,5 miljoen voor 2024 is € 5,6 miljoen hoger dan was begroot (€ 0,9 miljoen na wijziging).
- Het resultaat 2024 wijkt 2,5% af van de totale begrote lasten.
- Voorspellend vermogen van de begroting is op programma's 1, 5 en 6 voor verbetering vatbaar (m.n. in het kader van de financiële meevallers).

(x €1.000)	2024	BEGROTING NA WIJZIGINGEN
Saldo van baten en lasten	6.533	900
Mutatie reserves	-/- 2.238	-/- 900
RESULTAAT	**4.295**	**0**

SAMENWERKING

We hebben een plezierige en constructieve samenwerking met de organisatie ervaren.

- De jaarrekeningcontrole 2024 heeft (wederom) in een plezierige en constructieve samenwerking plaatsgevonden.
- Over het algemeen was de oplevering tijdig en van voldoende kwaliteit, echter op onderdelen was sprake van vertraging in de oplevering en/of was de kwaliteit van de oplevering onvoldoende. Daar was met name sprake van bij de spend-analyse. Voor komend jaar zullen wij de organisatie vanuit onze adviesfunctie hier verder op coachen.
- Voor komend jaar worden werkafspraken gemaakt over de VIC-selecties om tot een efficiëntere samenwerking te komen.
- Een evaluatie wordt gepland.

ACTUALITEIT EN AANDACHTSPUNTEN 2025

Wij zien voor de gemeente Krimpenerwaard de volgende aandachtspunten voor 2025.

- Vanaf boekjaar 2025 wordt de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Het onderscheid in de evaluatie van fouten en onzekerheden vervalt. Advies is om de verantwoordingsgrens voor 2025 in lijn te brengen met de wettelijke controlegrens van de accountant.
- In de Nota risicobeheersing zijn kaders meegegeven als het gaat om het rapporteren over frauderisicobeheersing.
- Besluitvorming in het kader van de voorziening voor pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers. De gemeente doet mee aan het onderzoek van de VNG.
- (Verdere) beheersing van het aanbestedingsproces om aanbestedingsonrechtmatigheden te minimaliseren.

UW FINANCIËLE POSITIE

Uw financiële positie krijgt in onze landelijke benchmarkrapportage een 5 als score (2023: 4)

- Zonder maatregelen neemt het eigen vermogen ultimo 2028 met circa € 30,5 miljoen af tot circa € 69,8 miljoen.
- Gemeente Krimpenerwaard lijkt daarmee nog voldoende buffer te hebben om deze tekorten op te vangen, maar moet voor de langere termijn wel keuzes maken om niet onder de ondergrens te komen.
- De gemeente Krimpenerwaard is in de kadernota 2026 bezig om de bezuinigingsopgave vorm te geven.
- Het weerstandsvermogen van de gemeente Krimpenerwaard met een ratio van 3,6 (2023: 3,5) is, volgens eigen begrippen, ruim voldoende.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Aandachtspunten 2025

2.1 Onze opdracht en controle (1)

In het kader van getrouwheid hebben wij reclassificaties binnen de balans geconstateerd. Daarnaast hebben we enkele presentatiecorrecties voorgesteld. Deze bevindingen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Doel en object van de controle.
Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de gemeente Krimpenerwaard, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

De reikwijdte van onze controle nader toegelicht.
Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring is goedkeurend.
Aangezien de jaarrekening 2024 van de gemeente Krimpenerwaard aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt, gedateerd op 27 juni 2025. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

Wij de hebben de materialiteit voor de jaarrekening bepaald op € 1.872.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 93.600.
Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.872.000 (1%). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 93.600 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeente Krimpenerwaard zijn verenigbaar.
De jaarstukken 2024 van de gemeente Krimpenerwaard bestaan uit:
- het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- de jaarrekening 2024 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden);
- de inhoudsopgave, aanbiedingsbrief, samenvatting, leeswijzer, recapitulatie van baten en lasten, indicatoren en bijlagen 1 en 2.

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat hebben we gedaan’, ‘wat hebben we bereikt’ en ‘wat heeft het gekost?’ De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht