



Contactpersoon: dhr. B. de Groot
Telefoon: 06 42 37 08 07
E-mail: b.degroot@dijkenwaard.nl

Datum: 12 juni 2025

Aan de leden van de gemeenteraad

Onderwerp: Aanbieding accountantscontrole jaarstukken 2024

Beste raadsleden,

De accountant (Baker Tilly) is voornemens een **goedkeurende** controleverklaring af te geven voor de getrouwheid van de jaarrekening 2024. De auditcommissie biedt het accountantsverslag hierbij aan uw raad aan en adviseert uw raad over de jaarstukken.

Omdat de raad formeel nog aanpassingen kan doen aan de jaarrekening, zet de accountant pas de dag van de raadsvergadering een handtekening onder het accountantsverslag.

De jaarstukken en accountantscontrole

Het jaarresultaat over 2024 bedraagt bijna € 12 miljoen positief, waarvan een aanzienlijk deel (€ 8,5 miljoen) afkomstig is uit grondverkoop. Ondanks deze incidentele meevallers blijven structurele tekorten na 2026 een feit. Dat vraagt strategische keuzes van de raad.

Samenvattend geeft de accountant het volgende aan in de controle op de jaarrekening 2024:

- De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven voor de getrouwheid van de jaarrekening 2024.
- De accountant heeft het verloop van de controle als zeer prettig ervaren, wel zijn er een aantal verbeterpunten voor het proces.
- Er zijn structurele verschillen tussen de meerjarenonderhoudsplannen en de hoogte van de getroffen voorzieningen. Dit is relevant voor de raad in verband met de begrote tekorten de komende jaren.
- Budgetoverschrijdingen beperken het budgetrecht van de raad als deze enkel achteraf worden gemeld in de jaarrekening en rapportages.
- De IT omgeving was één van de speerpunten in de accountantscontrole op verzoek van de auditcommissie. De accountant ziet verbeterpunten die vooral betrekking hebben op controle op IT applicaties en het gebied van data-analyse.

- De grondexploitaties zijn betrouwbaar. Het kennisniveau in de organisatie over de financiële verwerking is hoog.
- De totale vermogenspositie van de gemeente wordt gekwalificeerd als zeer gezond.

Adviezen auditcommissie

De rol van de auditcommissie is het adviseren van de gemeenteraad op financieel-technisch gebied. Daarbij wil de auditcommissie de raad strategisch en proactief adviseren om haar kaderstellende en controlerende rol binnen de P&C cyclus beter in te kunnen vullen. Vanuit dat licht – en in relatie tot de accountantscontrole en de jaarstukken – geeft de auditcommissie de volgende adviezen mee aan de raad:

1. Structureel lagere besteding in onderhoudsvoorzieningen

In de afgelopen jaren is aanzienlijk minder besteed aan onderhoud dan gepland. De accountant geeft in zijn verslag aan dat de omvang van de onderhoudsvoorzieningen eind 2024 circa € 17,6 miljoen meer is dan op basis van de beheerplannen nodig zou zijn. Dit duidt op structurele onderbesteding en/of op te hoge ramingen in de huidige beheerplannen.

Tijdens de vergadering van de auditcommissie van 10 juni is toegelicht dat nieuwe onderhoudsplannen zijn opgesteld en binnenkort ter vaststelling aan het college worden voorgelegd. Deze plannen vormen de onderbouwing voor toekomstige dotaties aan de onderhoudsvoorzieningen.

Wij adviseren de raad om de ontwikkelingen rondom deze nieuwe plannen actief te monitoren, en het college te verzoeken de raad tijdig te informeren over de vaststelling en financiële consequenties.

De accountant zal de nieuwe plannen als onderbouwing voor de voorziening meenemen in haar controle van de jaarrekening 2025.

2. Informatievoorziening over financiële afwijkingen

In de jaarrekening 2024 zijn enkele significante afwijkingen benoemd die financieel en bestuurlijk relevant zijn. Deze afwijkingen zijn – conform de financiële verordening – toegelicht in de jaarstukken. De raad heeft in zijn financiële verordening vastgelegd dat afwijkingen acceptabel zijn, mits deze in de jaarrekening worden toegelicht.

De auditcommissie wil echter nadrukkelijk de vraag stellen of de jaarrekening het geëigende middel is om de raad te informeren over dit soort afwijkingen. Formeel past deze werkwijze binnen de bestaande kaders, maar in politiek-bestuurlijke zin is dat niet altijd afdoende.

Financiële mutaties van substantiële omvang en impact vragen om tijdige, proactieve informatievoorziening richting de raad. Dat versterkt de controlerende functie van de raad. Van het college mag worden verwacht dat zij de raad expliciet en tijdig informeert over substantiële financiële bijstellingen. De accountant doet ook de aanbeveling om op deze werkwijze te reflecteren.

De auditcommissie neemt dit punt mee in de herziening van de financiële verordening. We adviseren de raad dit punt over te nemen wanneer de nieuwe verordening ter besluitvorming wordt aangeboden.

3. Actualisatie rioleringsplannen 2025

In de jaarstukken staat vermeld dat de rioleringsplannen in de eerste helft van 2025 aan de raad worden voorgelegd (p. 125). Tot op heden is dat niet gebeurd. Het onderwerp is ook niet geagendeerd voor de komende maanden op de bestuurlijke termijnagenda. De auditcommissie heeft ook geen signalen ontvangen omtrent de vertraging van het voorleggen van de actualisatie rioleringsplannen 2025. Dit is zorgelijk, omdat het gaat om een wettelijke gemeentelijke taak met grote financiële implicaties voor investeringen en heffingen. Het is raadzaam hierop te sturen om te voorkomen dat noodzakelijke investeringen vertragen en de gemeente financiële risico's oploopt.

We adviseren de raad het college te vragen om een concrete planning en hier regie op te houden. Dit geldt ook voor andere plannen die geactualiseerd dienen te worden.

Herziening financiële verordening

Vorig jaar hebben we u ook een aanbiedingsbrief gestuurd bij de accountantscontrole. Daar hebben we als auditcommissie opgemerkt dat het actualiseren van de financiële verordening een belangrijk aandachtspunt is. Inmiddels heeft een 'quickfix' plaatsgevonden in december 2024. De auditcommissie is nu bezig met een volledige herziening van de financiële verordening. Daarin is ook het budgetrecht van de raad een aandachtspunt, zoals eerder in deze brief benoemd. De verordening wordt voor het einde van dit jaar aan uw raad voorgelegd.

Vervolg

De jaarstukken 2024 en het accountantsverslag worden behandeld in de raadsvergadering van 8 juli aanstaande. Wij adviseren u om bovengenoemde aandachtspunten daarin expliciet te betrekken.

Met vriendelijke groet,
Namens uw auditcommissie



Kees Tesselaar,
Voorzitter auditcommissie