GEMEENTE HOORN

Aan de leden van de commissie en raad

Gemeente Hoorn
Nieuwe Steen 1
Postbus 603
1620 AR Hoorn
T 0229 25 22 00
www.hoorn.nl
Contactpersoon: M. Admiraal

Zaaknummer: 2254698

Hoorn, 05 JUNI 2025

Onderwerp: College reactie op Accountantsverslag 2024

Beste leden van de auditcommissie en raad,

De accountant heeft de Jaarstukken 2024 gecontroleerd en is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te gegeven. De bevindingen en adviezen van de accountant zijn verzameld in het accountantsverslag. Normaliter ontvangt u het accountantsverslag inclusief reactie tegelijk met de jaarstukken. Door de late oplevering van de accountant heeft de auditcommissie het accountantsverslag onder embargo ontvangen. Het was daardoor ook niet mogelijk om tijdig een reactie op het rapport te sturen. Deze ontvangt u nu afzonderlijk van de jaarstukken en het accountantsverslag. Wij hopen dat u daar begrip voor heeft.

In deze brief geven wij graag een reactie op de voor ons belangrijkste bevindingen en aanbevelingen van de accountant. Op 11 juni 2025 staat de auditcommissie gepland waar de accountant een nadere toelichting zal geven.

Algemeen
In het accountantsverslag gaat de accountant in op de verschillende delen van de Jaarstukken 2024 en op interne beheersing. In deze reactie beperken wij ons tot de aanbevelingen en bevindingen die tijdens de jaarrekeningcontrole naar voren zijn gekomen.

Reflectie op het afsluitproces
De accountant spreekt in het accountantsverslag van een afsluitproces dat redelijk goed is verlopen en dat vragen redelijk snel en toereikend beantwoord werden. Wij herkennen ons niet volledig in dat beeld. Zowel de managementletter als het accountantsverslag zijn later aangeleverd dan afgesproken. Dit heeft consequenties gehad voor het bestuurlijk proces en het nog kunnen meenemen van verbeterpunten.

Reactie op bevindingen

Programmaverantwoording en paragrafen
De accountant stelt dat in de programmaverantwoording concrete, meetbare doelstellingen en maatschappelijke effecten ontbreken, en dat er geen gebruik wordt gemaakt van gemeentespecifieke kritische prestatie-indicatoren (KPI's).

Wij onderkennen het belang hiervan; in de jaarstukken wordt onder de programmaverantwoording antwoord gegeven op de realisatie van de doelstellingen die bij de begroting 2024 zijn geformuleerd. Tegelijkertijd constateren wij dat het meten van maatschappelijke effecten in de afgelopen jaren als lastig is ervaren. Het vraagt immers niet alleen capaciteit en inspanning de KPI's te formuleren, maar vooral om deze goed te monitoren en te zorgen voor borging van dit proces in de organisatie. Wij geven het

advies aan het nieuw te vormen college om opnieuw te bezien hoe meer meetbare sturing mogelijk kan worden ingericht in de P&C cyclus.

Ten aanzien van de paragrafen (kapitaalgoederen, verbonden partijen, lokale heffingen, weerstandsvermogen, risicobeheersing en bedrijfsvoering) constateert de accountant dat deze niet altijd volledig voldoen aan het BBV. Omdat wij deze opmerkingen pas laat ontvingen, was het niet meer mogelijk om aanpassingen door te voeren in de jaarstukken 2024. Wij pakken de aanbevelingen op bij het opstellen van de jaarstukken 2025 en de begroting 2026.

Financiële positie
De accountant concludeert dat de financiële positie van de gemeente als geheel voldoende is. Wel wordt geadviseerd om naast het provinciale toezichtkader ook eigen normen per financieel kengetal te ontwikkelen.

De analyse die wij zelf hebben gemaakt, toont aan dat de gemeente de komende jaren financiële uitdagingen heeft. Dit mede door korting op de uitkering uit het gemeentefonds, hervormingen in de jeugdzorg en de uitvoering van grote projecten. In de Kadernota 2025 benadrukken wij daarom het belang van financiële stabiliteit en voorzichtigheid. Bij de begroting 2026 zullen wij uitgebreider ingaan op de ontwikkeling van onze financiële kengetallen.

Bevindingen in domein bedrijfsvoering
De accountant geeft aan dat de er relatief omvangrijke verschillen zijn tussen primaire begroting, bijgestelde begroting en realisatie. En dat naar hun mening dit een indicatie is dat de kwaliteit van de (bijgestelde) begroting beter kan. Dit blijkt ook uit een analyse van de verschillen over de laatste vijf jaar die de accountant heeft gemaakt. Belangrijke kanttekening hierbij is dat gemeenten vanuit het Rijk veel incidentele financiering ontvangen voor structurele of nieuwe taken. Ook wordt dit vaak laat bekend gemaakt, waardoor het vaak niet mogelijk is in het betreffende boekjaar hier volledig uitvoering aan te gegeven. Desondanks zijn wij momenteel bezig om dit in de organisatie verder te verbeteren.

Beheersing van grote projecten
Op verzoek van de auditcommissie heeft de accountant specifiek gerapporteerd over de interne beheersing van grote projecten en investeringen. De accountant zegt daarover dat de interne beheersing van projecten beter gestructureerd kan worden. We gaan in gesprek met de accountant over zijn constateringen om tot deze bevindingen te komen. In de controle zijn weinig vragen gesteld over de beheersing van grote projecten in Hoorn, dus wij herkennen ons niet in de bevindingen. Wel gaan een aantal grote projecten over naar een meer uitvoeringsfase en betekent dit dat we intern ook andere eisen aan de projectbeheersing gaan stellen. Daarnaast wordt gewerkt aan een financieel dashboard voor projecten.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Hoorn

de secretaris

de burgemeester