



Memo

datum

30 januari 2025

voor

Financiële commissie

Behandeld door

 Dorus Klomberg, wethouder
financiën

Onderwerp

Voortgang op bevindingen werkgroep jaarrekening 2023

Geachte financiële commissie,

Met de afronding van het jaar 2024 zijn we aan gestart om het jaar 2024 financieel af te sluiten. Net als elk jaar zal de jaarrekening worden gecontroleerd door onze accountant en zullen de jaarstukken 2024 worden voorzien van een advies van de werkgroep jaarrekening. Met deze belangrijke stappen in het vooruitzicht, neem ik u graag mee in de voortgang op de bevindingen van de werkgroep jaarrekening van vorig jaar.

In de onderstaande tabel is de status per aanbevelingen zichtbaar gemaakt. Waar de status "onderhanden" of "niet gestart" is, leest u in de laatste kolom een beknopte toelichting. Voor een toelichting op de adviezen van de werkgroep jaarrekening bij de jaarstukken 2023, verwijzen wij u graag naar het adviesrapport of de memo *Reactie op bevindingen concept jaarrekening 2023* van 13 juni 2023.

Advies	Status ¹	Toelichting
2.1 Rapportering verschillen groter dan € 50.000		
2.2 Actualiseren reserves en voorzieningen		
2.3 Inzicht in inkomsten en uitgaven accommodaties en projecten		Betreft rapportage grote projecten zoals standaard onderdeel van de Bestuursrapportage. Incidenteel kan onderzocht worden wat de exploitatie van een accommodatie is. Structureel is de boekhouding is niet ingericht om te voorzien in exploitatie per accommodatie te geven.
2.4 Duidelijkheid over taken die niet zijn uitgevoerd		In afwachting reactie werkgroep jaarrekening
2.5.1 Het controleproces loopt te lang door		Controleproces opgeknapt in twee delen waarbij een deel naar voren is gehaald. Afspraken zijn gemaakt met de accountant. Het uiteindelijke succes wordt gehaald in de uitvoering.
2.5.2 Cultuurverandering		Cultuurverandering is geen resultaat die in de tijd te plannen is. Onderdeel van de cultuurverandering is dat financiën zich meer gaat gedragen hoeder van de spelregels. In dit licht worden er via het programma versterken financiële functie

¹ Legenda:  : Gereed,  : Niet gestart,  : Onderhanden



Advies	Status ¹	Toelichting
		steeds eenvoudige spelregels afgesproken en toegepast, zoals bij de nota reserves en voorzieningen. Het gaat om de cultuur binnen de hele financiële functie (dat is breder dan alleen de afdeling financiën). In dat licht is het college tevreden over de transparante besprekingen tussen ambtelijk apparaat, het college en de financiële commissie en zetten we die lijn graag voort.
2.5.3 Aanbevelingen rekenkamerrapport over programmabegroting		Meerjarig project heeft een nieuwe werkwijze opgeleverd. Consequente toepassing hiervan verdient nog extra aandacht.
2.5.4 Blijf kritisch op financiële beheersing en kijk daarbij zowel naar de effecten van landelijk beleid als de transformatie die lokaal ingezet is.		Via financiële commissie heeft de raad extra aandacht voor de financiële beheersing.
2.5.5 Verbeterplan bedrijfsvoering		Plan heeft vorm gekregen in project Versterken Financiële Functie
2.5.6 Doelstelling solvabiliteitsratio		De solvabiliteit verandert door het op orde brengen van de financiële huishouding. Bijvoorbeeld door het opschonen van activa, reserves en voorzieningen. Daarnaast is meerjarig ruimte begroot om de algemene reserve te versterken. De doelstelling is een solvabiliteitsratio van 20%. Daarna laat de financiële positie en BBV regelgeving het toe dat structurele lasten deels worden gedekt vanuit de algemene reserve.
2.5.7 213a onderzoeken		In verband met personele uitval en scherp sturen op inhuur is hier in 2024 geen invulling aan gegeven
2.5.8 Bespreken voortgang op aanbevelingen werkgroep jaarrekening		Invulling is aan financiële commissie.
Nieuw: a. Verzoek het college om consistent te zijn bij het gebruik van kleuren bij het al dan niet bereiken van doelen en resultaten		In applicatie en P&C documenten extra aandacht voor definitie kleuren zodat dit voor iedereen helder is.
Nieuw: b. Verzoek het college om een eindredacteur aan te wijzen die de jaarstukken controleert op helderheid, volledigheid en consistentie;		Advies is meegenomen in evaluatie. Wij waarderen het advies echter gaat de raad niet over de uitvoering.
Nieuw: c. Verzoek het college om in de jaarstukken integraal te rapporteren over de behaalde doelen en resultaten en wat het heeft gekost, zodat deze		Er is nog geen gesprek geweest met de financiële commissie over de presentatievormen. De prioriteit ligt



Advies	Status ¹	Toelichting
meer in samenhang kunnen worden beoordeeld;		momenteel op tijdige en volledige oplevering.
Nieuw: d. Voer als raad de discussie waarover hij in de jaarstukken gerapporteerd wil worden;		Zie volgende aanbeveling
Nieuw: e. Benut de doorontwikkeling van de Programmabegroting als een goed moment om als raad, college en ambtelijke organisatie in gezamenlijkheid te komen tot duidelijke prestatie indicatoren.		In aanvulling op het advies van de werkgroep jaarrekening, willen we de raad in het bijzonder aandacht vragen voor deze indicatoren. Zodat we samen kunnen zorgen dat hiermee de verwachting duidelijk en concreet is vastgelegd. Wellicht zijn de inspanning die gedaan worden om een monitor brede welvaart te maken een goed startpunt van dit gesprek

Tot slot

Met bovenstaande toelichting hoop ik u zichtbaar gemaakt te hebben dat we de adviezen van de werkgroep jaarrekening ter harte nemen en er, binnen de ruimte die we hebben, op een gestructureerde wijze opvolging aan geven.

Met hartelijke groet,

Dorus Klomberg,
Wethouder Financiën.