MOERDIJK

Memo

Aan	Auditcommissie
Van	College van burgemeesters en wethouders
Datum	24-6-2025
Portefeuillehouder	Wethouder Schoneveld
Onderwerp	Collegereactie rapport accountantscontrole

De afgelopen periode heeft de accountant een controle uitgevoerd op de jaarrekening 2024. In het accountantsverslag rapporteert de accountant over de bevindingen die hij in dat kader heeft gedaan.

Goedkeurende controleverklaring

We zijn trots en tevreden dat de accountant wederom een goedkeurende verklaring afgeeft op de jaarrekening met jaarverslag. Dit betekent dat de jaarrekening net als voorgaande jaren een getrouw beeld geeft over 2024.

Rekening houdend met een begrotingsomvang van €190 miljoen (inclusief reservemutaties), het feit dat we als gemeente vele processen uitvoeren en er veel medewerkers bij betrokken zijn, is dit een goede prestatie.

De accountant heeft een aantal bevindingen en aanbevelingen gedaan die grotendeels in lijn zijn met ons beeld van de organisatie. De komende periode brengen wij deze nader in beeld.

Rechtmatigheidsverantwoording college

Het college legt jaarlijks verantwoording af aan de gemeenteraad over het rechtmatig handelen van de organisatie. Het college beoordeelt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de door de raad gestelde kaders. Op basis daarvan heeft het college een rechtmatigheidsverklaring afgegeven. De accountant heeft geoordeeld dat deze verklaring een getrouwe weergave is van de rechtmatigheid.

Bevindingen accountant

De accountant heeft een divers aantal bevindingen gedaan. In grote lijnen betreft dit enerzijds bevindingen m.b.t. presentatie en rubricering en anderzijds bevindingen met financiële effecten. Met name binnen de grondexploitatie had een correctie van de toekomstige kostenramingen en een nagekomen taxatie een financieel effect op de hoogte van de voorziening.

Op basis van de bevindingen heeft de accountant een aantal aanbevelingen gedaan en adviezen afgegeven. Na de zomer vindt een nadere specificatie hiervan plaats, voorzien van een nadere reactie.

Voorbereiden op de volgende controle
Accountants moeten voldoen aan steeds strengere wet- en regelgeving om een goedkeurende accountantsverklaring te kunnen afgeven. Dit stelt hogere eisen aan de informatievoorziening vanuit de organisatie. We zien binnen de organisatie een duidelijke verbetering in het voldoen aan deze eisen, en daar zijn we trots op. We zijn er echter nog niet.

Het proces van de accountantscontrole is dit jaar soepeler verlopen. Met de auditcommissie en de accountant was het proces van vorig jaar geëvalueerd. Dit heeft geresulteerd in duidelijke procesafspraken, welke hun vruchten hebben afgeworpen.

Het blijft belangrijk om ook dit jaar het proces zorgvuldig te evalueren. Deze evaluatie vindt zowel intern als samen met de accountant plaats. In combinatie met de aanbevelingen en aandachtspunten uit het rapport helpt de evaluatie ons om in beeld te krijgen wat nodig is om goed voorbereid te zijn op de volgende controle.

We signaleren dat we als organisatie kwetsbaar zijn. Met behulp van de inzet van externe inhuur hebben we dit jaar het proces van opstellen en controle van de jaarrekening kunnen oppakken. Voor volgend jaar hebben we dit nog goed te regelen. In combinatie met het oppakken van de aanbevelingen gaat dit veel van ons vragen. Dit baart ons zorgen en we verwachten net als vorig jaar extra inzet nodig te hebben om ook de toekomstige controles tot een goed einde te brengen.

Tot slot

We zijn tevreden over het algehele beeld wat het rapport geeft. We zijn blij dat de controle dit jaar soepeler is gelopen en zien vol vertrouwen de toekomst tegemoet.