gemeente Rheden

Memo

Datum
4 november 2025

voor
Financiële commissie

Behandeld door
Dorus Klomberg, wethouder financiën

Onderwerp
Voortgang op bevindingen werkgroep jaarrekening 2024

Geachte financiële commissie,

Tijdens de vergadering van 11 november jl. bespreken we de stand van zaken rond de aanbevelingen van de werkgroep jaarrekening. Vorig jaar hebben we hierover op vergelijkbare wijze gesproken aan de hand van een memo waarin ik u meenam in de voortgang op de bevindingen. Omdat deze aanpak wederzijds goed beviel, hanteren we ook dit jaar dezelfde werkwijze.

In de onderstaande tabel is per aanbeveling de status weergegeven. Voor een nadere duiding van de adviezen van de werkgroep bij de jaarstukken 2024 verwijs ik u graag naar het adviesrapport en de memo Reactie op bevindingen concept-jaarrekening 2024 van 6 juni 2025.

Advies	Status[1]	Toelichting
1. Integrale rapportage met financiële consequenties	✅	Deze wijziging is doorgevoerd vanaf de begroting 2025 als onderdeel van de doorontwikkeling. In de jaarstukken 2025 zal volgens deze werkwijze worden gerapporteerd.
2. Iv3-aanpak	✅	Met het nieuwe rekenschema is de IV3 actueel verwerkt in de begroting.
3. Rapportagevorm jaarstukken	✅	De afgelopen 4 jaar hebben we de doorontwikkeling van de programmabegroting projectmatig aangepakt. Na afronding van dit project heeft de raad een afsluitende Raadsinformatiebrief ontvangen waarin de behaalde resultaten inzichtelijk zijn gemaakt en is toegelicht hoe we de nieuwe fase vormgeven.
4. Rapportage op afwijkingen	⚙️	De kleur heeft (inderdaad) betrekking op zowel de beleidsmatige voortgang als de financiële kaders. Deze werkwijze is nog relatief nieuw en vraagt gewenning. We delen de conclusie dat dit niet overal consequent wordt toegepast en zullen hier strakker op sturen.
5. Presentatie resultaten	⚙️	Binnen de programmabegroting maken we al gebruik voor hyperlinks om te verwijzen naar relevant beleid. Uit de

[1] Legenda: ✅: Gereed, ❓: Niet gestart, ⚙️: Onderhanden

Advies	Status[1]	Toelichting
		evaluatie bleek dat dit door de raad zeer wordt gewaardeerd, mits zorgvuldig toegepast. We omarmen uw voorstel om hier in de jaarstukken ook (meer) gebruik van te maken. Wij staan daarnaast ook open voor andere presentatievormen die de leesbaarheid van de P&C documenten bevorderen, voor zover het technisch mogelijk is en niet (significant) extra capaciteit vraagt.
6.Rapportage op doelen		Binnen de jaarstukken is het al onze intentie bij de doelen en resultaten die we niet (volledig) hebben bereikt om te rapporteren wat er niet is gelukt en wat de eventuele consequenties zijn.
7. Presentatie en hyperlinks		Zie graag de status bij bevinding 5, beide raken de presentatie van de jaarstukken.
8. Accountantscontrole		Er hebben diverse gesprekken met de accountant plaatsgevonden over de planning van de jaarrekeningcontrole 2025. Het auditcomité besprak op 25 augustus jl. met de accountant dat het accountantsverslag eind mei beschikbaar moet zijn, zodat de jaarstukken 2025 op 30 juni 2026 ordentelijk kunnen worden vastgesteld. De daaropvolgende conceptplanning van de accountant sloot hier echter niet op aan. Na telefonisch overleg met de accountant heeft de voorzitter van de financiële commissie op 7 oktober jl. namens de accountant aangegeven dat deze planning niet realistisch is. In overleg met de griffie en de concerncontroller wordt gewerkt aan een aangepast voorstel. Uitgangspunt is dat de accountant voor de beeldvormende vergadering een eerste indicatie van zijn bevindingen geeft, en dat de financiële verklaring en het accountantsverslag uiterlijk voor de oordeelsvormende vergadering van 23 juni 2026 beschikbaar zijn.

Advies	Status[1]	Toelichting
		Opvallend is dat dit bericht via de voorzitter van de financiële commissie is overgebracht; de accountant zal het nieuwe voorstel nader toelichten. De definitieve planning voor de controle 2025 wordt nog uitgewerkt. Het college blijft de ingezette verbeterstappen consequent doorvoeren, zodat de controle over 2026 in 2027 eerder kan starten.
9. Opvolging bevindingen accountant		De opvolging van de bevindingen van de accountant, en andere externe en interne bevindingen, worden door het college gemonitord en periodiek geactualiseerd. Het opvolgen van bevindingen uit zowel de interne – als de externe controle maakt onderdeel uit van de P&C cyclus en is structureel geborgd. De opvolging van de bevindingen van de accountantscontroles worden besproken met de accountant. De raad wordt middels een Raadsinformatiebrief geïnformeerd over de voortgang op deze bevindingen.
10. 213a onderzoeken		We hebben een Collegeonderzoek gestart (in het kader van de gemeentewet 213a) gericht op het effectief inzetten van indicatoren in de programmabegroting. De uitkomsten van dit onderzoek worden gedeeld met de gemeenteraad.
11. Divers		Deze diverse aanbevelingen maken onderdeel uit van het programma Versterken Financiële Functie. Wij informeren de financiële commissie actief over de planning en voortgang van dit programma.

Tot slot
Met bovenstaande toelichting hoop ik te hebben laten zien dat we de adviezen van de werkgroep jaarrekening serieus nemen en daar, binnen de beschikbare ruimte, op een gestructureerde wijze opvolging aan geven.

Met hartelijke groet,

Dorus Klomberg,
Wethouder Financiën.