Advies Auditcommissie Programmarekening 2024

De auditcommissie heeft op 5 juni 2025 de controle van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording met de accountant besproken. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Op basis van de definitieve verklaring en het accountantsverslag 2024 adviseert de auditcommissie de raad om de jaarrekening vast te stellen.

Bevindingen auditcommissie

De auditcommissie wil als eerste stilstaan bij de financiële positie van de gemeente. Tijdens het gesprek met de accountant worden de belangrijkste financiële kengetallen besproken. Deze cijfers geven o.a. aan of Teylingen in staat is om financiële tegenvallers en risico's op te vangen. De uitkomsten laten zien dat Teylingen op dit moment een financieel stevige basis heeft:

- het weerstandsvermogen is sterk (ratio 4,5): de gemeente heeft ruim vier keer zoveel geld beschikbaar als nodig is om bekende risico's op te vangen;
- de solvabiliteitsratio is zeer goed (54,8%): meer dan de helft van de bezittingen is gefinancierd met eigen middelen in plaats van geleend geld;
- er is sprake van een incidenteel positief resultaat van € 2,3 miljoen, onder andere door lagere uitgaven voor Oekraïne-opvang[1] en hogere rente-inkomsten. De raad wordt gevraagd om een deel toe te voegen aan de algemene reserve, wat de financiële positie van Teylingen ten goede komt.

Daarnaast vraagt de auditcommissie aandacht voor 3 onderwerpen:

1. **Tijdigheid van financiële wijzigingen**: veel wijzigingen komen pas ná de halfjaarlijkse rapportage. Voor zowel de organisatie, het college als de raad is het belangrijk om eerder zicht te hebben op afwijkingen, zodat tijdig kan worden bijgestuurd. Dit vergroot het zgn. voorspellend vermogen om aan het einde van het jaar tot een sluitende begroting te komen. De auditcommissie ziet dat de organisatie hard werkt om de grip op financiën te versterken, maar wil dit punt in het bijzonder nog meegeven.
2. **De kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing**: de afvalstoffenheffing leverde in 2024 meer op dan nodig was om de kosten te dekken (kostendekkendheid 106%), terwijl er in eerdere jaren juist sprake was van een tekort. De commissie adviseert om bij de begroting 2026 goed te onderzoeken wat de werkelijke kosten en opbrengsten zijn. Zo kan het tarief beter worden ingeschat en worden tariefschommelingen voorkomen.
3. **Lopende investeringen**: de omvang van de lopende investeringen en de realisatie van de investeringen en de hiermee samenhangende benodigde capaciteit is niet inzichtelijk voor de gemeenteraad. De commissie adviseert om dit wel in de meerjarenbegroting op te nemen en in de jaarrekening over de (financiële) voortgang te verantwoorden.

[1] Het overschot op de Oekraïne-gelden in de jaarrekening 2024 van Teylingen bedraagt € 3,6 miljoen. Een deel van dat bedrag wordt overgeheveld voor toekomstige uitgaven (€ 1 miljoen). Het overige bedrag maakt onderdeel uit van het jaarrekening resultaat 2024.

Tot slot, vanuit de auditcommissie worden complimenten en waardering uitgesproken richting de ambtelijke organisatie voor het opstellen van de programmarekening en richting de accountant voor de controle daarvan.

Namens de auditcommissie Teylingen,

De voorzitter, Theo van den Nouland

De secretaris, Marjoleine van Egeraat