MEMO

Aan	: Auditcommissie
Van	: College van B&W
Ons kenmerk	: 2025-018481
Datum	: 22 mei 2025
Onderwerp	: Toelichting bevindingen concept-accountantsverslag 2024

Bijgaand treft u het concept-accountantsverslag aan over de jaarrekening 2024.

Afronding accountantscontrole
De jaarrekening 2024, met een negatief resultaat van € 1,2 miljoen, staat qua accountantscontrole van Baker Tilly op het punt van afronding. De accountant is voornemens een controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2024 van de Gemeente Overbetuwe.

De nog af te wikkelen punten zijn:
- ISAE 3402 van PinkRoccade;
- de controle van de rechtmatigheidsverantwoording;
- de afronding van de kwaliteitscontrole.

Rechtmatigheid
Het college heeft bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring afgegeven. Dat betekent dat we er geen materiële afwijkingen zijn ten aanzien van de rechtmatigheid van inkomsten en uitgaven. We hebben in de jaarrekening de belangrijkste afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht en aangegeven welke maatregelen we treffen om in de toekomst dergelijke afwijkingen te voorkomen.

Voor wat betreft de begrotingsrechtmatigheid is er sprake van een bedrag van € 1,2 miljoen aan lastenoverschrijdingen en € 0,2 miljoen aan ongeautoriseerde reservemutaties. Dit past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid.

Tenslotte is er voor een bedrag van € 0,5 miljoen aan onrechtmatigheden geconstateerd inzake uitgaven op contracten die boven de verplichte aanbestedingsgrens komen.

Fraude en frauderisico
In 2024 is een geval van verdenking van fraude geconstateerd, dit is toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Hier bent u over geïnformeerd via het raadsinformatiememo van 13 mei 2025 (2025-026209 Informatiememo raad verdenking van fraude in 2024).
De accountant ziet de aandacht voor de onderdelen fraude en frauderisico als zeer positieve toevoeging.

Bevindingen accountant
De accountant licht in haar accountantsverslag de belangrijkste afwijkingen toe. Ten aanzien van de getrouwheid is er geen sprake van fouten in de jaarrekening. Alle geconstateerde afwijkingen zijn gecorrigeerd.

Daarnaast zijn er onzekerheden in de getrouwheid voor in totaal een bedrag van € 1,3 miljoen; (2023: € 0,9 miljoen) inzake de prestatielevering van de jeugd (€ 1,1 miljoen; 2023 € 0,6 miljoen) en de WMO (€ 0,3 miljoen; 2023: € 0,3 miljoen).

Interne beheersing
De accountant noemt in zijn accountantsverslag de interne beheersing en verwijst ook naar de tussentijdse managementletter. Het college heeft recent een rapportage besproken van de follow up van deze punten. De rapportage hierover heeft het college u ter beschikking gesteld.

Naast de belangrijkste bevindingen/verbeterpunten, heeft de accountant ook positieve bevindingen. Wij hebben een aantal van deze bevindingen hieronder in een korte vorm inzichtelijk gemaakt:

- Bij de toetsing op de prestatielevering bij zorgaanbieders zijn geen extra bijzonderheden naar voren gekomen;
- PGB (persoonsgebonden budget) controleverklaring bij de Sociale Verzekeringsbank geeft onvoldoende zekerheid over de geleverde zorg, hier heeft de gemeente zelf extra controle op verricht en is daarmee afdoende ondervangen;
- In de specifieke uitkeringen zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor Single information, Single audit (SiSa) geldende rapportagetolerantie overschrijden;
- De bezoldigingen over 2024 zijn niet strijdig met de Wet normering topinkomens (WNT) en de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT;
- Het college heeft de financiële rechtmatigheidsverklaring afgeven bij de jaarrekening;
- Het jaarverslag bevat alle vereisten van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).