Aan de gemeenteraad

Datum : 22 juni 2026
Afzender : Auditcommissie
Onderwerp : Jaarstukken 2025

Advies auditcommissie – Jaarstukken 2025

Inleiding
In de vergadering van de auditcommissie van 10 juni 2026 heeft de auditcommissie uitgebreid gesproken over de Jaarstukken 2025. De accountant heeft zijn bevindingen gepresenteerd, waarbij de auditcommissie toelichtende vragen heeft gesteld en de adviseur Financiën nadere duiding heeft gegeven.

De auditcommissie is geen politiek orgaan en toetst onder meer op de betrouwbaarheid van de cijfers, andere onjuistheden en of:
- De Jaarstukken compleet en duidelijk genoeg zijn voor de raad om zijn controlerende taak te kunnen vervullen;
- Het accountantsverslag voldoende helder is en aandachtspunten bevat waar de raad in het bijzonder op dient te worden geattendeerd.

Advies auditcommissie
- De auditcommissie adviseert positief over de Jaarstukken 2025 op basis van bovenstaande criteria.

- Daarbij adviseert de auditcommissie aan de raad om de onzekerheden binnen het Sociaal Domein als aandachtspunt mee te nemen en te overwegen of een extra controle al dan niet gewenst is.

  De accountant heeft hierover het volgende opgenomen in het Accountantsverslag:
  - *Tijdens onze controle hebben wij onzekerheden geconstateerd bij de WMO en jeugdzorg. De oorzaak is, net als voorgaand jaar, gelegen in het ontbreken van de controleverklaringen bij productieverantwoordingen van de relatief kleinere zorgaanbieders / PGB en waardoor de onderliggende prestatielevering niet vastgesteld kon worden.*
  - *De hoogte van de onzekerheden binnen het sociaal domein betreffen hierbij als volgt:*
    - ✓ *Onzekerheid prestatielevering WMO als gevolg van ontbrekende productieverklaringen zorgaanbieders ter hoogte van € 339.000;*
    - ✓ *Onzekerheid prestatielevering Jeugdzorg (conform communicatie door Regio WBO) ter hoogte van € 78.000.*
    - ✓ *Onzekerheid prestatielevering PGB (jeugdzorg en WMO) ter hoogte van € 209.000.*

  Let op: In 2026 wordt de landelijke grens voor het overleggen van een controleverklaring bij een productieverantwoording van een zorgaanbieder verhoogd naar € 300.000 (2025: €200.000). Advies aan de gemeente om goed na te denken over hoe ze zekerheid krijgen over de aangeleverde productieverantwoordingen die niet zijn beoordeeld door een accountant.

  De raad zou er bijvoorbeeld voor kunnen kiezen om extra controlewerkzaamheden te laten uitvoeren voor aanbieders die tussen de *€ 200.000 en € 300.000* zitten.

- Daarnaast constateert de auditcommissie dat het weerstandsvermogen (ter hoogte van 6,36) behoorlijk hoog is en adviseert zij aan de raad om te overwegen hier een plafond voor vast te stellen.

- Tot slot merkt de auditcommissie op dat de Jaarstukken met de ‘niet risico-dragende exploitatieovereenkomst/vergoeding voor de gemeentelijke zwembaden’ een jaarlijks terugkerende onrechtmatigheid bevatten. Daarbij adviseert zij aan de raad om te bezien hoe deze onrechtmatigheid in de toekomst kan worden voorkomen.

  De afwijkingen zijn in totaal weliswaar lager dan de vastgestelde verantwoordingsgrens, maar deze onrechtmatigheid bedraagt op zichzelf al € 637.000, wat een aanzienlijk deel is van de maximaal toegestane grens van € 1.611.000.