Onderwerp: Jaarstukken 2024 advies auditcommissie, 1e bestuursrapportage, kadernota en Duisenberg analyse

Datum: 18 juni 2025

Geachte raadsleden,

De auditcommissie heeft als taak de gemeenteraad te adviseren over de jaarstukken en de overige financiële documenten binnen de planning- en controlcyclus. Met deze brief geeft de commissie invulling aan die taak.

De commissie heeft de jaarrekening 2024 beoordeeld, waarin het college van burgemeester en wethouders verantwoording aflegt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. Daarnaast gaat de commissie in deze brief kort in op de overige voorliggende P&C-stukken, waaronder de eerste bestuursrapportage 2025, de Kadernota en de meicirculaire. Tevens worden in deze brief de uitkomsten van de zogenoemde Duisenberg-Analyse toegelicht.

Jaarstukken 2024

Inleiding

In de vergadering van 16 juni 2025 heeft de auditcommissie met de accountant en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie gesproken over de jaarstukken 2024. Het gesprek heeft zich gericht op de rechtmatigheid en de getrouwheid van de jaarstukken. Daarnaast heeft de auditcommissie een analyse van programma 2 (Verkeer en Vervoer) uitgevoerd op basis van de Duisenberg methode.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het college van burgemeester en wethouders legt in de jaarstukken verantwoording af over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. Eén van de taken van de auditcommissie is het adviseren van de raad over de jaarstukken. Met deze brief geeft de commissie invulling aan die taak, waarbij tevens kort wordt ingegaan op enkele relevante aandachtspunten.

Sinds het verslagjaar 2023 is het college zelf verantwoordelijk voor de verantwoording van de rechtmatigheid in de jaarrekening. In de jaarstukken 2024 is daarbij een totaalbedrag van **€** 8.812.522 aan onrechtmatigheden geconstateerd. De door de gemeenteraad vastgestelde rapportagegrens van 1% van de totale lasten (€ 764.170) is hiermee overschreden. Het college heeft van alle onrechtmatigheden € 4.296.340 als acceptabel bestempeld op grond van het vooraf vastgestelde beleid.

De onrechtmatigheden deden zich met name voor op het gebied van aanbestedingen. De auditcommissie is hierover tweemaal geïnformeerd en heeft nadrukkelijk doorgevraagd op de oorzaken en de getroffen beheersmaatregelen. In december 2024 is de auditcommissie geïnformeerd over de onrechtmatigheid op het gebied van inhuur beveiliging en in juni 2025 over de onrechtmatigheid inzake elementenverharding. De auditcommissie is van oordeel dat de toelichting van het college op deze punten naar tevredenheid is geweest.

Daarnaast is in het gesprek met de accountant expliciet gesproken over de diverse schattingen die in de jaarrekening zijn verwerkt. De accountant heeft aangegeven dat deze op zorgvuldige en verantwoorde wijze tot stand zijn gekomen. De controleverklaring bij de jaarrekening is goedkeurend, zowel op het onderdeel getrouwheid als op rechtmatigheid.

De jaarrekening 2024 sluit af met een positief resultaat van € 4.163.000.

Op verzoek van de auditcommissie zal de accountant in zijn verslag aan de raad nog een nadere duiding geven van de begrippen rechtmatigheid, getrouwheid en de wijze waarop het college invulling geeft aan het begrip acceptabele onrechtmatigheid.

De auditcommissie constateert in navolging van het verslag van de accountant dat het jaarverslag en de jaarrekening 2024, zowel inhoudelijk als financieel, de resultaten over het boekjaar 2024 goed weergeven. De accountant geeft een goedkeurende verklaring af over de getrouwheid van de jaarrekening en kan zich vinden in het rechtmatigheidsoordeel van het college.

Op basis van de behandeling van de jaarstukken in de auditcommissie en de mondelinge toelichting van de accountant, adviseert de commissie de jaarstukken vast te stellen en het college daarmee decharge te verlenen over het gevoerde financiële beleid.

Ten tijde van het gesprek tussen de auditcommissie en de accountant was de volledige controle nog niet afgerond. Hij sprak de verwachting uit dat de resterende werkzaamheden geen effect hebben op de af te geven verklaring van getrouwheid.

Overige P&C documenten

Naast de jaarstukken is in de commissie ook gesproken over de eerste bestuursrapportage 2025, de Kadernota en de meicirculaire. De meicirculaire laat een financieel positief beeld zien, maar bevat een fout vanuit het Rijk. Ambtelijk is toegezegd dat de financiële gevolgen hiervan zo spoedig mogelijk worden doorgerekend, zodat dit kan worden betrokken bij de bespreking van de Kadernota. Bij de technische behandeling is aangegeven dat de fout is doorgerekend en dat het niet leidt tot aanpassing van het financiële perspectief dat is aangegeven in de raadsbrief over de meicirculaire.

Duisenberg-analyse
Op 16 juni 2025 heeft de auditcommissie een analyse uitgevoerd op het programma 2 Verkeer en vervoer uit de jaarstukken 2024 op basis van de Duisenbergmethode. Deze analyse was het vervolg op de eerste analyse die vorig jaar is uitgevoerd op programma 1.

De commissie heeft een constructief gesprek met de aanwezige ambtenaren (beleidsinhoudelijk en financieel) gevoerd aan de hand van de zes vragen uit de methode. Aan de hand hiervan is gekeken of de raad voldoende grip heeft op het programma om haar controlerende rol te kunnen vervullen. Geconcludeerd werd dat het overall beeld van het programma in zijn totaliteit uit de jaarstukken niet goed is te overzien. Verder is de koppeling tussen beleidskeuzes en budget enerzijds en de uitgaven

die worden gedaan anderzijds voor verbetering vatbaar. Daarnaast wordt een toelichting op incidentele uitgaven gemist. Tot slot zou ook de koppeling met ontvangen (provinciale) subsidies beter zichtbaar gemaakt kunnen worden. Verkeer en vervoer is een beleidsterrein dat zich in principe goed leent om deze verbanden te leggen.

De commissie concludeert dat aspecten als context, stand van zaken op het beleidsveld en uitvoering op een prettige manier zijn besproken. Daarmee worden een deel van de vragen die vanuit de methode kunnen worden gesteld ook beantwoord. Een volgende stap zou moeten zijn dat dit ook uit de stukken terug te lezen is.

Afgesproken is dat dit in de begroting 2026 -wordt opgepakt. Ook de aanbevelingen en conclusies die uit de vorige analyse zijn gekomen worden hierbij meegenomen.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Met vriendelijke groet namens de auditcommissie,

J.H. Bruursema, voorzitter