gemeente Barneveld

Raadsmemo rapport van bevindingen + collegereactie jaarrekening 2024

Datum:	**10 juni 2025**
Onderwerp:	Rapport van bevindingen + collegereactie jaarrekening 2024
Ter attentie van:	De Raad
Afzender:	College van Burgemeester en Wethouders
Portefeuillehouder	W. Oosterwijk
Mail behandelaar	s.bastiaans@barneveld.nl

Samenvatting
De extern accountant heeft een accountantsverslag opgesteld naar aanleiding van de over 2024 uitgevoerde controle, waarna de belangrijkste zaken van dit verslag namens het college worden voorzien van een reactie.

Doel
De raad informeren over het accountantsverslag naar aanleiding van de door de externe accountant uitgevoerde accountantscontrole, en de belangrijkste zaken te voorzien van een reactie.

Inhoud memo
Het accountantsverslag bevat de weergave van de bevindingen van onze externe accountant (Baker Tilly) over haar controle van de jaarverslaggeving 2024 van gemeente Barneveld. In 2024 heeft de gemeente diverse stappen gezet om de kwaliteit van de jaarstukken te verhogen. Dit heeft geleid tot een hogere kwaliteit van de stukken bij aanvang van de controle, waardoor de diverse vragen sneller beantwoord konden worden. Daarom wordt er teruggekeken op een soepel lopende accountantscontrole, een verbetering die ook door Baker Tilly wordt erkend.

Wij hebben op een prettige en constructieve manier met de aanwezige controlerende accountants samengewerkt, waardoor wij tijdig konden bijsturen op diverse aandachtspunten en bevindingen en deze zoveel mogelijk konden verwerken in het definitieve jaarverslag.

In het accountantsverslag zijn diverse aandachtspunten opgenomen over diverse zaken, maar om de focus te behouden is er voor gekozen om alleen de belangrijkste zaken op te nemen en te voorzien van een reactie. Deze zijn opgenomen in Bijlage 1, behorend bij dit memo.

Vervolg

Niet van toepassing

Bijlage 1. Bevindingen accountantsverslag en reactie

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten uit het accountantsverslag opgenomen. In kolom 2 is opgenomen op welk paginanummer in het accountantsverslag de bevinding of het aandachtspunt staat. In kolom 4 is vervolgens de bevinding en de reactie opgenomen.

Nr.	Pag. Nr.	Onderwerp	Aandachtspunten en Reactie
1	15, 16	Netto schuldquote	**Bevinding:** Het kengetal schuldquote is gestegen ten opzichte van 2023, hetgeen een negatieve ontwikkeling is. Dit kengetal is in verhouding tot het landelijke gemiddelde hoog. Dat komt met name door de grote financieringsbehoefte voor de ontwikkeling van de verschillende grondexploitaties. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Voor de schuldquote geldt een signaalwaarde van 130 en bij percentages tussen de 100 en 130 is voorzichtigheid gevraagd. De schuldquote van de gemeente Barneveld zit dus nog onder de signaalwaarde van 130, maar inmiddels is voorzichtigheid wel gevraagd. **Reactie:** De effecten van het begrotingsbeleid op de schuldquote worden goed en transparant ingeschat en daarnaast afgewogen in relatie tot de totale financiële situatie van de gemeente.
2	19	Rechtmatigheidsbevindingen	**Reactie:** In de rechtmatigheidsverantwoording, zoals opgenomen in de jaarrekening, geeft het college van burgemeester en wethouders inzicht in de mate waarin de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, evenals de balansmutaties, financieel rechtmatig zijn. Eventuele geconstateerde onrechtmatigheden worden in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht. Tevens worden de bijbehorende verbetermaatregelen benoemd, gericht op het oplossen en voorkomen van soortgelijke onrechtmatigheden in de toekomst. De volledige toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarverslaggeving 2024.
3	22	Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium M&O	**Bevinding:** Het college is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaardencriterium. Op dit moment heeft het college nog geen centraal fraude- en M&O-beleid vastgesteld. Wel is er gedurende 2024 een uitgebreide frauderisicoanalyse opgesteld. Het college heeft verder ook een uitspraak gedaan in hoeverre het M&O-beleid feitelijk wordt nageleefd. Hieruit zijn geen zaken naar voren gekomen die gerapporteerd moeten worden. **Reactie:** Het college erkent het belang van een centraal vastgesteld fraude- en M&O-beleid. Hoewel een dergelijk beleid formeel nog niet is vastgesteld, is in 2024 wel een uitgebreide frauderisicoanalyse uitgevoerd. Deze analyse heeft waardevolle inzichten opgeleverd en vormt een belangrijke bouwsteen voor het op te stellen beleid. Het college is voornemens om op basis van de uitkomsten van de risicoanalyse en de reeds bestaande beheersmaatregelen de mogelijkheden te verkennen om een integraal fraude- en M&O-beleid vast te stellen.

4	26	Jeugdwet / ZIN - WMO	**Bevinding:** Gemeente Barneveld heeft niet van alle zorgaanbieders een controleverklaring ontvangen. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de landelijke afspraak dat geen controleverklaring is vereist voor aanbieders met minder dan € 125.000 omzet. Het voorgaande zorgt voor onzekerheden op het gebied van de nauwkeurigheid en volledigheid van de kosten inzake de levering van de ZIN – Jeugdwet en ZIN – WMO van € 965.000 respectievelijk € 1.119.000. Deze onzekerheden wegen wij mee in ons oordeel bij de jaarrekening van de gemeente. **Reactie:** Evenals in voorgaande jaren hanteert Barneveld het landelijk protocol Jeugd/Wmo als richtlijn voor verantwoording van de productie door aanbieders. Hierin staat dat aanbieders met een omzet groter dan € 125.000 per wet (WMO of Jeugdwet) een productieverantwoording en controleverklaring indienen over het afgelopen jaar. Hieruit volgt dat kleine aanbieders met een omzet kleiner dan € 125.000 geen productieverantwoording en controleverklaring indienen. De accountant neemt dit bedrag voor 100% mee in de onzekerheidsmarge, omdat hij de prestatielevering niet vast kan stellen voor dit deel van de omzet. Binnen de gemeente wordt gekeken hoe wij minder afhankelijk kunnen zijn van de externe productieverantwoordingen.
5	26	PGB	**Bevinding:** De Sociale Verzekeringsbank (hierna: SVB) heeft over 2024 een verklaring met beperking bij de verantwoording PGB-stromen Jeugdwet en een goedkeurende verklaring bij die van de WMO ontvangen. Evenwel zien beide controleverklaringen niet toe op prestatielevering. Hierdoor is vanuit de SVB geen 100% zekerheid over de nauwkeurigheid en rechtmatigheid van de persoonsgebonden budgetten. De impact van de geconstateerde fouten/onzekerheden vanuit de SVB bedragen op basis van de zogenaamde projectiebrief voor gemeente Barneveld blijven onder onze rapporteringstolerantie. Daarnaast blijft het de verantwoordelijkheid van de gemeente zelf om de prestatielevering ten aanzien van de PGB-bestedingen vast te stellen. De gemeente Barneveld heeft echter niet aanvullend onderzocht of de kosten nauwkeurig verantwoord zijn. De daaruit resulterende onzekerheid ad € 396.000 wegen wij mee in ons getrouwheidsoordeel. **Reactie:** Ook ten aanzien van dit proces wordt binnen Barneveld gekeken hoe wij minder afhankelijk kunnen zijn om hier voldoende zekerheid uit te kunnen ontlenen.
6	27	Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	**Bevinding:** De gemeente Barneveld heeft een onderhoudsegalisatievoorziening voor het groot onderhoud van gebouwen. Deze voorziening heeft per 31 december 2024 een omvang van € 4,8 miljoen en is gebaseerd op het Meerjarig onderhoudsplan 2020-2039. In 2024 heeft door de gemeente een actualisatie van het plan plaatsgevonden, waaruit blijkt dat (vanaf 2025) jaarlijks een additionele dotatie van € 200.000 benodigd is om te voorkomen dat de voorziening negatief wordt in boekjaar

			2034. De aanvullende dotatie wordt door de gemeente meegenomen in de begroting van 2025 en verder. **Reactie:** Conform de BBV-regelgeving moet voorkomen worden dat een voorziening na verloop van tijd negatief wordt. In de programmabegroting 2025 is de jaarlijkse dotatie van deze voorziening verhoogd waardoor de gehele 10-jaars periode tot en met 2034 toereikend is. Hiermee wordt voldaan aan de BBV-regelgeving.
7	48	Presentatieverschillen debiteuren met per saldo een effect op het balanstotaal van € 210 000	**Reactie:** De geconstateerde presentatieverschillen hebben een dusdanig minimale impact waardoor er voor is gekozen de verschillen niet te corrigeren teneinde vertraging in het verdere proces te voorkomen. Aangezien de presentatieverschillen procesmatig van aard zijn, wordt het proces in 2025 onder de loep genomen en daar waar nodig aangescherpt.