Auditcommissie Boxtel

Aan: gemeenteraad Boxtel
Datum: 9 juni 2025
Onderwerp: Accountantsverslag controle jaarrekening 2024 gemeente Boxtel

Uw auditcommissie heeft op 5 juni jl. vergaderd. Tijdens deze bijeenkomst heeft de accountant aan de auditcommissie een nadere toelichting geven op het accountantsverslag naar aanleiding van diens controle van de jaarrekening 2024 van de Gemeente Boxtel. Daarbij zijn met name vier punten nader besproken:

1. Resultaatanalyse; de accountant heeft aangegeven dat het positieve resultaat in belangrijke mate het gevolg is van incidentele voor- en nadelen. Hierbij merkt de accountant op dat een deel van de afwijkingen reeds eerder in het jaar bekend waren. Hij beveelt aan voortaan de (bijgestelde) begroting hierop aan te passen. Ook adviseert de accountant het ambitieniveau van de gemeente beter af te stemmen op de mate waarin projecten kunnen worden gerealiseerd en om (werk)budgetten pas in de begroting te boeken als daar concrete uitvoeringsplannen aan ten grondslag liggen. Ambtelijk wordt aangegeven dat deze aanbeveling wordt opgevolgd.

2. Rechtmatigheidsverantwoording; uit de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat het bedrag aan onrechtmatigheden de tolerantiegrens overschrijdt. Omdat dit door het college juist is weergegeven heeft dit geen gevolgen voor het afgeven van een goedkeurende verklaring. De onrechtmatigheden zien met name op begrotingsonrechtmatigheden. Hierbij ligt het zwaartepunt op onderschrijdingen van investeringsbedragen. Hierbij heeft de VIC (verbijzonderde interne controle) niet kunnen vaststellen of de onderschrijdingen tijdig zijn gemeld. Ambtelijk is aangegeven dat in het proces maatregelen zijn genomen die voorzien in een betere vastlegging, zodat volgend jaar de tijdigheid van melding beter kan worden getoetst. Naar aanleiding van de rechtmatigheidsverantwoording is melding gemaakt van gewijzigde regelgeving die er toe leidt dat de Financiële Verordening en het Controleprotocol moet worden aangepast. Dit zal in het najaar gebeuren.

3. Voorzieningen groot onderhoud; de accountant heeft nogmaals gewezen op het belang van actualisatie van zowel het wegenbeheerplan als het rioleringsplan. De accountant merkt op dat opname als een voorziening verslaggeving technisch niet meer toegestaan is als er geen actueel plan aan ten grondslag ligt.

4. Speerpunt PHS; op verzoek van de raad heeft de accountant het Project PHS nader bekeken. De accountant komt tot de conclusie dat de huidige wijze van financiële projectbewaking moet worden verbeterd. Projectbewaking vindt momenteel extracomptabel plaats en heeft geen koppeling met de financiële administratie. Gelet op de looptijd en complexiteit van het project adviseert de accountant tevens om met regelmaat ambtelijk en bestuurlijk een voortgangsrapportage op te leveren.

Ambtelijke reactie: de aanbevelingen van de accountant worden ter harte genomen.

Conclusie auditcommissie
De auditcommissie concludeert dat zowel bestuurlijk als ambtelijk de bovengenoemde aandachtspunten worden onderkend en dat daarop inmiddels acties zijn ingezet ter verbetering.

Speerpunten accountantscontrole 2025
De auditcommissie is gewezen op de mogelijkheid om, indien gewenst, speerpunten aan de accountantscontrole (2024) toe te voegen. Speerpunten hebben betrekking op getrouwheid en rechtmatigheid over de verantwoording. Voorbeelden zijn recente wetswijzigingen, nieuwe verordeningen of processen die buiten de tolerantiegrenzen van de accountantscontrole vallen. Een ander voorbeeld van een speerpunt is meer nauwkeurige controle informatie over belangrijke projecten of processen.
De auditcommissie is voornemens om PHS ook voor 2025 als speerpunt in te brengen, mede om te beoordelen in hoeverre de verbetersuggesties zijn opgevolgd. Wilt u reageren op dit voornemen of wilt u een ander speerpunt ter overweging meegeven aan de auditcommissie? Stuur dan vóór 1 september uw bericht aan de auditcommissie (via griffie@boxtel.nl).

Tot slot bedankt de auditcommissie de accountant en de bestuurlijk- en ambtelijke adviseurs voor de heldere toelichting en de beantwoording van de vragen.

Namens de auditcommissie:
Dhr. J. Schalkx
(voorzitter)