

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer: 25967-2025

Medewerker	:	Rachel Brouwer
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	5 juni 2025
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

BIJLAGEN:
☒ Concept accountantsverslag jaarrekening 2024 25965-2025
AFSTEMMING MET
☒ anders, nl. P&C coördinator, coördinerend Financieel adviseur, Griffie en accountant
☒ Openbaar
☒
ONDERWERP
Accountantsverslag jaarrekening 2024 (concept)

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. Kennisnemen van het (concept) accountantsverslag over de jaarrekening 2024.

SAMENVATTING

Zoals ieder jaar toetst de accountant in opdracht van de gemeenteraad onze jaarrekening op getrouwheid. Daarover wordt verslag gedaan in het accountantsverslag. Op basis van de bevindingen is de accountant voornemens om ons over 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken.

AANLEIDING

Conform onder andere de gemeentewet geeft de gemeenteraad de accountant jaarlijks de opdracht om de jaarrekening op getrouwheid te toetsen en daarover verslag uit te brengen. Getrouwheid wil zeggen of de cijfers in de jaarrekening juist, volledig en tijdig zijn verwerkt en weergegeven.

Uw college is verantwoordelijk voor de totstandkoming van de jaarrekening en legt middels de jaarrekening (en jaarverslag) verantwoording af over boekjaar 2024, inclusief het rechtmatig handelen. De accountant toetst alleen op getrouwheid.

BEOOGD RESULTAAT

Het hebben van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie en het resultaat.

KADER

Gemeentewet artikel 213, BBV, controleprotocol, controleverordening

ARGUMENTEN VOOR

1. *Op basis van het concept accountantsverslag is de accountant voornemens een goedkeurende verklaring af te geven.*
Er heeft op 2 juni een ambtelijk-bestuurlijke bespreking plaatsgevonden met de accountant over een eerste conceptverslag. Wij hebben de gevraagde aanpassingen inmiddels aangeleverd. De accountant moet alleen nog de rechtmatigheidsonderdelen toetsen op getrouwheid. Wij verwachten daaruit geen bijzonderheden en gaan er vooralsnog vanuit dat het definitieve accountantsverslag nog steeds leidt tot een goedkeurende verklaring.
2. *De geconstateerde bevindingen op getrouwheid beperken zich tot boekingen in het verkeerde boekjaar en op onzekerheden in het sociaal domein.*
Geconstateerde bevindingen blijven echter onder de tolerantiegrenzen van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden.

ARGUMENT TEGEN

1. *Een goedkeurende accountantsverklaring zegt niks over de interne beheersing en administratieve organisatie.*
Bevindingen en aanbevelingen over de interne beheersing en administratieve organisatie zijn opgenomen in de managementletter. Deze staan ook in het verbeterplan control.
2. *Een goedkeurende verklaring op getrouwheid zegt niks over het (on)rechtmatig handelen.*
In de jaarrekening is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hieruit blijkt dat op het voorwaardecriterium (voornamelijk prijsonderbouwingen bij inkopen en onterecht niet Europese aanbesteden) en op het begrotingscriterium (afwijkingen t.o.v. de door raad vastgestelde begroting (swijzigingen) de tolerantiegrenzen van 3% zijn overschreden. Alle fouten boven de €150.000 zijn conform afspraken toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. De accountant toets alleen of wij dit getrouw hebben gedaan.
3. *Het definitieve accountantsverslag volgt pas op 16 of 17 juni.*
Dit is later dan vooraf is afgesproken. Vertragingen zijn dit keer niet te wijten aan de gemeentelijke organisatie, maar aan de afstemming tussen Baker Tilly Advisory en Baker Tilly Audit. Uw college ontvangt de definitieve versie zo spoedig mogelijk. De accountant levert deze aan bij de concerncontroller en bij de griffie.

RISICO'S

De accountant moet de verbijzonderde interne controles (VIC, de rechtmatigheidsonderdelen) nog toetsen op getrouwheid. Dit zou tot een andere uitkomst kunnen leiden. Echter omdat zowel de VIC als de accountant conform dezelfde richtlijnen van Baker Tilly werken en de VIC onderdelen bij Baker Tilly Advisory al meerdere keren zijn getoetst, is dit niet aannemelijk.

Over boekjaar 2025 worden andere tolerantiegrenzen voor getrouwheid gehanteerd. Waar we nu 1% fouten mogen hebben en daarnaast nog 3% onzekerheden, mogen we over boekjaar 2025 maar 2% aan fouten en onzekerheden tezamen hebben. Dit brengt wel een risico met zich mee voor de jaarrekening 2025.

FINANCIËN

nvt

DUURZAAMHEID

nvt

PARTICIPATIE

nvt

COMMUNICATIE

Integraal betrekken bij de jaarrekening 2024

PLANNING EN UITVOERING

1. De accountant heeft op 10 juni een gesprek met de auditcommissie over hetzelfde concept accountantsverslag (onder embargo)
2. De auditcommissie stuurt op 11 juni een brief naar de raad met een verslag van de bespreking met de accountant en de melding dat het definitieve accountantsverslag op 16/17 juni volgt.
3. Het college ontvangt z.s.m. het definitieve verslag.
4. De accountantsverklaring wordt daarna verwacht, maar wel voor de raadsbehandeling van 30 juni.