

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer: 23723-2026

Medewerker	:	Rachel Brouwer
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	4 juni 2026
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

BIJLAGEN: <input checked="" type="checkbox"/> concept accountantsverslag 2025
AFSTEMMING MET <input checked="" type="checkbox"/> team Bedrijfsvoering <input checked="" type="checkbox"/> financieel
<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar <input type="checkbox"/> Vertrouwelijk
ONDERWERP accountantsverslag jaarrekening 2025

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. Kennisnemen van het (concept) accountantsverslag over de jaarrekening 2025

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 2025, 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 1 juni een ambtelijk-bestuurlijke bespreking plaatsgevonden met de accountant over een eerste conceptverslag. Wij hebben de gevraagde aanpassingen inmiddels aangeleverd. De accountant verlangt van ons nu alleen nog enkele aanpassingen in het jaarverslag en in de jaarrekening. Wij verwachten daaruit geen bijzonderheden en gaan er vooralsnog vanuit dat het definitieve accountantsverslag nog steeds leidt tot een goedkeurende verklaring.

2. *Geconstateerde bevindingen blijven echter onder de tolerantiegrenzen van 2% voor fouten en onzekerheden.*

De geconstateerde bevindingen op getrouwheid hebben betrekking op het onterecht betalen van een factuur en enkele niet onderbouwde inkoopfacturen. Deze fouten zijn geëxtrapoleerd aanzienlijk. Wij zijn nog bezig om de inkoopfacturen alsnog te onderbouwen.

De onzekerheden in het sociaal domein zijn in absolute zin (hoeven niet te worden geëxtrapoleerd). Ten opzichte van voorgaande jaren zijn deze onzekerheden fors teruggebracht.

3. *Ook de rechtmatigheidsfouten zijn aanzienlijk teruggebracht.*

De geconstateerde rechtmatigheidsfouten komen net uit boven de tolerantiegrens van 2%. Echter de raad heeft in de financiële verordening aangegeven bepaalde rechtmatigheidsfouten acceptabel te vinden. In dit geval de extra uitgaven aan Appa (wethouderspensioen) die we bij de jaarrekening alsnog melden. Als we de rechtmatigheidsfouten netto beschouwen blijven we onder de 2%. Dit is een zeer forse verbetering ten opzichte van vorig jaar.

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 2024. Op korte termijn, nog voor het zomerreces wordt een update gegeven over de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen en acties.

2. *Het definitieve accountantsverslag volgt pas medio juni.*

Door diverse herstelwerkzaamheden, aanvullende vragen, extra controles, et cetera heeft de accountant nog geen definitief verslag opgeleverd en is de jaarrekening ook nog niet voorzien van een controleverklaring. Dit was reeds voorzien en is ook in het raadsvoorstel bij de jaarrekening gecommuniceerd. Uw college ontvangt de definitieve versie zo spoedig mogelijk. De accountant levert deze aan bij de concerncontroller en bij de griffie.

RISICO'S

Wij moeten nog aanpassingen in de jaarrekening doorvoeren. Pas daarna kan de accountant een definitief oordeel geven. Tot die tijd staat niet zwart op wit dat wij een goedkeurende verklaring krijgen.

FINANCIËN

-

DUURZAAMHEID

-

PARTICIPATIE

-

COMMUNICATIE

-

PLANNING EN UITVOERING

1. De accountant heeft op 9 juni een gesprek met de auditcommissie over hetzelfde concept accountantsverslag.
2. De auditcommissie stuurt daarna een brief naar de raad met een verslag van de bespreking met de accountant en de melding dat het definitieve accountantsverslag later volgt.
3. Het college ontvangt z.s.m. het definitieve verslag.
4. De accountantsverklaring wordt daarna verwacht, maar wel voor de raadsbehandeling van 29 juni 2026.