

BESLUITENLIJST AUDITCOMMISSIE PLUS 16 JUNI 2025

Aanwezig

- J. Heeren (voorzitter)
- A. Gepkens
- A. van Sprundel
- P. Smits
- R. Dam (secretaris)
- M. de Boer
- C. van Leerzem
- K. van Dongen (adviseur Control)
- J. Mulders (coördinator kwaliteitsmedewerker interne controle)
- M. Steehouwer (BDO)
- N. van Dalen (BDO)

Afwezig

- B. Taher
- S. Bozkurt

1. Opening en mededelingen

De voorzitter heet de aanwezigen welkom.

2. Toelichting accountantsrapportage 2024

De accountant ligt toe dat de controle nagenoeg is afgerond. Het voornemen is om een goedkeurende verklaring af te geven. De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 3,7 miljoen respectievelijk € 11,2 miljoen. Vastgesteld is dat het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening.

In de rechtmatigheidsverantwoording worden een aantal onrechtmatigheden gerapporteerd voor in totaal € 9 miljoen, waarvan € 6 miljoen acceptabel op basis van de financiële verordening. De overige hebben voornamelijk betrekking op de Europese aanbestedingen. De accountant adviseert de organisatie een meer (pro)actieve monitoring uit te voeren op lopende opdrachten zodat tijdig wordt gesignaleerd wordt dat er een Europese aanbesteding opgestart moet worden.

In de kosten voor WMO en Jeugdhulp zit een grote mate van onzekerheden. Dit komt o.a. doordat de mate waarin productieverantwoordingen met een controleverklaring beschikbaar zijn, die de prestatielevering van de aanbieder onderbouwen, is afgenomen. Dit is een afspraak die binnen de regio gemaakt is. Dit leidt ertoe dat er niet voldoende controlemaatregelen zijn genomen om zekerheid te krijgen over de prestatielevering. De accountant ziet dit als onzekerheid maar dit wil niet zeggen dat de kosten onterecht zijn. Met de organisatie is gekeken naar de mogelijk stappen die gezet kunnen worden om er voor te zorgen dat de zekerheid in het volgende boekjaar wel gegeven kan worden.

Bij de grondexploitaties kan documentatie en vastlegging verbeterd worden. Dit zijn grote posten waarin veel schattingselementen zitten. Dit heeft een grote tijd-impact op de jaarrekeningcontrole gehad. Hierin zijn stappen te maken.

Het jaarrekeningresultaat wijkt af van de begroting na de laatste wijziging. Dit is met name door dotatie aan de voorzieningen. Deze waren niet voorzien in de laatste begrotingswijziging.

Aandachtspunten voor 2025 vanuit de controle 2024:

De wijziging van de materialiteit voor de jaarrekening 2025 wordt verhoogd naar 2%. Een aantal documenten zal hierop aangepast moeten worden, waaronder het controleprotocol. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording mag aangepast worden. Die was 0 tot 3% en mag vanaf boekjaar 2025 maximaal 2% zijn. Met de onzekerheden die nu zijn geconstateerd was met 2% geen goedkeurende verklaring gekregen.

De onderhoudsplannen vragen om actualisatie in 2025 om te blijven voldoen aan de verslagleggingsvereisten. Onderhoudsplannen moeten namelijk eens in de vijf jaar worden geactualiseerd.

De primaire begroting is per definitie niet een realistische begroting omdat direct ook een begrotingswijziging wordt vastgesteld. De accountant adviseert om het begrotingsproces zo in te richten dat dit wel het geval is.

De raad kan kritisch zijn op de uitgangspunten die het college aan de raad voorlegt, zoals indexaties en zaken die niet in de begroting staan. Dit is nodig om een werkelijk beeld te vormen hoe de gemeente er echt voor staat.

In de financiële verordening staat dat afwijkingen > € 250.000 aan de raad gemeld moeten worden. Er zijn twee afwijkingen die boven dit bedrag uitkomen. Hierdoor de hele overschrijding onrechtmatig. Daardoor is het bedrag van € 621.000 als niet acceptabel aangemerkt.

3. Afrekening fractieondersteuningsbudget 2024

Enige discussiepunt is de kosten die door FVD gedeclareerd worden voor achterbandraadpleging. Dit is toegestaan, mits het een openbare bijeenkomst is en dit ook als zodanig in de uitnodiging is vermeld. Vraag is of een uitnodiging in een app-groep als openbaar kan worden aangemerkt. De auditcommissie is van mening dat dit niet de beoogde manier van een openbare uitnodiging is en vraagt aandacht om hier in het vervolg rekening mee te houden. FVD zal een toelichting over hoe de uitnodiging is verspreid toevoegen aan de financiële verantwoording.

4. Vaststellen besluitenlijst 7 april 2025

De besluitenlijst is ongewijzigd vastgesteld.

5. Abonnement Raadsinformatiedashboard

Dit onderwerp zal een volgende keer worden besproken, wanneer de gevraagde gebruikersinformatie van de leverancier is ontvangen.

6. Rondvraag

Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

7. Sluiting