

RAADSINFORMATIEBRIEF

VAN HET COLLEGE VAN B&W

VOOR de gemeenteraad

CC

DATUM 3 juni 2025

ONDERWERP Reactie college van B&W op het concept accountantsverslag bij de jaarstukken 2024

Beste meneer, mevrouw,

Naar aanleiding van de controle op de jaarstukken 2024 heeft onze accountant BDO een accountantsverslag uitgebracht. De Auditcommissie zal ten behoeve van de besluitvorming in uw raad een advies uitbrengen over de jaarstukken 2024. Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op het accountantsverslag.

We zijn verheugd dat onze gemeente opnieuw een goedkeurende verklaring tegemoet kan zien. Dit betekent dat de accountant van mening is dat de jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording van het college, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. Het verslag bevestigt dat onze financiële stukken tijdig en zorgvuldig zijn opgesteld, mede dankzij een goede samenwerking binnen de organisatie.

In het rapport wordt vooral ingegaan op het verbeterpotentieel binnen de gemeente en is daarmee logischerwijze kritisch van aard. Dit is hetgeen van een externe accountant mag worden verwacht en wordt dan ook gewaardeerd.

Wat we dankbaar in ontvangst nemen en onderschrijven is de waardering voor de ambtelijke organisatie. Wij delen de constatering dat de samenwerking tijdens deze controle constructief en prettig is verlopen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Dit jaar hebben wij voor de tweede keer (verplicht) een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. We hebben ten aanzien van het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium een aantal bevindingen gedaan waardoor de verantwoordingsgrens licht wordt overschreden. Een deel van de vastgestelde begrotingsonrechtmatigheden is volgens de financiële verordening overigens acceptabel.

Een deel van de onrechtmatigheden wordt veroorzaakt door het overschrijden van aanbestedingsgrenzen. Dit komt grotendeels doordat de krapte op de arbeidsmarkt het noodzakelijk heeft gemaakt om buiten de raamovereenkomsten medewerkers in te huren. Daarnaast is er sprake van een onrechtmatigheid in beveiligingskosten, waaronder voor de opvang van Oekraïners. Deze beveiliging is medio 2024 weliswaar aanbesteed, maar de kosten over het eerste halfjaar worden als onrechtmatig bestempeld. Verder is er sprake van een aantal kleinere overschrijdingen van aanbestedingsgrenzen en zijn er enkele, deels acceptabele, begrotingsoverschrijdingen.



Tot slot is er sprake van twee beperkte fouten binnen de participatiewet. Eén van deze fouten valt binnen de SISA-regeling. Het gaat hier om een betaling (€ 400,-) van een ex-partner die onterecht als gift in plaats van alimentatie is beschouwd. Het is technisch niet mogelijk om deze fout te isoleren door extra controles op dit specifieke onderwerp uit te voeren. Daarom is het noodzakelijk om deze fout te extrapoleren, ondanks dat deze fout niet vaker is signaleerd. Dit leidt tot een onrechtmatigheid van € 136.000.

Onze vergrote aandacht voor de rechtmatigheid maakt dat we scherper zijn in de bevindingen, maar daardoor ook sneller kunnen reageren op dreigende overschrijdingen. In de paragraaf bedrijfsvoering hebben we per bevinding ook een maatregel opgenomen om deze onrechtmatigheden in de toekomst te beperken.

Dit gaat de komende periode zijn opvolging krijgen door het verhogen van de zogeheten spendanalyse en de introductie van een verplichtingenadministratie. Voor een verdere toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording verwijzen wij u naar de paragraaf bedrijfsvoering.

De accountant heeft onze werkzaamheden in detail gecontroleerd en komt tot het oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Het college is tevreden over de positieve ontwikkelingen. De accountant ziet een verbetering ten opzichte van vorig jaar in de kwaliteit van de controle op Europese aanbestedingen. Dat is een teken dat we op de juiste weg zijn. Dit resultaat motiveert ons om gezamenlijk de volgende stap te zetten in verdere verbetering en borging van onze financiële processen.

Om deze vooruitgang voort te zetten, gaat het college bekijken of in de komende begroting een uitbreiding van formatie nodig is. Dit zou bijdragen aan een verdere versterking van onze organisatie en de kwaliteit van onze financiële sturing.

Wij zien uit naar uw inzichten en eventuele suggesties om samen tot een optimale aanpak te komen.

Aandachtpunten accountant

In het accountantsverslag benoemd de accountant een aantal aandachtspunten. Waar nodig zullen wij deze verder oppakken in 2025.

Bijlagen RIB: Concept accountantsverslag 2024

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Krimpenerwaard,
de secretaris,

de burgemeester,

J. Hennip

ir. J. Beenakker