

Onderwerp : Adviesbrief auditcommissie over jaarstukken 2025 en verslag accountant

Gieten 11 juni 2026

Geachte leden van de raad,

De auditcommissie heeft op 8 juni de jaarstukken 2025 besproken in aanwezigheid van de accountants van Eshuis Registeraccountants, team financiën en de wethouder financiën. Op basis van deze bespreking en het accountantsverslag adviseert de auditcommissie de gemeenteraad om de jaarstukken 2025 vast te stellen.

De accountant heeft aangekondigd een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening. Tevens is vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

De auditcommissie geeft de raad voor de komende periode de volgende aandachtspunten mee:

❖ *Begrotingsrechtmatigheid en budgetbewaking*

De accountant constateert dat de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. De belangrijkste oorzaak ligt in begrotingsafwijkingen. Hoewel een groot deel hiervan op basis van eerder door de raad vastgestelde kaders als acceptabel wordt aangemerkt, blijft het van belang om gedurende het jaar tijdig te sturen op begrotingswijzigingen en budgetbewaking.

❖ *Europese aanbestedingen*

Er zijn in 2025 uitgaven gedaan die Europees aanbesteed hadden moeten worden. Het betreft met name personeelsinhuur. De auditcommissie onderschrijft het advies van de accountant om de interne beheersing op aanbestedingen verder te versterken en tijdig inzicht te krijgen in toekomstige aanbestedingsplichtige opdrachten.

❖ *Onderhoudsvoorzieningen en beheerplannen*

De accountant vraagt aandacht voor de onderhoudsvoorzieningen. Het huidige wegenbeheerplan is verlopen en dient door het college te worden geactualiseerd en door de raad te worden vastgesteld. Daarnaast is geconstateerd dat een eenmalige storting in onderhoudsvoorzieningen niet geheel voldoet aan de uitgangspunten van egalisatievoorzieningen. De auditcommissie adviseert de raad en het college om de actualisatie van beheerplannen en voorzieningen voortvarend op te pakken.

❖ *Sociaal domein*

De financiële ontwikkelingen binnen het sociaal domein, en in het bijzonder de jeugdzorg, blijven een belangrijk aandachtspunt. De auditcommissie adviseert de raad de ontwikkelingen en de mogelijkheden voor sturing en beheersing van de kosten nauwlettend te blijven volgen.

❖ *Informatiebeveiliging, privacy en digitalisering*

De accountant wijst op toenemende risico's op het gebied van automatisering, cyberveiligheid, privacy en kunstmatige intelligentie. Daarbij worden onder andere de implementatie van de NIS2-richtlijn en de BIO2 genoemd. De auditcommissie adviseert de raad het college actief te blijven bevragen op de voortgang van deze ontwikkelingen en de maatregelen die worden genomen om gemeentelijke gegevens en systemen te beschermen.

❖ *Fraudebeheersing en interne beheersing*

De accountant heeft geen aanwijzingen voor fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd. Wel wordt benadrukt dat fraudebeheersing een continu proces is. De auditcommissie onderschrijft het belang van het actueel houden van de frauderisicoanalyse en het verder ontwikkelen van het fraudebeheersplan. De auditcommissie heeft dit in haar adviesbrief van vorig jaar ook al aangestipt.

Tot slot constateert de auditcommissie dat de accountant een positief beeld schetst van de ontwikkeling van de financiële beheersing binnen de gemeente. De basiskwaliteit van de interne beheersing is op orde en de organisatie toont zich volgens de accountant zelfkritisch en gericht op verdere verbetering.

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad de jaarstukken 2025 vast te stellen en bovengenoemde aandachtspunten te onderstrepen.

De auditcommissie,

Biense van Spronsen, voorzitter
Henk Hof, plaatsvervangend voorzitter en woordvoerder raad
Henk Heijerman
Patrick Petzinger
Hayo Banga