

Contactpersoon: dhr. B. de Groot
Telefoon: 06 42 37 08 07
E-mail: b.degroot@dijkenwaard.nl
Aan de leden van de gemeenteraad

Datum: 16 juni 2026

Onderwerp: Aanbieding accountantscontrole jaarstukken 2025

Beste raadsleden,

De accountant (Baker Tilly) is voornemens een **goedkeurende** controleverklaring af te geven voor de getrouwheid van de jaarrekening 2025. De auditcommissie biedt het accountantsverslag hierbij aan uw raad aan en adviseert uw raad over de jaarstukken.

Omdat de raad formeel nog aanpassingen kan doen aan de jaarrekening, zet de accountant pas de dag van de raadsvergadering een handtekening onder het accountantsverslag.

De jaarstukken en accountantscontrole

Het jaarresultaat over 2025 bedraagt € 26,1 miljoen positief. Dit resultaat wordt voor een belangrijk deel verklaard door incidentele baten, waaronder grondexploitaties en een vrijval uit de onderhoudsvoorziening. Het structurele saldo bedraagt € 7,5 miljoen positief en ligt daarmee aanzienlijk lager dan het rekeningresultaat. Het jaarresultaat lijkt dus positiever dan de daadwerkelijke, structurele ruimte voor nieuw beleid.

Samenvattend geeft de accountant het volgende aan in de controle op de jaarrekening 2025:

- De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven voor de getrouwheid van de jaarrekening 2025.
- De controle is dit jaar soepel verlopen. Er is zichtbare vooruitgang in de aanlevering van SiSa-informatie ten opzichte van vorig jaar.
- De meerjarenonderhoudsplannen (MJOP's) zijn in 2025 herzien naar aanleiding van eerdere controlebevindingen. Dit heeft geleid tot een correctie en vrijval van € 7,975 miljoen per 31 december 2025. De looptijd van de plannen (60 jaar) is aanzienlijk langer dan gebruikelijk en vraagt evaluatie door de raad.
- Bij de inhuur van personeel wordt nog regelmatig gebruik gemaakt van enkelvoudige of meervoudig onderhandse aanbestedingen waar dat niet terecht is. De accountant beveelt aan dit zorgvuldig te onderbouwen en te documenteren.
- De raad heeft lastenoverschrijdingen als acceptabel aangemerkt mits toegelicht in de jaarrekening. De accountant stelt dat de raad hiermee haar eigen budgetrecht beperkt en vraagt de raad dit te evalueren.

- Voor lasten in het sociaal domein (Jeugdwet en WMO) blijft een onzekerheid van € 4,5 miljoen over als gevolg van ontbrekende productieverantwoordingen. Dit is een verbetering ten opzichte van vorig jaar (€ 6,9 miljoen).

Adviezen auditcommissie

De rol van de auditcommissie is het adviseren van de gemeenteraad op financieel-technisch gebied. Daarbij wil de auditcommissie de raad strategisch en proactief adviseren om haar kaderstellende en controlerende rol binnen de P&C cyclus beter in te kunnen vullen. Vanuit dat licht – en in relatie tot de accountantscontrole en de jaarstukken – geeft de auditcommissie graag het volgende mee aan de raad:

1. Onderhoudsvoorzieningen

De auditcommissie adviseerde de raad vorig jaar de ontwikkelingen rondom nieuwe onderhoudsplannen actief te monitoren. De organisatie heeft in 2025 alle MJOP's herzien. Dit heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening. Een aandachtspunt blijft de looptijd van 60 jaar — aanzienlijk langer dan de 20–30 jaar die bij andere gemeenten gebruikelijk is. De accountant toetst in 2026 opnieuw of de begrote en gerealiseerde uitgaven in lijn zijn met de plannen. De auditcommissie blijft in gesprek met de accountant en organisatie om de ontwikkelingen scherp te houden.

2. Rioleringsplannen

Vorig jaar adviseerde de auditcommissie de raad het college te vragen om een concrete planning voor de actualisatie van de rioleringsplannen. De accountant signaleert dit jaar dat voor riolering al nader naar de voorziening is gekeken, wat heeft geleid tot een voorgenomen tariefverlaging. Dit onderwerp is opgenomen op de bestuurlijke termijnagenda van de raad.

3. Budgetrecht raad

Door de huidige financiële verordening zijn vrijwel alle lastenoverschrijdingen achteraf automatisch geaccepteerd zodra ze in de jaarrekening worden toegelicht. Netto resteert daardoor € 0,8 miljoen aan gerapporteerde onrechtmatigheden. Dat bedrag is gevormd door de ruime definitie van wat de raad acceptabel vindt. De accountant adviseert de raad de wenselijkheid hiervan te evalueren.

De auditcommissie heeft een herziening van de financiële verordening in 2025 aan de orde gehad. Daarbij is dit punt ook in de auditcommissie besproken. Dat heeft geleid tot een aanpassing aan artikel 13, lid 4 van de financiële verordening, waarmee uitgangspunt is geworden dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Daarop heeft de raad een aantal uitzonderingen in de verordening opgenomen met haar besluit in februari 2026.

De verdere bespreking van het budgetrecht van de raad past ook bij het bredere gesprek dat de nieuwe raad gaat voeren over de P&C cyclus en haar eigen rol daarin. De auditcommissie adviseert de raad dit punt daarin mee te nemen.

4. Cyberbeveiliging

Hoewel er momenteel geen concrete grote risico's zijn geïdentificeerd, wordt cyberbeveiliging als een toenemend en cruciaal aandachtspunt voor de gemeente bestempeld. Gezien de toenemende dreiging en aankomende NIS2-wetgeving maken dit een cruciaal onderwerp en is een proactieve houding en een gedegen onderzoek naar de digitale kwetsbaarheid van de gemeente noodzakelijk.

5. Sociaal domein: onzekerheden prestatielevering

Ten slotte daalt de onzekerheid over prestatielevering in de Jeugdwet en WMO, maar blijft deze substantieel (€ 4,5 miljoen). De organisatie werkt samen met de accountant en het Ketenbureau I-Sociaal Domein aan oplossingen. De auditcommissie ziet en waardeert deze inzet, maar vraagt aandacht voor het tempo van verbetering.

Wij adviseren de raad het college te verzoeken de raad actiever en beter te informeren over de ontwikkeling van deze onzekerheid, de oorzaken daarvan en de voortgang van de ingezette verbetermaatregelen. Daarmee kan de raad beter volgen of de onzekerheid daadwerkelijk verder afneemt en of aanvullende maatregelen nodig zijn.

Vervolg

De jaarstukken 2025 en het accountantsverslag worden behandeld in de raadsvergadering van 30 juni aanstaande. Wij adviseren u om bovengenoemde aandachtspunten daarin te betrekken.

Met vriendelijke groet,
Namens uw auditcommissie

Hudson Louis,
Voorzitter auditcommissie