

Betreft: verslag en advies auditcommissie gemeente Duiven over de jaarstukken 2025

Donderdag 27 augustus 2026

Aan de leden van de gemeenteraad Duiven,

De auditcommissie heeft op 27 augustus 2026 de jaarstukken 2025 van de gemeente Duiven en het accountantsverslag besproken met de accountant. Naar aanleiding van dit gesprek en de toelichting van de accountant bij het accountantsverslag wil auditcommissie de raad een advies meegeven.

Inleiding

Wat is precies het doel van het accountantsverslag? In de jaarrekening geeft het college weer wat er in 2025 aan geld is binnengekomen en uitgegeven. De accountant controleert al deze geldstromen op 'getrouwheid'. Het college controleert de geldstromen op 'rechtmatigheid'.

Rechtmatigheid: zijn alle uitgaven binnen de regels gebeurd? Had de gemeente het recht om deze uitgave te doen? Is een aanbesteding bijvoorbeeld volgens de regels gebeurd en zijn lonen volgens de CAO regels betaald?

Getrouwheid: geven de gepresenteerde cijfers een getrouw beeld van de werkelijkheid (kloppen de cijfers?)

In de controle komt de accountant soms fouten tegen en ook komt hij bedragen tegen waarvan hij niet kan controleren of het klopt. In het laatste geval wordt er gesproken over een 'onzekerheid' omdat er geen zekerheid kan worden geboden of het bedrag klopt.

Uiteindelijk geeft de accountant een oordeel (verklaring) over de cijfers en om een goedkeurende verklaring te krijgen mag het aantal fouten en onzekerheden samen niet boven de 2% liggen. Daarnaast moeten geconstateerde grote fouten en onzekerheden (boven de 30.000 euro) expliciet vermeld worden in het verslag.

Goedkeurende verklaring en positief resultaat

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2025. De accountant concludeert dat de jaarrekening 2025 een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025. Ook geeft de rechtmatigheidsverantwoording volgens de accountant een getrouw beeld.

Financieel sluit de gemeente Duiven 2025 af met een positief resultaat van € 3,4 miljoen. Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt € 29,3 miljoen, tegenover een benodigd weerstandsvermogen van € 7,8 miljoen. De weerstandsratio komt daarmee uit op 3,8 en is ruim voldoende. De auditcommissie constateert dat de financiële positie van de gemeente op basis van deze cijfers solide is.

Aandachtspunten: proces en interne beheersing

Ondanks de goede financiële positie vereisen het verloop van het jaarrekeningproces en de interne financiële beheersing nadrukkelijk aandacht. De accountant kwalificeert het controleproces als zeer moeizaam. De belangrijkste oorzaken liggen in tekortkomingen door vele personele wisselingen, tekort aan ervaren capaciteit, zowel bij de afdeling financiën als bij de vakinhoudelijke afdelingen, en het ontbreken van afstemming en concern-control richting de teams in eerste en tweede lijn. Hoewel met aanvullende maatregelen en herstelwerkzaamheden voldoende controlezekerheid is verkregen en een

goedkeurende verklaring is verstrekt, zijn gedurende het proces veel correcties nodig geweest. De auditcommissie vindt dit zorgelijk. Een goedkeurende verklaring neemt de zorgen over het onderliggende proces en de kwetsbaarheid van de financiële functie niet weg.

Tijdens de vergadering is toegelicht dat de organisatie maatregelen heeft genomen, onder meer door inzet van extra capaciteit en door verbetering van de taakverdeling binnen financiën. Ook is aangegeven dat de formatie kwantitatief weer op orde wordt gebracht, maar dat kwaliteit, ervaring en borging nog verder moeten worden opgebouwd. De auditcommissie acht het van belang dat deze maatregelen worden geconcretiseerd, gevolgd en aantoonbaar leiden tot verbetering.

Advies aan de raad

De auditcommissie is tevreden over de stabiele financiële positie van de gemeente, maar spreekt haar zorgen uit over de interne financiële beheersing. We adviseren de raad om bij de behandeling van de jaarstukken nadrukkelijk stil te staan bij de bevindingen van de accountant over het proces. Hierbij zou meer duidelijkheid gegeven kunnen worden over de achterliggende oorzaken en getroffen maatregelen.

In lijn met het advies van de accountant, adviseren ook wij dat er een plan van aanpak met concrete, meetbare acties komt om de financiële kwaliteit, capaciteit, interne beheersing en samenwerking tussen de afdelingen structureel te verbeteren. De voortgang van dit plan zou periodiek gedeeld kunnen worden met de auditcommissie, zodat de commissie de raad daarover kan blijven informeren en adviseren.

Tot slot spreekt de auditcommissie waardering uit voor de inzet van de organisatie, de wethouder en de accountants tijdens een intensief en moeizaam controleproces. Ondanks de moeilijke omstandigheden is een jaarrekening tot stand gekomen waarbij een goedkeurende controleverklaring is verstrekt. De auditcommissie acht het van belang dat de geleerde lessen worden benut om het proces voor komende jaren te versterken.