

MEMO

Aan : Auditcommissie

Van : College van B&W

Ons kernmerk : 2026- 289879

Datum : 15 mei 2026

Onderwerp : Toelichting bevindingen accountantsverslag 2025

Bijgaand treft u het accountantsverslag aan over de jaarrekening 2025.

Afronding accountantscontrole

De jaarrekening 2025, met een positief resultaat van € 6,7 miljoen, staat qua accountantscontrole van ETL Assurance & Overheidsaccountants (ETL) op het punt van afronding. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2025 van de Gemeente Overbetuwe.

Dit is het eerste jaar waarbij we de jaarrekening opstellen en de controle door ETL is uitgevoerd. Z'n eerste jaar is altijd aftasten met elkaar en vaak gaat daar extra tijd in zitten. Van beide kanten hebben we het proces rondom de controle als efficiënt ervaren en is de samenwerking goed tot stand gekomen.

Net als bij de managementletter zie je dat ETL de accountantscontrole breder trekt en advies geeft aan de raad om te kijken naar mogelijkheden om meer inzicht te krijgen. Het is aan de auditcommissie (als afvaardiging van de raad) om te beoordelen of zij opvolging willen geven aan deze aanbevelingen. Hierbij moet natuurlijk ook goed gekeken worden naar effectiviteit en capaciteit.

Rechtmatigheid

Het college heeft bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring afgegeven. Dat betekent dat we er geen materiële afwijkingen zijn ten aanzien van de rechtmatigheid van inkomsten en uitgaven. We hebben in de jaarrekening de belangrijkste afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht en aangegeven welke maatregelen we treffen om in de toekomst dergelijke afwijkingen te voorkomen.

Voor wat betreft de begrotingsrechtmatigheid is er sprake van een bedrag van € 1,7 miljoen aan lastenoverschrijdingen en € 0,1 miljoen aan ongeautoriseerde reservemutaties. Dit past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid.

Tenslotte is er voor een bedrag van € 0,2 miljoen aan onrechtmatigheden geconstateerd inzake uitgaven op contracten die boven de verplichte aanbestedingsgrens komen.

Fraude en frauderisico

In 2025 zijn geen verdenkingen van fraude en misbruik of oneigenlijkgebruik.

Bevindingen accountant

De accountant licht in haar accountantsverslag de belangrijkste afwijkingen toe. Ten aanzien van de getrouwheid is er geen sprake van fouten in de jaarrekening. Alle geconstateerde afwijkingen zijn gecorrigeerd.

Daarnaast zijn er onzekerheden in de getrouwheid voor in totaal een bedrag van € 0,97 miljoen; (2024: € 1,3 miljoen) in 2025 betreft dit de onzekerheid van de prestatielevering van persoonsgebonden budget (PGB) zorg (€ 360k WMO en € 613k Jeugd). PGB wordt veelal door de familie of kenniskring van de inwoner geleverd, dit maakt het aantonen van de prestatie/geleverde zorg lastig. De accountant heeft hier geen extra werk op uitgezet, omdat dit onevenredig veel belasting voor de inwoner geeft en capaciteit van de organisatie en accountant. In 2024 werd de WMO en Jeugd zorg zonder accountantsverklaring voor de productie als onzeker aangemerkt. In 2025 heeft de gemeente Overbetuwe meer evaluatiegesprekken gedocumenteerd, waaruit de geleverde zorg aannemelijk is gemaakt en daardoor niet meer door de accountant als onzeker aangemerkt wordt.

De accountant geeft aan dat we de visie op grondbeleid expliciet op moeten nemen in de jaarrekening, waar we nu verwijzen naar onze nota grondbeleid. De vorige accountant vond het verwijzen naar de visie afdoende. In de jaarrekening 2026 nemen we een samenvatting op van de nota grondbeleid, als verbeterpunt.

In de financiële verordening is niet expliciet een norm opgenomen voor de BBV verplichte kengetallen. Het is aan te bevelen om dit in de financiële verordening op te nemen. Wellicht kunnen we ook volstaan om jaarlijks in de begroting vast te stellen wat de norm voor de kengetallen moeten zijn. De norm zou kunnen zijn om de kengetallen in de categorie "Neutraal" na te streven.

Interne beheersing

De accountant noemt in zijn accountantsverslag de interne beheersing en verwijst ook naar de tussentijdse managementletter. Het college heeft recent een rapportage besproken van de follow up van deze punten. De rapportage hierover heeft het college u ter beschikking gesteld.

Naast de belangrijkste bevindingen/verbeterpunten, heeft de accountant ook andere bevindingen. Wij hebben een aantal van deze bevindingen hieronder in een korte vorm inzichtelijk gemaakt:

- Bij de toetsing op de prestatielevering bij zorgaanbieders zijn geen extra bijzonderheden naar voren gekomen;
- In de specifieke uitkeringen zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor Single information, Single audit (SiSa) geldende rapportagetolerantie overschrijden;
- De bezoldigingen over 2025 zijn niet strijdig met de Wet normering topinkomens (WNT) en de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT;
- Het college heeft de financiële rechtmatigheidsverklaring afgeven bij de jaarrekening;
- Het jaarverslag bevat alle vereisten van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), met uitzondering van de paragraaf grondbeleid. Dit kunnen we in de volgende jaarrekening oplossen om een samenvatting op te nemen in de jaarrekening van de nota grondbeleid;
- Er bestaan aanzienlijke verschillen tussen de primaire- en de definitieve begroting, mede als gevolg van de wijze waarop de prijsontwikkeling van het bruto binnenlands product in de begroting wordt verwerkt.