



GEMEENTE Hardinxveld- Giessendam

Aan : De Gemeenteraad
Van : Auditcommissie
Datum : 10 juni 2025
Betreft : Advies en bevindingen auditcommissie Jaarrekening 2024

Hierbij ontvangt u het advies en de bevindingen van de auditcommissie op de Jaarrekening 2024. Begin dit jaar is er binnen de auditcommissie gereflecteerd op de rol en inzet van de auditcommissie. Vertaling hiervan zal plaatsvinden in een verordening op de auditcommissie. Een voorstel hiertoe zal in het derde kwartaal aan de gemeenteraad worden voorgelegd. Een andere werkafspraken die is gemaakt is dat alle P&C-producten voortaan expliciet in de auditcommissie besproken zullen worden en dat hierop een advies / bevindingen zal worden opgesteld aan de gemeenteraad. Hierbij ontvangt u het eerste resultaat hiervan. Het gaat hier nadrukkelijk om een technisch advies / bevindingen, de auditcommissie is een apolitek gremium en richt zich uitsluitend in technische zin op de diverse financiële producten.

1. Gesprek tussen college en raad over geconstateerde onrechtmatigheden

In paragraaf 2.2 van het accountantsverslag wordt een gesprek tussen het college en de gemeenteraad over de geconstateerde onrechtmatigheden en de gerapporteerde maatregelen die worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen geadviseerd. De auditcommissie adviseert de gemeenteraad dit advies nadrukkelijk over te nemen. De verdere organisatie en invulling van dit gesprek kan worden vormgegeven door het college in samenspraak met de griffie en agendacommissie.

2. Budgetbeheersing door gemeenteraad

Belangrijk punt van aandacht in algemene zin is de rolverdeling tussen college en raad bij budgetvraagstukken en dan specifiek hoeveel ruimte er aan het college is om budgettaire besluiten te nemen. Het voornemen is om de financiële verordening hierop aan te passen. Hierbij is één van de voorgenomen wijzigingen het college te machtigen tot een limiet van € 50.000 voor ongedekte uitgaven lopende het begrotingsjaar. In dit perspectief valt het de auditcommissie op dat er in de jaarrekening een overschrijding van € 867.000 op programma 5 'Bedrijfsvoering en algemene dekkingsmiddelen' genoemd staat. Onderdeel hierbij is de post inhuur met een nadeel van € 267.000. Geconstateerd wordt dat de gemeenteraad hierbij niet eerder in besluitvormende zin betrokken is geweest en hier nu achteraf mee geconfronteerd wordt. De auditcommissie ziet het als belangrijk punt om voor de toekomst hier anders mee om te gaan en de gemeenteraad hierbij aan de voorkant in besluitvormende zin te betrekken. De beoogde wijziging van de financiële verordening zal hiervoor de exacte spelregels bepalen.

3. Bestemming van het jaarrekeningresultaat

Vanuit het college wordt voorgesteld om het jaarrekeningresultaat voor een deel specifiek te bestemmen voor een tweetal zaken in 2025. Opgemerkt wordt dat dit in basis kan en ook technisch mogelijk is. Echter in overweging wordt gegeven of het in het vervolg wel wenselijk is om een jaarrekeningresultaat te bestemmen voor specifieke zaken in een lopend jaar. Dit omdat hierdoor geen integrale afweging kan plaatsvinden ten aanzien van het gehele lopende jaar (in dit geval 2025). Een beter moment zou zijn om bij de halfjaarrapportage in september keuzes te maken over budgetmutaties. Dit omdat er dan een integraal beeld is op de voortgang (zowel inhoudelijk als financieel) op het lopende jaar. In deze systematiek zou het gehele jaarrekeningresultaat worden toegevoegd aan de algemene reserve.

4. Reserves en voorzieningen

De jaarrekening laat een positief resultaat zien. Echter als de reserve-mutaties niet meegerekend zouden worden dan zou er een tekort zijn van circa € 300.000. Dit geeft aan dat er een nauwe samenhang is met de reserves (en voorzieningen) en dat dit alles integraal bekeken moet worden. Een

duidelijk kader vanuit de gemeenteraad hoort hierbij. Geconstateerd wordt dat dit kader er niet op alle onderdelen is of om herijking vraagt. Hierbij moet bijvoorbeeld gedacht worden aan een duidelijke afbakening waarvoor een specifieke reserve bedoeld is en door wie en op welk moment hier uitgaven uit bekostigd mogen worden. Advies vanuit de auditcommissie is dan ook om het college te verzoeken om in 2026 met een voorstel te komen voor een herijkte nota reserves en voorzieningen.