



ADVIES AUDITCOMMISSIE JAARREKENING 2023

Gemeente **Zeist**

| | |
|-----------------------------|--------------------------|
| Datum | 18 juni 2024 |
| Opsteller | J. Janssen |
| Telefoon | 0624771598 |
| Organisatieonderdeel | Raadsgriffie / / |
| Stuknummer | |
| | |
| Aan | Gemeenteraad |
| Van | Auditcommissie |
| Onderwerp | Advies jaarrekening 2023 |

Korte inhoud

De auditcommissie adviseert positief over de jaarstukken 2023 en adviseert het college decharge te verlenen.

1. Inleiding

Op donderdag 13 juni 2024 heeft de Auditcommissie gesproken over de jaarrekening 2023 met de accountant, concerncontroller en portefeuillehouder.

Bij het overleg was namens PWC aanwezig drs. Martine Koedijk.

Dit is het voorlaatste jaar van het contract van PWC, dat loopt t/m de jaarrekening 2024. In dezelfde vergadering heeft de Auditcommissie ook gesproken over het raadsvoorstel aanbesteding accountantsdiensten.

De accountant heeft aangegeven dat ook met betrekking tot de controle 2023 de samenwerking met de organisatie goed is verlopen.

Positieve verklaringen getrouwheid en rechtmatigheid.

Tijdens het overleg heeft de accountant gemeld voornemens te zijn na afloop van de werkzaamheden een goedkeurende verklaring af te geven, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld. Dat betreft dan de getrouwheid van de jaarrekening.

Het jaar 2023 is het eerste jaar waarover de accountant geen rechtmatigheidsverklaring meer afgeeft (met uitzondering van die over de SISA regelingen). Conform de nieuwe bepalingen heeft het college een verantwoording over rechtmatigheid opgesteld in de jaarrekening. Het college concludeert dat de baten, lasten en balansmutaties over 2023 rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountant controleert niet meer zelf de rechtmatigheid, maar wel of deze verklaring op een goede manier tot stand is gekomen. Het oordeel van de account hierover is positief.

Het werkelijke resultaat over 2023 (voor mutaties reserves) bedraagt 11 miljoen positief. Dat is 15,2 miljoen meer dan verwacht op basis van de tussentijdse bijstelling (was - /- 4,2 miljoen voor mutaties reserves). Na mutaties reserves bedraagt het positief resultaat afgerond € 2,9 miljoen. Ondanks alle bijzonderheden, ook in 2023, concludeert de accountant wederom dat het 'voorspellend vermogen' van de gemeente Zeist kan worden verbeterd.

Het eigen vermogen van de gemeente is gestegen naar 168 miljoen (was 146 miljoen)
De weerstandsratio is gestegen naar 2,2 (was 1,58).

2. Bevindingen en aandachtspunten Auditcommissie

1. De Auditcommissie wil in de eerste plaats de organisatie bedanken voor het goede werk. De jaarstukken zijn van goede kwaliteit en informatief. Met de accountant constateert de Auditcommissie wel dat de informatie primair is gericht op activiteiten en minder op resultaten en effect. De toevoeging van de beleidsindicatoren aan de programma's heeft zeker meerwaarde. Deze zou toenemen als de informatie ook over 2023 gaat en niet alleen over voorgaande jaren.
2. Het voorspellende vermogen van de P&C cyclus blijft een aandachtspunt.
3. Opnieuw wordt aandacht gevraagd voor de aanbestedingsprocedures. Tekortkomingen op dit vlak komen jaarlijks terug in de controles.
4. De Auditcommissie constateert tevreden dat de zorgvuldige voorbereiding van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college aantoonbaar succesvol is geweest.

3. Conclusies en advies

- De Auditcommissie constateert dat een goedkeurende verklaring voor getrouwheid zal worden afgegeven door de accountant en dat het onderzoek van de accountant de rechtmatigheidsverklaring van het college ondersteunt.
- Wat betreft bevindingen en aandachtspunten wordt verwezen naar paragraaf 2.
- De auditcommissie adviseert de gemeenteraad de jaarstukken 2023 vast te stellen en het college decharge te verlenen.

Marcel Pluim,
voorzitter

Johan Janssen,
griffier