

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Bestuursorgaan	:	Burgemeester en Wethouders
Onderwerp	:	Aanbevelingen auditcommissie jaarstukken 2025
Portefeuillehouder	:	Wethouder Elferink
Notanummer	:	2026-503
Datum B&W-vergadering	:	16-06-2026
Team	:	Afdeling Concerncontrol
Programma	:	12 - Algemene dekkingsmiddelen
Parafen voor akkoord nota	:	<ul style="list-style-type: none">• 10-06-2026: Wethouder• 10-06-2026: Gemeentesecretaris/algemeen directeur
Parafen voor agendering	:	<ul style="list-style-type: none">• 11-06-2026: Gemeentesecretaris/algemeen directeur
Bijlagen bij deze nota	:	2026-06-09 Brief aanbevelingen Auditcommissie betreffende jaarstukken 2025.pdf, Reactie college aanbevelingen Auditcommissie jaarstukken 2025.docx
Datum definitieve akkoord	:	16-06-2026

Besluit

1. De brief met de reactie van het college naar aanleiding van het advies van de auditcommissie vast te stellen

De brief aan te bieden aan de gemeenteraad

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

Conform de verordening Auditcommissie voert de auditcommissie jaarlijks een beoordeling uit van de jaarstukken en brengt hierover advies uit aan de raad en het college. Dit advies (aanbevelingen) is gericht op de kwaliteit van de jaarrekening. Het college geeft een reactie op dit advies.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Kwalitatief goede jaarstukken waarmee college en raad verantwoording kunnen afleggen met betrekking tot het realiseren van doelstellingen, prestaties en de besteding van middelen.

Kader

Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), Besluit Accountantscontrole Gemeente en Provincies, Financiële verordening gemeente Deventer, Controleverordening gemeente Deventer, Normenkader 2024.

Betrokken partijen en participatie

Niet van toepassing

Argumenten voor en tegen

Voor:

Verduidelijken standpunt college met betrekking tot het uitgebrachte advies van de auditcommissie

Tegen:

Geen

Financiële consequenties en dekking

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering

Na vaststelling, de brief aan de gemeenteraad aan te bieden.

Grote Kerkhof 1
Postbus 5000
7400 GC Deventer

Aan:
De leden van de gemeenteraad van Deventer en het college van
Burgemeester en Wethouders

0570-695278
direct telefoonnummer

griffie@deventer.nl
e-mail

Auditcommissie
kenmerk

uw referentie

09 juni 2026
datum

W.C. Louwerse
contactpersoon

Aanbevelingen Auditcommissie jaarstukken 2025
onderwerp

Geachte raadsleden en collegeleden,

In de verordening Auditcommissie is opgenomen dat de auditcommissie is belast met de voorbereiding van de besluitvorming door de raad van de jaarrekening en het jaarverslag, samen de jaarstukken. Daarvoor bespreekt de auditcommissie de jaarstukken met de accountant en de ambtelijke en bestuurlijke adviseurs van de auditcommissie. Daarnaast bestudeert de commissie de stukken met de bril van een raadslid.

De auditcommissie adviseert over de kwaliteit van de stukken, maar uitdrukkelijk niet over de inhoud. Het (politieke) oordeel over de jaarstukken is aan de raad. Bij advies over de kwaliteit betreft het de leesbaarheid, het navolgen van gemaakte afspraken tussen raad en college en de volledigheid van het proces rond jaarstukken.

De raad heeft de jaarstukken 2025 op 21 mei jl. van het college ontvangen. De auditcommissie heeft de jaarstukken met de accountant en ambtelijk en bestuurlijke adviseurs in een constructief gesprek besproken in haar vergadering van 3 juni.

Na bestudering en bespreking van de jaarstukken is de auditcommissie van mening dat:

- De jaarstukken van ruim voldoende kwaliteit zijn voor de raad om zijn controlerende taak uit te voeren.
- De aanbevelingen bij de jaarstukken 2024 naar tevredenheid zijn uitgevoerd. Voor wat betreft aanbeveling 4 van vorig jaar, over de controle op de onzekerheden binnen het sociaal domein, vindt de auditcommissie het goed om te horen dat de raad op korte termijn hier verder over geïnformeerd wordt.
- Het goed is om te zien dat het de gemeente gelukt is om binnen de nieuwe, strengere goedkeuringstolerantie van 2% voor fouten en onzekerheden te blijven. Onder andere hierdoor kan de accountant opnieuw een goedkeurende accountantsverklaring voor de jaarrekening afgeven en een verklaring van getrouwheid op de rechtmatigheidsverklaring van het college. De jaarrekening voldoet dus aan de normen en eisen die daarvoor door de raad zijn gesteld.

Daarnaast heeft de auditcommissie nog een aantal overwegingen en aanbevelingen die de auditcommissie met de raad en het college wil delen. Hieruit volgen drie aanbevelingen, waarvan één aan het college en twee aan de raad.

De auditcommissie constateert dat de aanbevelingen zijn opgevolgd door het college, maar dat de gecommuniceerde termijnen waarop de raad geïnformeerd zou worden over de voortgang niet altijd gehaald zijn. In de reactiebrief van het college staat dat de raad op bepaalde aanbevelingen

geïnformeerd zou worden in Q4 2025. Deze informatievoorziening richting de raad heeft niet altijd even expliciet plaatsgevonden. Dit doet niets af aan het feit dat de auditcommissie tevreden is dat de aanbevelingen zijn opgevolgd en er kunnen begrijpelijke redenen zijn waardoor de raad beter op een later moment geïnformeerd kan worden. Tegelijkertijd vindt de auditcommissie het wel van belang dat de raad tussentijds geïnformeerd wordt over de opvolging van de aanbevelingen.

Daaruit komt de volgende aanbeveling aan het college:

1. Informeer de raad tussentijds over de manier waarop de aanbevelingen worden opgevolgd en maak expliciet in welke vorm en wanneer de raad die informatie krijgt.

Hoewel de aanbevelingen naar tevredenheid van de auditcommissie zijn verwerkt in de jaarstukken, kunnen de jaarstukken nog steeds als moeilijk leesbaar worden ervaren voor (nieuwe) raadsleden. De auditcommissie constateert dat dit deels ligt aan de positie van de jaarstukken binnen de P&C-cyclus; het betreft in dit geval de jaarstukken voor de begroting die is vastgesteld in november 2024 door de vorige raad. De opzet van en de gepresenteerde informatie in de huidige jaarstukken hangen af van de begroting zoals de raad die toentertijd heeft vastgesteld. De auditcommissie erkent daarbij ook dat het een zoektocht kan zijn voor (nieuwe) raadsleden om te ontdekken wat hun rol bij de jaarstukken precies is en welke informatie ze daarbij tot zich moeten nemen.

Daaruit volgt de volgende aanbevelingen van de Auditcommissie aan de raad:

1. Maak gebruik van de ambtelijke ondersteuning die klaarstaat voor de raad(sleden) om meer grip en inzicht in de P&C-cyclus en de bijbehorende documenten te krijgen.
2. Benader de begroting ook vanuit het perspectief van de jaarstukken, door bijvoorbeeld jezelf de vraag te stellen; zit in de begroting alle relevante informatie die de raad nodig heeft om bij de jaarstukken het college te kunnen controleren?

Met deze aanbevelingen hoopt de auditcommissie positief bij te dragen aan het verder optimaliseren van controle en verslaglegging over bestede collectieve middelen.

Het is prettig en belangrijk om te constateren dat de verschillende onderdelen van audit, control en verantwoording goed in zicht en op orde zijn bij college en organisatie.

Namens de Auditcommissie,

Dhr. D. Damoiseaux
voorzitter

Grote Kerkhof 1
Postbus 5000
7400 GC Deventer

14 0570
telefoon

0570 - 693225
direct telefoonnummer

gemeente@deventer.nl
e-mail

De leden van de gemeenteraad van de gemeente Deventer

DEV-C/ 2026-503
kenmerk

uw referentie

9 juni 2026
datum

M. Hobbij
contactpersoon

Aanbevelingen Auditcommissie jaarstukken 2025
onderwerp

Geachte leden van de gemeenteraad,

Allereerst dank aan de Auditcommissie voor de tijd en aandacht die besteed is aan het doornemen van de jaarstukken en het opstellen van aanbevelingen.

Het college deelt de mening van uw Auditcommissie dat de jaarrekening voldoet aan de normen en eisen die door de raad gesteld zijn. Wij zijn verheugd wederom een goedkeurende verklaring van uw accountant te ontvangen en gaan hieronder kort in op de specifieke aanbevelingen.

Aanbeveling 1: Informeer de raad tussentijds over de manier waarop aanbevelingen worden opgevolgd en maak expliciet in welke vorm en wanneer de raad die informatie krijgt.

Uw Auditcommissie constateert dat haar aanbevelingen bij de jaarstukken 2024 zijn opgevolgd door het college, maar dat de gecommuniceerde termijnen waarop u geïnformeerd zou worden niet altijd zijn gehaald.

Wanneer het college de toegezegde termijnen niet kan halen en/of wanneer overgenomen aanbevelingen dit vragen, mag u verwachten dat de raad tijdig wordt geïnformeerd over de opvolging en de termijnen. Wij zullen hier extra aandacht aan besteden.

De overige aanbevelingen zijn gericht aan de raad, maar de eerste aanbeveling, gericht op het gebruik maken van ambtelijke ondersteuning voor de raad om meer grip en inzicht te krijgen in de P&C-cyclus en de bijbehorende documenten, onderschrijven wij van harte.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer,
de secretaris, de burgemeester,

J.P. Wassens

R.C. König

