



AUDITCOMMISSIE GEMEENTE CULEMBORG

Advies: jaarstukken 2025

Aan de raad van de gemeente Culemborg

De Auditcommissie gemeente Culemborg heeft in de vergadering van 22 juni 2026 het accountantsverslag gemeente Culemborg van ETL Assurance en Overheidsaccountants (hierna: ETL) besproken. Dit concept is op 18 juni 2026 toegezonden door ETL.

De auditcommissie is van mening dat de jaarstukken volledig zijn. De auditcommissie ziet de verbetering van de informatiewaarde van de stukken die vorig jaar al is gemaakt terug in de stukken, maar ziet tegelijk met de accountant mogelijkheden om de gemeenteraad beter in positie te brengen.

De auditcommissie is blij u te kunnen berichten dat uit het accountantsverslag blijkt dat de accountant positief is over stappen die de organisatie heeft gemaakt onder andere in de uitvoering van de Hervormingagenda Jeugd en verbetering van de kwaliteit van de jaarstukken. De auditcommissie heeft waardering voor het werk van de ambtelijke organisatie en het college dat is verricht om deze slagen te maken.

De accountant acht de informatiewaarde van de programmabegroting voldoende maar ziet mogelijkheden om de gemeenteraad beter in positie te brengen door het concreter (SMART) maken van doelstellingen en resultaten zodat deze meetbaarder zijn of expliciet gekoppeld aan een maatschappelijk effect. Ook missen kritische prestatie indicatoren (kpi-s). Ten aanzien de paragrafen wijst de accountant op een aantal punten waar de informatiewaarde voor de raad verbeterd zou kunnen worden.

De accountant kan op basis van de controle een oordeel kan uitbrengen omtrent de getrouwheid van de jaarstukken 2025 van de gemeente Culemborg en de rechtmatigheidsverantwoording van het college. In het verslag worden een aantal bevindingen gedaan die zijn betrokken bij het uiteindelijke oordeel over de controle. De auditcommissie constateert met de accountant net als vorig jaar dat er positieve stappen zijn gezet, maar dat er ook serieuze aandachtspunten blijven op het gebied van risicobeheersing, financiële voorspelbaarheid en met name interne beheersing.

De accountant verwijst voor een aantal aandachtspunten, adviezen en aanbevelingen ook naar de eerder uitgebrachte Boardletter. De auditcommissie adviseert meer inzicht te geven aan de gemeenteraad in hoeverre de gemeente op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen door hier in de planning en controlstukken en andere besluiten met materieel financieel effect explicieter aandacht aan te besteden.

Daarnaast is het belangrijk dat het college van burgemeester en wethouders de ingezette lijn in het afgelopen controlejaar - onder andere vorm gegeven in de verbrede auditmonitor - voortzet en er



verder mee aan de slag gaat. De auditcommissie adviseert het college een aantal adviezen van de accountant op te nemen in de verbrede auditmonitor en daarbij ook een realistische, voor de ambtelijke organisatie haalbare prioritering en een planning aan de raad te communiceren.

Het gaat dan onder andere om adviezen over

- Aandacht voor verbetering van het niveau van de interne controles (interne beheersing)
- Aandacht voor aantoonbare gestructureerde beheersingsaanpak van informatiebeveiliging (cyberveiligheid)
- Het meer structuur en standaardisatie van aanbrengen in de interne beheersing van grote projecten inclusief een prioritering en een planning zodat er gestuurd kan worden.
- Het vaststellen van een expliciet beheersingskader voor het KWC voorafgaand aan het verstrekken van een definitief investeringskrediet, inclusief afspraken met de bouwheer, rapportagevorm, betaalwijze, risicobuffer en escalatie bij dreigende overschrijdingen.
- Het rapporteren over de Hervormingsagenda Jeugd naar de raad door per rapportage meer zichtbaar te maken: de gerealiseerde uitgaven, de bandbreedte van onzekerheid, de belangrijkste volume- en prijsontwikkelingen, de capaciteit van de gemeentelijke toegang en de maatregelen die beschikbaar zijn als de ontwikkeling afwijkt van de verwachting.
- Het bespreken van de omvang van de reserve Grondexploitatie in het licht van toekomstige ontwikkelingen en de inschatting van de risico's.

De auditcommissie gaat hier periodiek graag over in gesprek met het college, maar ziet ook nadrukkelijk dat de raad en college samen het gesprek voeren over wat de bevindingen betekenen voor de keuzes en sturing van de raad.

De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven.

De voorgestelde beslispunten passen bij de kaderstellende en controlerende rol van de raad.

De Auditcommissie gemeente Culemborg adviseert de raad om die reden:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag van de accountantscontrole 2025;
2. In te stemmen met de financiële verantwoording van het college van burgemeester en wethouders, onder het voorbehoud van ontvangst van een ondertekende (goedkeurende) verklaring;
3. Het college van burgemeester en wethouders op te dragen voort te gaan op de ingeslagen weg van verbetering van de interne beheersing en de aandachtspunten, adviezen en aanbevelingen van de accountant te verwerken in de verbrede auditmonitor en hierover in gesprek te blijven met de Auditcommissie, maar ook nadrukkelijk het gesprek te voeren over wat deze bevindingen betekenen voor de keuzes en sturing van de raad en welke prioritering hierin haalbaar is.

Culemborg, 23 juni 2026

De Auditcommissie gemeente Culemborg
Tessa van Boesschoten, voorzitter,
Namens deze,

C.L.I. van Ruitenbeek-van Schaik, ambtelijk secretaris