

Bericht vanuit de auditcommissie

6 juli 2026

Beste raadsleden en fractieassistenten,

Deze week ontvingen jullie de definitieve Jaarstukken, het accountantsverslag en de goedkeurende accountantsverklaring.

De Jaarstukken 2025 staan als hamerstuk op de agenda en dat blijft voor ons ook zo. Alleen willen wij als auditcommissie jullie nog een aantal zaken teruggeven via dit memo. Onze voorzitter, Woes Bakker licht het verder toe tijdens de raadsvergadering van 8 juli.

Eerste jaar met deze accountant

De accountant verwoordt het in de inleiding dat de jaarrekeningcontrole 2025 het eerste jaar is dat de controle voor Soest is uitgevoerd. De accountant ziet nog veel verbeterpotentieel in de kwaliteit van de jaarrekening, het onderliggende opsteldossier en het controleproces in brede zin. Als auditcommissie nemen wij hier graag een rol in om dit voor het komende controlejaar tijdig met de portefeuillehouder Financiën en concerncontroller aan de orde te stellen om te borgen dat verbeteringen daadwerkelijk worden doorgevoerd.

Goedkeurende controleverklaring

Zoals jullie in het accountantsverslag kunnen lezen, is de strekking van de controleverklaring voor onze jaarrekening 2025 goedkeurend. De accountant heeft enkele ongecorrigeerde fouten en onzekerheden opgenomen in de foutenevaluatie.

De rechtmatigheidsverantwoording

Wij citeren hiervoor uit het accountantsverslag dat: 'Het college van burgemeester en wethouders heeft rechtmatigheidsfouten geconstateerd die (bruto) groter zijn dan de verantwoordingsgrens. De totale begrotingsonrechtmatigheid bedraagt € 3,0 miljoen, dit bedrag is volledig als acceptabel aangemerkt. Daarnaast is er sprake van onrechtmatige inkopen van € 1,0 miljoen en niet-naleving van overige voorschriften van € 2,1 miljoen. De totale (netto) onrechtmatigheid bedraagt daarmee € 3,1 miljoen. De netto afwijking past binnen de verantwoordingsgrens van € 3,4 miljoen. De niet-acceptabele onrechtmatigheid heeft vooral betrekking op één specifiek onderwerp met betrekking tot bijdragen aan investeringen van derden.'

Financieel resultaat

Zoals vervolgens ook in het accountantsverslag te lezen is, is dat: 'Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2025 bedraagt € 0,7 miljoen nadelig. Uw eigen vermogen neemt daarom af. Per saldo is tussentijds € 7,2 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 6,5 miljoen voordelig bedraagt.'

Belangrijkste bevindingen accountant

De belangrijkste bevindingen hebben wij tijdens het overleg met de accountant besproken en zijn in het verslag opgenomen:

- Wij hebben vastgesteld dat het deelproject Campuszone Noord (MPS) niet zal worden ontwikkeld conform het vastgestelde plan. Wij hebben de boekwaarde, investeringen in onder andere plankosten ad. € 160.000 daarom als onzeker aangemerkt. Het is immers onwaarschijnlijk dat deze investeringen met dit plan worden terugverdiend.
- Wij benoemen enkele andere aandachtspunten met betrekking tot de grondexploitaties op het gebied van informatie aan de raad, contante waardeberekeningen en onderbouwing van kostenramingen.
- Er is sprake van een afwijking in de verantwoording van BBS die doorwerkt in uw jaarrekening. Het bedrag dat hiermee samenhang is € 212.000.
- Wij benoemen een aantal aandachtspunten rondom het eigen vermogen met betrekking tot toerekening van rente en interne controle.
- Wij verwachten van uw gemeente een jaarlijkse inhoudelijke analyse op het product afval (en riool) om te waarborgen dat reserves en voorzieningen correct worden benut.

- Wij vragen uw aandacht voor de actualisatie van de meerjarenonderhoudsbeheerplannen voor wegen en gebouwen.
- Wij vragen uw aandacht voor de afspraken met samenwerkingspartners waarvan u jaarrekening afhankelijk is rondom het verkrijgen van tijdige en juiste verantwoordingsinformatie.
- Wij adviseren u de waarderingssystematiek bij de debiteuren te heroverwegen om te komen tot een meer realisatie waardering.
- Er is geconstateerd dat bij vaststelling van subsidies niet structureel wordt gewerkt conform de vastgestelde subsidieverordening.

Aandachtspunt vanuit de auditcommissie: subsidies

Als auditcommissie hebben wij tijdens het gesprek met de accountant, portefeuillehouder Financiën en concerncontroller het college verzocht om op korte termijn een overzicht voor de raad beschikbaar te stellen met daarin opgenomen welke subsidies die verstrekt worden, niet ondersteund worden door een controleverklaring. En daarbij aan te geven in welke categorie (< € 50k, tussen € 50 – €100k, tussen €100k- €150k, > €150k) deze subsidies zonder controleverklaring vallen om beter zicht te krijgen op potentieel risico. Dit mede ook naar aanleiding van de bevinding van de accountant dat niet structureel wordt gewerkt conform de subsidieverordening.

Meer en steviger in positie als auditcommissie/raad

Wij monitoren de gedane bevindingen en zetten in op een steviger positie voor ons als auditcommissie en daarmee ook voor jullie als raad. Zo is afgesproken dat wij als auditcommissie eerder al met de accountant overleg hebben en niet pas bij de daadwerkelijke controleverklaring. Het idee is om aan het eind van elk jaar te spreken over de Managementletter en het controleplan. Ook nemen wij het aanbod van de accountant aan om in het najaar een bijeenkomst voor de raad te houden over rol van de raad binnen de P&C cyclus. Verder gaan wij graag met de accountant, het college en jullie in gesprek over de verbetermogelijkheden van de P&C cyclus (zoals ook in maart 2026 met de toenmalige raad en het college besproken).

Constructieve samenwerking

Wij gaan uit van een verdere constructieve samenwerking met zowel de accountant als het college bij monde van de portefeuillehouder Financiën en de ambtelijke organisatie. Door goed vanuit ieders rol de juiste positie in te nemen en tijdig met elkaar te overleggen, kunnen we stappen vooruit zetten.

Vragen aan ons als auditcommissie

Mochten er nog vragen of opmerkingen zijn, dan kunt u ons altijd bellen of mailen. Komende woensdagavond geeft onze voorzitter Woes Bakker tijdens de raadsvergadering nog kort een mondelinge toelichting.

Voor nu een hartelijke groet,
De Auditcommissie,

Woes Bakker (voorzitter)
Elske Suijkerbuijk
Jan Vrakking
Gusta Willems