

Ballum, 11 juni 2026

Advies Auditcommissie n.a.v. jaarrekening Ameland en gesprek met de accountant

Geachte raadsleden,

De Auditcommissie van de Gemeenteraad Ameland heeft op maandag 8 juni voltallig vergaderd en overlegd. Een belangrijk deel van de bijeenkomst is gevuld met een bespreking met de accountant van de gemeente, de heer Frank Bosma.

Naast de leden van de auditcommissie (Wytze Hoekstra, Niels van der Geest, Anneke Touwen en de voorzitter Riekus Hatzmann) waren aanwezig: de Burgemeester, de Gemeentesecretaris, Jose Kooiker (namens de ambtelijke organisatie), Jacqueline Metz (griffier) en Marjolijn Werkman (Controller van de gemeente én commissie-griffier).

Op het moment van het overleg waren de controleverklaring van de accountant en de jaarrekening nog niet compleet. Omdat de definitieve controleverklaring en de aanpassingen in de jaarrekening naar verwachting geen wijzigingen in het advies van de auditcommissie zullen brengen zijn deze als feitelijk en bestaand door de leden van de commissie geaccepteerd.

De voorliggende stukken en de door de accountant gegeven toelichting leiden tot de conclusie dat de auditcommissie de gemeenteraad adviseert om, met een aantal aanbevelingen die hieronder zullen volgen, goed te keuren. De jaarstukken zijn compleet, geven een getrouw beeld van de financiën van de gemeente en de basis is meer dan op orde.

De auditcommissie stelt vast dat een aantal zaken, gelet op de onzekerheden t.a.v. rijksbijdragen maar ook vanwege het feit dat een deel van de rijksbijdragen incidenteel zijn, dat er extra aandacht besteed dient te worden aan de volgende onderwerpen:

Weerstandsvermogen en risico-beheersing:

- De wat onzekerder financiële toekomst maakt dat strategisch control belangrijker wordt. Daartoe is een goede beschrijving van risico's behulpzaam. De risico's zijn al jaren ongewijzigd en zijn ook naar mening van de auditcommissie niet volledig. Extra aandacht voor de risico's en de impact van deze risico's is zoals gezegd gewenst.
- De risicoparagraaf in de jaarrekening is duidelijker dan voorheen maar de leesbaarheid en begrijpbaarheid van de jaarrekening door non-financials zou gebaat zijn bij minder jargon en meer jip-en-janneke taal.
- De toekomst zal waarschijnlijk grote investeringen vergen terwijl de beschikbare financiële middelen daartoe niet toereikend zijn. Dit betekent dat er rekening gehouden moet gaan worden met kapitaallasten die het gevolg zullen zijn van de financieringsbehoefte voor deze investeringen. (verduurzaming, accommodatiebeleid, jeugdzorg)

- De werkingstermijn van de nota Reserves en Voorzieningen van de Gemeente is verlopen. Dit betekent dat er een actualisatie van deze nota moet plaatsvinden.

Regio-deal:

- De accountant heeft tijdens zijn controle uitgebreid stilgestaan bij de Regio Deal, waar gemeente Ameland Regiokassier van is. Ook hier is sprake van een goede interne beheersing en samenspel met andere Waddeneilanden. Wel is de aanbeveling in 2026 nog nadere en betere werkafspraken te maken voor de verantwoording in de zogeheten Sisa-bijlage met de andere Waddeneilanden.

Reserve Politieke Ambtsdragers

- Deze reserve is bedoeld om pensioenen van aangewezen wethouders te financieren. Deze reserve moet per 1/1/28 worden overdragen aan het ABP, conform voorgeschreven wet- en regelgeving. In de eerder verspreide concept-jaarstukken is deze post onjuist als reserve (eigen vermogen) geclassificeerd, dit moet een voorziening (vreemd vermogen) zijn. In de definitieve stukken zal dit gecorrigeerd zijn.

Advies van de Auditcommissie:

- Er zijn een hoop adviezen (van zowel de accountant als de Rekenkamer) die opgepakt zouden kunnen worden maar de capaciteit van de ambtelijke organisatie is beperkt. De auditcommissie is van mening dat prioritering voor het oppakken van de aanbevelingen moet passen bij de personele draagkracht van de gemeente. Ons advies is daarom:
 - o om control in de derde lijn te versterken de Verbijzonderde Interne Controles (VIC) uit te besteden
 - o uitbreiding van de risico-analyse en benadering van het weerstandsvermogen ten behoeve van de jaarrekening
 - o actualiseren van de Nota Reserves en Voorzieningen

Namens de Auditcommissie gemeente Ameland

Riekus Hatzmann, voorzitter