

Notitie

Datum	23 juni 2023
Aan	De gemeenteraad van West Betuwe
Van	Auditcommissie
Onderwerp	Verslag Jaarrekening 2022

Inleiding

De accountant (Deloitte) heeft tijdens de vergadering van de Auditcommissie op 19 juni jl. de bevindingen van de accountantscontroles toegelicht. De raad heeft inmiddels de definitieve jaarstukken 2022 ontvangen. De door accountant gewaarmerkte stukken volgen nog.

Hieronder krijgt u van de auditcommissie een korte weergave van de bevindingen en aandachtspunten.

Resultaat jaarrekening

We kunnen uit financieel perspectief terugkijken op een positief resultaat.

Het resultaat bestaat enerzijds uit een verlies op de grondexploitatie (GreX) van € 3.193.000 en anderzijds een overschot op diverse onderwerpen van € 4.981.000.

Het GreX resultaat wordt via een raadsvoorstel bij de jaarstukken 2022 t.l.v. de algemene reserve GreX gebracht.

Na budgetoverhevelingen van € 3.996.000 (zie blz. 6 jaarstukken 2022) naar 2023 resteert er € 985.000. Dit is ten opzichte van de decemberwijziging een hoger resultaat van € 119.000.

De auditcommissie is verheugd over het behaalde financiële resultaat.

Grootste mee-en tegenvallers

De belangrijkste mee-en tegenvallers worden in een tabel op blz. 7 van de jaarrekening 2022 weergegeven.

De grootste voordelen zijn:

- € 407.000 op de omgevingsvergunningen
- € 263.000 pacht, huur en verkoopopbrengsten
- € 205.000 regeling reductie energiegebruik

De grootste nadelen zijn:

- € 1.047.000 extra vennootschapsbelasting
- € 497.000 overhead riolering
- € 212.000 energietoeslag

Eigen vermogen

West Betuwe beschikt eind 2022 over een eigen vermogen van € 108,4 miljoen.

Gehanteerde goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole

- Fouten 1% van de totale lasten, ca € 1,8 miljoen
- Onzekerheden 3% van de totale lasten, ca. € 5,4 miljoen
- Rapporteringstoleranties fouten en onzekerheden € 100.000,=

Er is geconstateerd dat er fouten zijn op het gebied van Europese aanbestedingsrichtlijnen voor € 0,8 miljoen en onzekerheid binnen het sociaal domein van € 0,9 miljoen vanwege ontbreken van gecontroleerde productieverantwoordingen en/of bestuursverklaringen van zorgleveranciers. Deze vallen echter binnen de door de raad vastgestelde tolerantiegrens van € 5,4 miljoen.

Een constatering is dat de controle in goede harmonie en zeer coöperatief is verlopen, zowel binnen West Betuwe als de BWB waren de zaken goed op orde. Dit in tegenstelling tot vorig jaar. Verder zijn er 20% meer (rijks)overheidstaken bijgekomen bovenop het College Uitvoeringsprogramma waarvoor ook de middelen zijn toegewezen en gekregen.

De accountant heeft het voornemen voor een goedkeurende controleverklaring voor getrouwe beeld en rechtmatigheid.

Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De ratio weerstandsvermogen bedraagt op balansdatum jaar 2022 de factor 0,98, hetgeen betekent dat de weerstandscapaciteit ietsje lager ligt dan de gewogen risico's. De ratio van de gemeente West Betuwe valt in klasse D en duidt op een matig weerstandsvermogen.

Echter, de ontwikkeling van het risicoprofiel naar 2024 laat een behoorlijke verbetering hierin zien mede vanwege afnemend van de risico's met € 6,1 miljoen, met name lager risico Spijk.

De kengetallen van deze jaarrekening laten zien dat de financiële positie van West Betuwe verbeterd is ten opzichte van de begroting 2022. De netto-schuldquote (dit kengetal geeft aan of een gemeente investeringsruimte heeft of juist op zijn tellen moet passen) vallen in de provinciale categorie 'minst risicovol'.

Ook de solvabiliteit (dit kengetal geeft de mate aan waarmee de gemeentelijke bezittingen zijn betaald met eigen middelen) vallen in de categorie 'minst risicovol'.

Risico's grondexploitatie

Bij de grondexploitatie kan worden gesteld dat de grondexploitatie van West Betuwe enigszins risicovol is. De jaarrekening 2022 geeft overigens wel een voordeliger uitkomst dan begroot (17 procent werkelijk ten opzichte van 30 procent geraamd).

Het risicoprofiel per 1 januari 2023 voor het totaal van de grondexploitaties is afgenomen met € 1,4 miljoen (van € 11,4 miljoen naar € 9,9 miljoen). De afname is voornamelijk toe te schrijven aan de grondexploitatie Hondsgemet-Noord.

Tegelijkertijd stelt de accountant dat er bij de grondexploitatie veel in portefeuille is, hetgeen kansen biedt om te realiseren in de toekomstige jaren.

Aandachtspunten

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 zal niet langer de accountant een oordeel geven over het al dan niet rechtmatig handelen door het college, maar zal het college hierover zelf verantwoording afleggen in de jaarrekening. De accountant heeft tijdens de interim-controle beoordeeld of de organisatie hier voldoende op is voorbereid. Op dit moment is de gemeente nog onvoldoende voorbereid en worden er thans nog de nodige stappen ondernomen.

Overige aandachtspunten

Aandacht wordt gevraagd voor het tijdig signaleren van de te verantwoorden SISA regelingen en de status van de onderhevige specifieke uitkeringen binnen de gemeente.

Blijvend aandacht wordt gevraagd voor de tijdige signalering van (zowel financiële als procesmatige) gevolgen van de aanvullende taken te weten: Uitkering energietoeslag, opvang Oekraïners en uitkering van leefgeld.

Verbeterpunt blijft verder de goedkeuring op geleverde prestaties in het Sociaal Domein, echter al een aanzienlijke verbetering t.o.v. vorig jaar.

De auditcommissie dankt het ambtelijk apparaat voor de werkzaamheden in het achterliggende jaar waarin er ook nog eens veel capaciteit nodig was voor de realisering van de opvang van Oekraïners.

Afsluitend kan gesteld worden dat de jaarrekening 2022 van de gemeente West Betuwe een goedkeurende accountantsverklaring gaat ontvangen. De definitieve stukken inclusief de controleverklaring van de accountant zullen rond 27 juni naar de gemeenteraad worden gestuurd.

Namens de Auditcommissie,

Léon van Dun,
Voorzitter Auditcommissie.