

Verslag van de rekeningcommissie op de jaarrekening 2021

De accountant concludeert dat de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2021, op een paar details na, zijn afgerond en is voornemens om een goedkeurend oordeel te geven omtrent zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Bevindingen:

- 1- Terugkijkend op de aanbevelingen van de rekeningcommissie over de jaarrekening 2020 concluderen wij dat dat er meer grip en controle is op de uitgaven in het Sociaal domein. De aanvullende werkzaamheden door de gemeentelijke organisatie om steekproeven op prestatieleveringen te doen, heeft de onzekerheid teruggebracht tot nihil. Onze complimenten hiervoor!
- 2- De Tozo-regelingen zijn in 2021, i.t.t. 2020, aantoonbaar volgens de rechtmatigheidseisen uitgevoerd. Wederom onze complimenten.
- 3- Naleving Europese aanbestedingsregels: hierin zijn goede stappen gemaakt maar dit is nog steeds niet helemaal gelukt. Bij een tweetal leveranciers zijn in 2021 de verleende dienst en geleverde goederen niet op een juiste wijze Europees aanbesteed. Het gaat om een bedrag van in totaal €109.700
- 4- De financiële positie van de gemeente Renkum is stabiel. Overschotten zijn toegevoegd aan de algemene reserve om die op het gewenste niveau van € 4 miljoen te brengen. Daarnaast heeft de gemeente een beperkte, maar stabiele, solvabiliteit. Toekomstige tegenvallers kunnen worden opgevangen, mits deze niet extreem zijn.
- 5- Op twee programma's is een overschrijding van werkelijke uitgaven ten opzichte van begroting geconstateerd: Organisatie (impact € 808.000), en Omgeving (impact € 68.000). Begrotingsoverschrijdingen op programma Organisatie worden gedekt door extra baten (€ 667.000). Daarnaast wordt een overschrijding veroorzaakt door een verplichting inzake CAO verhoging en is daarmee passend binnen bestaand beleid. Begrotingsoverschrijdingen op programma Omgeving worden ook gedekt door extra baten of veroorzaakt door het volgen van de verplicht voorgeschreven verslaggevingsregels .
- 6- Vanaf 2023 is een rechtmatigheidsverklaring op de jaarrekening van het college wettelijk verplicht. Het college had het voornemen al in 2022 te beginnen met een rechtmatigheidsverklaring voor het Sociaal Domein, maar dit is uitgesteld. In 2022 heeft de gemeentelijke organisatie de mogelijkheid, samen met De Connectie, verder in te zetten op het plan van aanpak, informeren medewerkers organisatie en het voorbereiden van de controle.

Overwegingen :

- 1- De Sisa-regelingen, met complexe eigen regels vanuit de diverse Ministeries, zijn significant toegenomen t.o.v. vorig jaar en dit kan een risico vormen i.v.m. de complexiteit van verantwoorden.
- 2- De rekeningcommissie wil dat de financiële verslaglegging naar de raad wordt geoptimaliseerd. Tussen najaarsnota en jaarrekening heeft de raad te weinig inzicht in

afwijkingen en verwacht resultaat. Het beoordelen van het verslag van de accountant en de gesprekken met de accountant en college, moeten altijd in grote haast gebeuren. Ook het uitgebreider bespreken van de tussentijdse controle van de accountant, met verslag aan college in de managementletter, is wenselijk. Het optimaliseren van financiële verslaglegging is een onderzoeksvraag vanuit de rekeningcommissie voor de accountant .

-3- De controle van de raad gaat verder dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountant. Afgelopen jaren heeft uw rekeningcommissie vaker aandacht gevraagd voor ook een meer inhoudelijke bespreking van de jaarrekening, met een rol voor de rekeningcommissie hierin.

De rekeningcommissie stelt de raad voor de aangeboden jaarrekening 2021 vast te stellen.

Rekeningcommissie

Renkum 27 juni 2022