

Verslag van de rekeningcommissie op de jaarrekening 2022

Geachte raad en college,

22 juni 2023

De rekeningcommissie van Renkum heeft onderzoek gedaan naar de door het college opgestelde jaarrekening 2022. De accountant (Flynth) is voornemens een goedkeurende verklaring afgeven omtrent zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bij deze jaarrekening. De concept-rapportage van de accountant hierover is op 15 juni besproken met de rekeningcommissie.

In dit verslag leest u de bevindingen, overwegingen en het advies aan de raad van de rekeningcommissie.

Bevindingen:

- Terugkijkend op de bevindingen van vorig jaar op de jaarrekening van 2021 concluderen wij dat er grip en controle in 2022 is gebleven op de uitgaven in het Sociaal Domein. Voor de zorgaanbieders in WMO en Jeugdzorg zonder controleverklaring zijn er aanvullende controles verricht om voldoende zekerheid te verkrijgen over de levering van zorg waarvoor de gemeente lasten heeft opgenomen. Ook voor de PGB-budgetten zijn er interne controles geweest op de prestatielevering.
- Terugkijkend op de bevindingen van vorig jaar zijn de Europese aanbestedingsregels in 2022 beter nageleefd, op een enkele overschrijding (onder de rapportage grens) bij inhuur na.
- Het solvabiliteitspercentage is 24%. Renkum valt in categorie B (gemiddeld risico), netto schuldquote 22% (laag risico), de weerstandsratio 1,4 (goed). Renkum heeft een voldoende gezonde financiële positie om toekomstige tegenvallers, zoals nu onderkend op geld en op basis van het vóórkomen, op te vangen.
- Het onderhoud van gebouwen (sportzalen, gemeentehuis) alsmede het onderhoud van het riool lopen achter op de onderliggende plannen door het beperkt uitvoeren van onderhoud. Hier moet een inhaalslag op komen.
Met de voorziening riolering is nog een ander probleem: Renkum heeft een rioolplan vastgesteld dat niet rijmt met de vorm van voorziening die gekozen is. Dit moet volgens de accountant aangepast worden.
- Voor de volgende jaarrekening hoeft de accountant (wetswijziging) geen oordeel meer te geven over de rechtmatigheid. Dat gaat het college zelf doen gebaseerd op eigen interne controle. Dat is een nieuwe ontwikkeling. De accountant heeft de rekeningcommissie geadviseerd om als gemeenteraad zo spoedig mogelijk een besluit te nemen omtrent de keuzes binnen de rechtmatigheidsverantwoording en daarna de benodigde verordeningen aan te passen en heeft daarnaast de suggestie gedaan dat de gemeente Renkum dit kan doen in samenwerking met andere gemeenten. Het advies van de accountant is om de modellen van de VNG te gebruiken als uitgangspunt voor het voorstel hierover voor de raad. De rekeningcommissie vraagt

zich af of een aparte verantwoordingsverordening wellicht een betere invulling van deze wetswijziging is.

- De Sisa-regelingen zijn in omvang sterk toegenomen, in 3 jaar tijd van 3 naar 20 in 2022. De Sisa-regelingen, met complexe eigen regels vanuit de diverse Ministeries, vergen veel tijd van de gemeente om goed te verantwoorden volgens de vereiste systematiek. De controle ervan is voor de accountant vervolgens ook veel werk.

Overwegingen:

- Bij veel producten in de jaarrekening 2022 vinden we onderbesteding door capaciteitsproblemen of nu het uitvoeringsprogramma energie en klimaat, verkeer, water en riolering, onderwijs, openbare verlichting of huishoudelijk hulp is, overal vertragingen, prijsstijgingen en capaciteitsproblemen. Dit baart ons zorgen.
- Tussen de najaarsnota en jaarrekening heeft de raad weinig inzicht wat er qua afwijkingen in de verwachte resultaten zit. De accountant geeft aan dat een tussentijdse rapportage de enige oplossing is, maar dan zadel je de organisatie wel met een activiteit op die een behoorlijke investering vraagt. Daarbij komt dat de raad na 31 december niet meer aan knoppen kan draaien om hier invloed op uit te oefenen. Ook krijgt de gemeente in 2e helft december nog een circulaire van het gemeentefonds waarmee zij vaak ook gelden ontvangt. De bestedingstijd is dan beperkt. Zijn er wellicht minder tijdrovende mogelijkheden om de (financieel specialisten van de) fracties mee te nemen? Bijvoorbeeld door een extra vergadering van de rekeningcommissie of door het organiseren van een informatiebijeenkomst?
- De behoefte van de commissie tot een meer inhoudelijke bespreking van de jaarrekening bestaat al jaren. Onze controlerende taak gaat verder dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole. Door tijdsdruk kunnen we hier als commissie te weinig aandacht aan geven. We zijn vorig jaar een traject gestart samen met de organisatie en het college om de financiële verslaglegging te optimaliseren en hopen dat continuering hiervan meer tijd en ruimte gaat geven in de toekomst om de inhoudelijke bespreking van de jaarrekening beter op te pakken.

Wij bedanken de accountant, de organisatie en het college voor de prettige constructieve samenwerking.

Advies aan de raad:

De rekeningcommissie stelt de raad voor:

1. de aangeboden jaarrekening 2022 vast te stellen en
2. de € 897.000 van het resultaat te bestemmen, conform het hoofdstuk Resultaatbestemming- en besteding.

Geacht college, graag uw reactie op bovenstaand verslag.

Met vriendelijke groet,

De Rekeningcommissie van Renkum