



Gemeente Renkum

Voorstel aan de raad

Verantwoordelijk team
Financiën

Nummer
19

Kenmerk
188338

Raad d.d.
26 september 2024

Paragraaf begroting
N.v.t.

Portefeuillehouder
M. (Marinka) Mulder

Steller
D.F. (Diana) van Hal

Datum
19 juli 2024

Onderwerp
Erratum Jaarstukken 2023

Geadviseerd besluit

Het erratum bij de Jaarstukken 2023 met terugwerkende kracht vaststellen.

Toelichting op beslispunten

De controlewerkzaamheden van de accountant waren op het moment van het vaststellen van de Jaarstukken 2023 door de raad nog niet geheel afgerond. Om die reden is voorgesteld om de Jaarstukken 2023 'onder voorbehoud van de controleverklaring' vast te stellen.

In het voorstel dat u op 27 juni 2024 heeft vastgesteld stond het volgende:

Mochten er na vaststelling door uw raad nog mutaties benodigd zijn dan zullen deze, voor zover het materiële aanpassingen betreft, alsnog worden doorgevoerd. In dat geval wordt er een erratum opgesteld voor toezending naar de provincie en rijk. De jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli worden aangeboden aan de provincie en het rijk (SiSa). Een eventueel erratum zal in de septemberraad met terugwerkende kracht worden bekrachtigd door uw raad. Door vaststelling van dit voorstel, stemt u in met deze werkwijze.

Na uw vaststelling in juni jl. zijn naar aanleiding van de accountantscontrole nog enkele wijzigingen doorgevoerd. Deze zijn verwerkt in de jaarstukken die aan de provincie en het rijk (SiSa) zijn aangeleverd.

U heeft reeds kennis kunnen nemen van de wijzigingen middels het erratum wat u op 15 juli jl. via de griffie heeft ontvangen. Ook de controleverklaring en het accountantsverslag heeft u toen ontvangen.

In de septembercyclus wordt uw raad de gelegenheid geboden om met elkaar het gesprek over de bevindingen van de accountant te voeren, inclusief het verslag van de commissie op de jaarrekening.

Beoogd effect

Door middel van vaststelling wordt het erratum Jaarstukken 2023 met terugwerkende kracht bekrachtigd door uw raad. Hiermee bevestigt u dat u akkoord bent met de jaarstukken die voor 15 juli zijn ingediend bij de provincie en het rijk.

Kader

Vaststelling van de jaarstukken is vereist op grond van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Deze vaststelling heeft op 27 juni jl. plaatsgevonden.

De accountant toetst of onze jaarstukken zijn opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de jaarrekening een getrouw beeld geeft, of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen en of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht.

Het oordeel ten aanzien van de rechtmatigheid baseert de accountant op de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De accountant maakt zijn bevindingen kenbaar middels een verslag van bevindingen (accountantsverslag).

Het oordeel van de accountant is als volgt: *de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening geeft een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van de gemeente Renkum per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).*

Argumenten

De Jaarstukken 2023 zijn reeds door uw raad vastgesteld. Door middel van vaststelling wordt ook het erratum Jaarstukken 2023 met terugwerkende kracht bekrachtigd door uw raad.

Wijzigingen

Ten opzichte van de door u in juni ontvangen Jaarstukken 2023 zijn enkele wijzigingen doorgevoerd. Deze vindt u in het erratum in de bijlage. Het betreft een wijziging m.b.t. de presentatie van de balanspost voorziening vervanging riolering, enkele gegevens in de SiSa-aangifte en een wijziging in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze wijzigingen zijn technisch van aard en hebben geen consequenties voor het resultaat.

Rechtmatigheidsverantwoording:

Bij de accountantscontrole is, na de raadsvergadering van juni jl., een onrechtmatigheid geconstateerd boven de rapportagegrens m.b.t. inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Twee inkopen zijn ten onrechte niet Europees aanbesteed. Dit betreft het sportbuurtwerk en de collectieve voorziening voor jeugdwerk. Het gaat om een totaalbedrag van € 229.000 + € 943.000 = € 1.172.000. Deze bevinding is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. In 2024 worden stappen ondernomen naar een nieuwe juridische constructie voor de collectieve voorzieningen. Ten aanzien van het sportbuurtwerk onderzoeken we of en hoe we deze fout naar de toekomst toe kunnen herstellen.

Kanttekeningen

N.v.t.

Draagvlak

Door middel van het vaststellen van het voorstel in juni jl. heeft uw raad ingestemd met de werkwijze om de Jaarstukken 2023, onder voorbehoud van de controleverklaring van de accountant, vast te stellen en een eventueel erratum in de septemberraad met terugwerkende kracht te bekrachtigen.

Aanpak/Uitvoering

Normaliter beoordeelt de commissie op de jaarrekening, vooruitlopend op de raadsbehandeling, de jaarstukken. Deze commissie richt zich met name op deel 1 'wat heeft het gekost' en deel 2 van de jaarstukken, de jaarrekening. Haar bevindingen legt zij vast in een verslag dat de raad kan betrekken in de besluitvorming rond de jaarstukken.

Inmiddels heeft de commissie kennis kunnen nemen van het accountantsverslag en staat een overleg tussen de commissie en de accountant gepland. Vervolgens stelt de commissie hun verslag op en biedt deze aan uw raad aan voor de raadsbehandeling.

Onderwerp

Erratum Jaarstukken 2023

Datum

19 juli 2024

Kenmerk

188338

Pagina

2 van 3

In de septembercyclus wordt uw raad de gelegenheid geboden om het gesprek over de bevindingen van de accountant, inclusief het verslag van de commissie op de jaarrekening, te voeren.

Communicatie

N.v.t.

De in juni vastgestelde Jaarstukken, inclusief de wijzigingen in het erratum, zijn reeds vóór 15 juli 2024 aan gedeputeerde staten van Gelderland en aan Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (SiSa) verstrekt.

Financiële consequenties

N.v.t.

De wijzigingen hebben geen invloed op het resultaat.

Juridische consequenties

Door middel van vaststelling wordt het erratum Jaarstukken 2023 met terugwerkende kracht bekrachtigd door uw raad.

WMO-aspecten

N.v.t.

Duurzaamheid

N.v.t.

Effect op vermindering regeldruk

N.v.t.

Alternatieven

N.v.t.

Bijlage

- Erratum Jaarstukken 2023
- Controleverklaring 2023 Gemeente Renkum
- Accountantsverslag 2023 Gemeente Renkum

Onderwerp

Erratum Jaarstukken 2023

Datum

19 juli 2024

Kenmerk

188338

Pagina

3 van 3