



Gemeente Renkum

Generaal Urquhartlaan 4
6861 GG Oosterbeek

Postbus 9100
6860 HA Oosterbeek
Telefoon (026) 33 48 111
Fax (026) 33 48 310

Internet www.renkum.nl

Aan de leden van de gemeenteraad
Aan het College van B&W

Datum
1 september 2024

Onderwerp
Advies rekeningcommissie

Geachte raads- en commissieleden,
Geachte Collegeleden,

In de raadsvergadering van 27 juni jl. zijn de jaarstukken 2023 onder voorbehoud van de controleverklaring van de account vastgesteld. In de raadsvergadering van september wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om het gesprek over de bevindingen van de accountant te voeren.

Na de raadsvergadering van 27 juni zijn er door middel van een erratum nog enkele mutaties doorgevoerd in de jaarstukken die aan de provincie en het rijk zijn aangeleverd. Op 15 juli jl. heeft de gemeenteraad dit erratum op de jaarrekening van het college van B&W ontvangen. Ook de definitieve controleverklaring en het accountantsverslag zijn toen toegestuurd.

De bevindingen van de accountant zijn op 19 juni en 26 augustus besproken met de rekeningcommissie in aanwezigheid van de portefeuillehouder en ambtelijk adviseur. Deze gesprekken verliepen in een prettige en constructieve sfeer.

De rekeningcommissie heeft geconstateerd dat de controle van de jaarrekening dit jaar moeizamer verliep dan voorgaande jaren. De accountant heeft, als gevolg van een fusie met een ander accountantskantoor, op een andere wijze de controle vorm- en inhoud gegeven, waardoor de organisatie de tot dan toe gebruikelijke wijze van rapporteren moest aanpassen. Voor de organisatie was dit een verrassing. Dit leidde tot problemen in de planning en een hogere werklast in de organisatie. De rekeningcommissie is van mening dat de organisatie op een adequate wijze met deze tegenslag is omgegaan.

Advies rekeningcommissie

De rekeningcommissie adviseert de gemeenteraad het erratum bij de jaarstukken met terugwerkende kracht vast te stellen en vraagt aandacht voor de onderstaande conclusies en aandachtspunten van zowel de accountant als de rekeningcommissie.

Conclusie financiële positie

De financiële positie van de gemeente Renkum scoort matig op basis van haar eigen inschatting. Het weerstandsvermogen is met 0,93 aan de lage kant en wordt op basis van de normen van de provincie Gelderland gecategoriseerd als risicovol. De solvabiliteit (verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen) bedraagt 22,9% (2022: 21,9%). Dit is lager ten opzichte van vorig jaar en ligt onder het landelijk gemiddelde.

Uw brief van

-

Uw kenmerk

-

Behandeld door

griffie@renkum.nl

Bijlagen

n.v.t.

Verzenddatum van deze brief

-

Ons kenmerk

-

Het meerjarenbeeld in de perspectiefnota 2024-2028 laat aanzienlijke tekorten zien, waarvoor maatregelen zijn voorgesteld aan de raad, waardoor meerjarig sprake is van een sluitende begroting. Voor 2024 en 2025 wordt een tekort verwacht welke gedekt wordt uit de bestaande reserves.

Belangrijkste aandachtspunten 2024 o.b.v. het accountantsverslag

Naar aanleiding van de controle over het boekjaar 2023 heeft de accountant, vanuit zijn natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2024 benoemd:

1. het verbeteren van de Rechtmatigheidsverantwoording;
2. het actualiseren van de ramingen ten aanzien van de voorzieningen groot onderhoud;
3. de wijzigingen in het BBV met ingang van begrotingsjaar 2025 (toepassing in 2024 toegestaan).

Ad 1) Verbeteren van de rechtmatigheidsverantwoording

De accountant heeft aangegeven dat de Financiële Verordening (2021) actualisatie behoeft. In de nieuwe verordening moeten er bijvoorbeeld afspraken worden opgenomen over de rapportagegrenzen, zodat de accountant deze kan aanhouden. Ook moeten er bepalingen worden opgenomen omtrent de tijdigheid van het rapporteren van begrotingsafwijkingen om te voorkomen dat deze als onrechtmatig worden bestempeld. De accountant heeft daarbij aangeboden om mee te kijken bij het opstellen.

Daarnaast heeft de accountant geadviseerd om overkoepelend M&O-beleid te formuleren (op welke processen misbruik en oneigenlijk gebruik extra aanpassing behoeven).

Als derde aandachtspunt voor het verbeteren van de rechtmatigheidscontrole heeft de accountant gewezen op het proces van de inhuur van externen en gevraagd om er voor zorg te dragen dat de onderliggende overeenkomsten voldoen aan de vereisten van de Belastingdienst.

Aanvulling rekeningcommissie

Net als de accountant (bladzijde 22, accountantsverslag) verzoekt de rekeningcommissie om de financiële verordening in 2024 te herzien, met gebruikmaking van de modelverordening van de VNG. De rekeningcommissie denkt daarbij, net als de accountant, graag mee met het actualiseren van de verordening.

Ad 2) Actualiseren van de ramingen t.a.v. de voorzieningen groot onderhoud

De accountant heeft gesignaleerd (pagina 17, accountantsverslag) dat het feitelijk onderhoud en de vastgestelde onderhoudsplannen niet synchroon lopen. Dit leidt tot te hoge standen van de onderhoudsvoorzieningen per balansdatum. Voor 2024 dient de gemeente Renkum deze onderhoudsvoorzieningen te herzien.

Ad 3) Wijzigingen BBV

Met ingang van het begrotingsjaar 2025 (eerdere toepassing bij de begroting 2024 is toegestaan) treedt de Notitie rente 2023 in werking. In deze notitie wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en -baten in de begroting en jaarstukken. Doelstelling van deze notitie is het bevorderen van een eenduidige handelswijze met betrekking tot rente door gemeenten (harmonisering), stimuleren dat gemeenten de (verwachte) werkelijke rentelasten opnemen in de begroting en de jaarstukken en het eenduidig inzichtelijk maken van de wijze waarop de gemeenten met rente zijn omgegaan (transparantie).

Overige aandachtspunten van de accountant

De accountant adviseert (pagina 8, accountantsverslag) om verder te investeren in de doorontwikkeling van het P&C-proces en aandacht te blijven houden voor de SiSa-verantwoordingen (verantwoording besteding rijks gelden).

De accountant constateert in het dossier Jeugdhulp één onduidelijkheid ten aanzien van de financiële rechtmatigheid en adviseert om in de komende periode nadrukkelijk aandacht aan dit proces te besteden (pagina 18 accountantsverslag).

Onderwerp

Advies rekeningcommissie

Datum

1 september 2024

Oms kenmerk

-

Pagina

2 van 3

De accountant constateert twee afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen ter grootte van € 1.200.000,- (pagina 25, accountantsverslag).

De accountant vraagt aandacht voor het afsluitingsproces (pagina 43, accountantsverslag).

Aandachtspunt rekeningcommissie m.b.t. functie van P&C stukken

De rekeningcommissie en de gemeenteraad hebben tussen het vaststellen van de najaarsnota en de jaarrekening weinig inzicht wat er qua afwijkingen in de verwachte resultaten zit. Dit bemoeilijkt de controlefunctie van zowel de gemeenteraad alsook de rekeningcommissie. In eerdere adviezen bij de Jaarrekening heeft de rekeningcommissie hier aandacht voor gevraagd en de suggesties gedaan. Tot op heden heeft dit niet tot aanpassingen in de werkwijze geleid.

Naast de genoemde controlefunctie ziet de rekeningcommissie ook kansen om de jaarrekening meer in te zetten als sturingsinstrument in de kaderstelling voor de toekomst. Dit vereist dat er in de cijfermatige onderbouwing een duidelijkere relatie gelegd kan worden met de inhoud van de andere P&C producten (Voorjaarsnota en Perspectiefnota). De rekeningcommissie denkt daarbij uiteraard graag mee.

Met vriendelijke groet,
Namens de Rekeningcommissie

Hanneke Mijnhart
Voorzitter

Onderwerp

Advies rekeningcommissie

Datum

1 september 2024

Ons kenmerk

-

Pagina

3 van 3