

VRAGEN AUDITCOMMISSIE WOENSDAG 12-06-2025

Judith de Git

Vragen met betrekking tot de jaarstukken 2024

Op pagina 6 staat de tabel met de samenvatting van Baten en Lasten. Hier staat geen toelichting bij. Even een check: In de (bijgestelde) begroting werd ervan uitgegaan dat er per saldo €4 miljoen uit de reserves werd onttrokken. In de realisatie zijn de baten 3,4 miljoen meer dan begroot en de lasten 3,3 miljoen lager dan begroot. Samen circa €6,7 miljoen, waardoor er per saldo €2,7 miljoen kan worden toegevoegd aan de reserves (in plaats van de eerdergenoemde begrote onttrekking van €4 miljoen). Klopt deze gedachtegang?

In dezelfde tabel op pagina 6 staan 4 reserves, vernoemd naar de begrotingsprogramma's. Deze 4 reserves zie ik niet terug in de staat van Reserves en Voorzieningen op pagina 173. Kan aangegeven worden hoe deze tabel aansluit op de staat van Reserves en Voorzieningen?

	2024	2023	0	0	0	2024	2023	0	0	0
Algemene Reserve voor onvoorziene uitgaven	1.360	0.400	0.000	7.133	1.100	1.100	0.000	0.000	0.000	0.000
Algemene Reserve voor onvoorziene uitgaven	1.360	0.400	0	0	0	1.100	0.000	0.000	0	0
Algemene Reserve voor onvoorziene uitgaven	1.10	0.00	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0
Totaal beschikbare reserves	4.226	4.500	0.000	7.133	1.100	2.200	0.000	0.000	0.000	0.000

Pagina 14: "De grondexploitatie zijn via het Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) verantwoord. Door de verdeling over de clusters zien wealdi ontstaan per cluster, in totaliteit wordt het saldo afgerekend via de balans en is het budgetair neutraal". De relatie met de bijgevoegde tabel (zie hieronder) is niet duidelijk. Graag een nadere uitleg.

2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025
2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025
2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025

Op Pagina: 102 zien we dat er voor een kleine €25 miljoen meer aan leningen is dan vorig jaar (+35%). Door welke investeringen wordt deze stijging met name veroorzaakt?

Pagina 142: Is het vastgoed van de gemeente gebaseerd op de historische boekwaarde minus de afschrijvingen? Zo ja, dan is de actuele marktwaarde van het gehele vastgoed waarschijnlijk hoger (stille reserve). Kan Hollands Kroon een deel opnieuw taxeren en voor de werkelijke marktwaarde opnemen op de balans, zodat het eigen vermogen (en dus de solvabiliteit) toeneemt?

Pagina 173: hoever is de organisatie met de herziening van de Nota reserves en voorzieningen, waarbij ook de minimale omvang bepaald wordt voor een reserve?

Vragen met betrekking tot de jaarstukken 2024

Bij de indicatoren staan kleuren en letters. Kan een toelichting worden gegeven wat deze kleuren en letters betekenen?

Kan bij de volgende jaarrekening bij de analyse worden meegenomen of een extra opbrengst of kosten dit structureel of incidenteel is met toelichting?

Bladzijde 15 opbrengst havengeld: Is deze extra opbrengst structureel of incidenteel en zo ja waarom?

De antwoorden

Met de slotnota hebben we de reserves samengevoegd conform de door de raad vastgestelde nota reserves en voorzieningen (17 oktober 2024) de aansluiting is opgenomen in de slotnota van 19 december 2024.

Is het vastgoed van de gemeente gebaseerd op de historische boekwaarde minus de afschrijvingen? ja dit is zo. We hebben in 2024 een taxatie uit laten voeren ivm onze verzekeringsportefeuille. we gaan na (IOM de accountant) of we dit zomaar over mogen nemen.

Deze nota is door de raad vastgesteld op 17 oktober 2024. momenteel werken we aan bestedingsplannen per reserve.

De antwoorden

De letters betekenen niks. Dit is waarschijnlijk fout gegaan bij het overzetten van het word-bestand naar pdf. De betekenis van de kleuren stat op rechts.

wij zullen dit volgend jaar opnemen.

De extra opbrengst aan havengeld in 2024 is incidenteel van aard. Dit blijkt uit de toelichting in de jaarstukken:

"De hogere baten worden voornamelijk gerealiseerd door meer liggelden dan voorzien."

Dit duidt op een tijdelijke stijging in inkomsten, bijvoorbeeld door een toename in het aantal schepen of gebruik van ligplaatsen, en niet op een structurele verhoging van tarieven of permanente uitbreiding van capaciteit. We zien dit ook voor het lopende jaar terug en zullen na nadere analyse bij de begroting kijken wat onze prognose is.

✓	Indicator gehaald
⚠	Indicator enigszins / net niet gehaald
✗	Indicator niet gehaald
---	Geen streefwaarde / Nog geen realisatie waarde bekend

		De extra opbrengsten uit de toeristen- en forensenbelasting in 2024 zijn incidenteel van aard. Dit blijkt uit de toelichting in de jaarstukken: "Er zijn meer baten gerealiseerd op de toeristen- en forensenbelasting dan begroot." Er wordt echter geen expliciete structurele wijziging genoemd, zoals een tariefsverhoging of beleidswijziging die deze stijging blijvend zou maken. De stijging lijkt dus te zijn veroorzaakt door een tijdelijke toename in het aantal overnachtingen of andere incidentele factoren. We zien dit ook voor het lopende jaar terug en zullen na nadere analyse bij de begroting kijken wat onze prognose is. De hogere rentelasten in 2024, ondanks dat er minder is geleend dan begroot, worden als volgt verklaard in de jaarstukken: "De hogere lasten dan begroot zijn het gevolg van onze leningenportefeuille. Dit zit hem met name in niet begrote rentelasten voor kortlopende leningen. Daarnaast hebben wij de niet begrote kosten van de professionalisering van onze treasuryfunctie op deze lasten verantwoord." Samengevat: Niet begrote rentelasten voor kortlopende leningen zijn de belangrijkste oorzaak. Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt voor de professionalisering van de treasuryfunctie, die ook onder rentelasten zijn geboekt.
#WAARDE!	Bladzijde 18 baten toeristen- en forensenbelasting: Zijn deze extra opbrengsten structureel of incidenteel en zo ja waarom? Zijn er meer overnachtingen geweest of heeft dit een andere oorzaak?	
#WAARDE!	Bladzijde 30 rentelasten: We lenen minder dan verwacht bij de begroting, hoe kunnen de rentelasten voor leningen dan hoger zijn dan begroot? Er zit dan toch een besparing in de rente van langlopende leningen?	De extra opbrengst uit het herstel van nutsbedrijven in 2024 is incidenteel van aard. In de jaarstukken staat hierover: "De hogere baten komen doordat er meer vergoedingen ontvangen zijn van nutsbedrijven voor herstelwerkzaamheden na aanleg kabels en leidingen." Dit betekent dat de extra inkomsten voortkomen uit een tijdelijke toename van werkzaamheden door nutsbedrijven, en dus niet structureel zijn. In de jaarstukken wordt vermeld dat de hogere baten bij leges grotendeels zijn veroorzaakt door een niet begrote verkoop van bouwgrond en doordat er meer rij- en reisdocumenten zijn aangevraagd dan begroot. Dit wijst op een incidentele stijging van de opbrengsten, aangezien deze niet structureel in de begroting waren opgenomen. De stijging is dus incidenteel van aard, met als oorzaak onverwachte extra aanvragen en verkopen.
#WAARDE!	Bladzijde 40 herstel nutsbedrijven: Is deze extra opbrengst structureel of incidenteel en zo ja waarom?	
#WAARDE!	Bladzijde 59 leges: Is deze extra opbrengst structureel of incidenteel en zo ja waarom?	
#WAARDE!	Paragraaf bedrijfsvoering: zou in deze paragraaf ook niet moeten worden ingegaan op de financiële rechtmatigheid en de maatregelen die zijn genomen om rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden voor wat betreft de financiële rechtmatigheid te voorkomen?	
#WAARDE!	Paragraaf bedrijfsvoering: Waarom voldoet deze paragraaf niet aan de financiële verordening?	dit moeten we nakijken op welk gebied.
#WAARDE!	Paragraaf Weerstandsvermogen: Kan voortaan bij de kengetallen ook het begrote kengetal worden weergegeven over het laatste jaar? Dus over het jaar 2024 ook het begrote kengetal van 2024.	dit kunnen we aanpassen
#WAARDE!	Paragraaf Weerstandsvermogen: De kengetallen voor de netto schuldquote zijn veel lager dan begroot. Dit komt mede doordat de baten voor mutaties in reserves € 22 miljoen hoger zijn dan begroot. Deze stijging in de daadwerkelijke baten is een langjarige trend. Wat zijn hier de oorzaken van? Welke acties worden ondernomen om de baten beter te begroten direct bij het opstellen van de programmabegroting?	
#WAARDE!	Paragraaf financiering: Kan voortaan in de tabel bij de dividendbaten ook het begrote bedrag worden opgenomen?	dit kunnen we aanpassen

#WAARDE!	Paragraaf lokale lasten: Kan er voortaan een tabel worden opgenomen met alle lokale belastingen en heffingen onder elkaar met daarbij zowel de begrote baten als de realisatie van de baten?	dit kunnen we aanpassen
#WAARDE!	Paragraaf lokale lasten: Waarom voldoet deze paragraaf niet aan de financiële verordening?	dit moeten we nakijken op welk gebied.
#WAARDE!	Paragraaf verbonden partijen: De nota verbonden partijen stamt uit 2013. Wanneer wordt deze nota geactualiseerd?	op dit moment geen idee. komen we op terug.
#WAARDE!	Bladzijde 137 rechtmatigheidsverantwoording: Waar bestaat deze begrotingsonrechtmatigheden uit die volgens het college in samenspraak zijn met het vooraf vastgestelde beleid?	
#WAARDE!	Bladzijde 151 voorzieningen: Bij de voorzieningen staat de voorziening verlofsparen. Waarom is deze voorziening niet opgenomen in de nota reserves en voorzieningen 2024? We missen ook een toelichting in de programmarekening hierover. Wat is de functie van deze voorziening en wat is de onderbouwing voor het bedrag?	Deze hebben we opgevoerd omdat dit een verplichte voorziening is. bij het opstellen van de nota hadden we deze voorziening nog niet.
#WAARDE!	Bladzijde 151 voorzieningen: In de slotnota maar ook in de paragraaf grondbeleid is een voorziening opgenomen/beschreven voor de GREX Lelypark. Waarom staat deze voorziening niet in de lijst van voorzieningen?	
#WAARDE!	Bladzijde 175 Beleidsindicatoren: Veel beleidsindicatoren zijn niet ingevuld, waarom niet? Kan hier voortaan ook de beleidsindicatoren van de afgelopen 2 jaar in worden opgenomen zodat de raad een trend kan ontdekken?	Het klopt dat er een aantal indicatoren onterecht niet is ingevuld. Deze hebben wij waar dat kan aangevuld. De indicatoren komen ook in de toelichting binnen de diverse programma's terug. Van een aantal cijfers is de realisatie nog niet bekend. Dit heeft diverse oorzaken. De actuele cijfers kunt u terug zien op: https://www.waarstaatjegemeente.nl/mosaic/dashboard/best-uit-begroting-en-verantwoording--bbv- We nemen de opmerking over trend mee bij het opstellen van een volgende jaarrekening. Twee jaar kan aan de korte zijn om een trend te ontdekken.

Vragen Reginald Visser

Vragen met betrekking tot de actielijst en planning

De antwoorden

1 De eerste twee genoemde actiepunten met deadline Q2 2025lopen kennelijk uit de tijd. Wanneer te verwachten?

Vragen met betrekking tot de jaarstukken 2024

De antwoorden

Jaarrekening 2025. Het accountantsverslag op de jaarrekening ontbreekt, reden? Het ontbreken van het onafhankelijk oordeel van de accountant bemoeilijkt de advisering van de auditcommissie

Dit onderschrijven we. E.e.a. heeft te maken met de stukken van onze dienstverlener Incluzio.

2 Onderschrijf de vragen van mevrouw Git en de heer Medema met nadruk

Geen antwoord benodigd

3 Indien de pensioenvoorziening voor wethouders (pg 22) bij een pensioenfonds bijvoorbeeld ABP zou worden ondergebracht, hoe hoog zou het inkoop bedrag kunnen zijn?

Deze partij is voorgeschreven.

4 (pg.22) Geef bij schuldenquote en solvabiliteit aan welke provinciale normering bij de vermelde waarden horen

wordt bedoeld in de toekomst? We kunnen dat opnemen Uit de gecontroleerde aantallen uit de systemen blijkt niet dat er sprake is van een daling in tegenstelling tot de CBS gegevens. Probleem ligt bij de CBS.

Pg. 72. Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo per 10.000 inwoners (BBV-verplicht) 400 456 290 □. Uitleg dat hier sprake is van een positieve ontwikkeling, de cijfers suggereren anders.

Pg. 77. '... een deel van het beschikbare geld voor zwemdiploma's over in verband met wachtlijsten (€ 100.000). eerder werd in de tekst (pg 73) over de helft uitgegeven € 10.000 gesproken

dit is op dit moment niet inzichtelijk, naar de toekomst wordt dit aangepast.

8 Pg. 126 Woo. Wat zijn in 2024 de kosten van de Woo geweest?

Pg. 136. Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 5,08 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1,64 miljoen.Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van euro 4,52 miljoen acceptabel op basis door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Daarbij is voor een bedrag van 0,47 miljoen niet rechtmatig ingekocht. Dit tezamen maakt een totaal aan 1,03 miljoen aan niet acceptabele onrechtmatigheden. Dit is lager dan de grens van € 1,64 miljoen.**Vragen** : welke zijn die door de gemeenteraad vastgestelde afspraken? Waaruit is het bedrag van euro 5,08 miljoen opgebouwd