



Nijmegen

Aan de gemeenteraad van Nijmegen

Postadres

Gemeente Nijmegen
Postbus 9105
6500 HG Nijmegen

Bezoekadres

Korte Nieuwstraat 6
6511 PP Nijmegen

T 14 024
nijmegen.nl

Contactpersoon

Vincent Graauwmans
v.graauwmans@nijmegen.nl
T 024 – 329 95 24

Ons kenmerk

D240530490

Bijlage(n)

Bijgevoegd: Ja

Datum 18 juni 2024
Onderwerp Duiding jaarstukken 2023 GMR en
goedkeurende accountantsverklaring

Geachte leden van de raad,

Op de politieke avond van 5 juni 2024 heeft u het ordevoorstel aanvaard om het Raadsvoorstel Zienswijze jaarstukken 2023, Regionale Agenda 2025-2028 en ontwerpbegroting 2025-2028 van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (hierna: GMR) door te schuiven naar een volgende politieke avond, te weten 3 juli 2024. Aanleiding hiervoor is dat de GMR pas op dinsdagmiddag 4 juni de definitieve jaarstukken inclusief goedkeurende accountantsverklaring heeft aangeleverd. Deze zijn nog diezelfde dag toegevoegd aan de raadsstukken. U heeft het college gevraagd met een duiding op deze stukken te komen.

Op 10 juni 2024 heeft het Dagelijks Bestuur GMR een brief met daarin een toelichting op het proces en een nadere duiding op de stukken aan de gemeenten aangeboden. Van primair belang is dat zowel het rekeningresultaat (€ 197.682,-), de vermogenspositie als het saldo terug te betalen inwonersbijdrage (€ 166.634,-) ongewijzigd zijn t.o.v. de voorlopige jaarstukken zoals op 15 april 2024 door het Dagelijks bestuur GMR aan de gemeenten aangeboden. Daarnaast constateert de accountant dat de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling GMR per 31 december 2023 in overeenstemming zijn met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV). De accountant heeft op basis hiervan de goedkeurende verklaring afgegeven.

In de controleverklaring wijst de accountant op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording. Aangegeven wordt dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het betreft een totaal van € 1.907.179,-, bestaande uit € 1.777.989 aan fouten t.a.v. het begrotingscriterium en € 129.190 aan fouten ten aanzien van het voorwaarden criterium.

Een belangrijke toelichting en nuancering is dat de geconstateerde fouten t.a.v. het onderdeel begrotingscriterium grotendeels kunnen worden geduid aan de hand van een

methodologische verklaring. Ten tijde van de controle van de jaarrekening door de accountant stond de vorm van de rechtmatigheidsverantwoording bij de commissie BBV nog ter discussie. Waar in eerste instantie was gekozen om de netto begrotingsafwijking te berekenen en inzichtelijk te maken (het verschil tussen de begrote en gerealiseerde baten en lasten alsmede de balansmutaties) bleek later dat dit op basis van een bruto begrotingsafwijking inzichtelijk moet worden gemaakt. Ter duiding hiervan is in de brief van het DB GMR een rekenvoorbeeld uitgewerkt.

Uitgangspunt voor het begrotingscriterium is dat iedere afwijking van de begroting (zowel positief als negatief) als onrechtmatig wordt beschouwd. Wel kunnen afwijkingen als acceptabel worden beoordeeld. Mede doordat tijdens het controleproces landelijke wijzigingen zijn doorgevoerd in en door de BBV en Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO) ontstaat het beeld dat € 1.777.989,- onrechtmatig tot stand is gekomen. Zoals toegelicht ligt dit aan de gewijzigde methodiek waarbij van een bruto calculatie moest worden uitgegaan. In de brief van het DB GMR d.d. 10 juni 2024 wordt dit aan de hand van een vereenvoudigd rekenvoorbeeld uitgelegd. Voor een bedrag van ca. € 1,6 miljoen heeft de accountant deze afwijkingen als acceptabel beoordeeld.

De accountant komt tot de conclusie dat het oordeel om een goedkeurende verklaring af te geven niet is aangepast als gevolg van deze aangelegenheid. De afwijking in het voorwaardencriterium van € 129.190,- heeft te maken met kosten t.b.v. de voortijdige verlenging van de inhuur van een Mobiliteitsmakelaar, die ten onrechte niet Europees was aanbesteed. Dit heeft geleid tot een bevinding van de accountant waarmee de GMR heeft ingestemd. De accountant komt tot de conclusie dat na het doorvoeren van de correctie de rechtmatigheidsverantwoording op het voorwaardecriterium een getrouw beeld geeft.

De algehele conclusie is en blijft dat het overschot van de ontvangen inwonerbijdrage per 31 december 2023 € 364.316 bedraagt, zijnde het rekeningresultaat van het regiobureau en het saldo van de niet uitgegeven inwonerbijdrage.

Wij gaan er vanuit u met deze toelichting de gevraagde duiding op de jaarstukken 2023 GMR te hebben gegeven.

Hoogachtend,

Het college van burgemeester en wethouders van Nijmegen

A.P.W. van de Klift
gemeentesecretaris

H.M.F. Bruls
burgemeester