

Advies audit- en rekeningcommissie

GRIFFIE

POSTBUS 9900
1201 GM HILVERSUM
BEZOEKADRES:
DUDOKPARK 1

DATUM 5 juni 2023
BEHANDELD Menno Bouw
DOOR
TELEFOON 035 629 2865

BETREFT Jaarlijks onderzoek getrouw- en rechtmatigheid financieel beheer en jaarrekening 2022

Geachte raadsleden,

Op 31 mei heeft de audit- en rekeningcommissie (hierna: de commissie) de jaarrekening 2022 en het accountantsverslag 2022 behandeld. De commissie heeft een aantal bevindingen die zij de raad ten behoeve van de behandeling van de jaarstukken 2022 in de gezamenlijke raadscommissie van 7 juni en de raadsvergadering van 21 juni onder de aandacht wil brengen.

Opmerkingen vooraf

De jaarstukken 2022 zijn volgens de afgesproken termijn aangeleverd. De accountant heeft op 31 mei een goedkeurende verklaring afgegeven. De commissie complimenteert de wethouder, de organisatie en de accountant voor het proces, het resultaat, de tijdige afronding, de goedkeurende controleverklaring en de goede samenwerking tussen de organisatie en de accountant.

Advies en aanbevelingen audit- en rekeningcommissie naar aanleiding van accountantsverslag

In algemene zin adviseert de audit- en rekeningcommissie positief over het accountantsverslag en de bijbehorende jaarstukken 2022. Daarbij wil de commissie graag ingaan op een aantal onderdelen:

Resultaat en weerstandsvermogen

De accountant constateert dat het eigen vermogen met €12,7 miljoen toeneemt. Dat staat gelijk aan het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten. Op basis van raadsbesluiten is per saldo tussentijds €5,9 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2022 €18,6 miljoen voordelig bedraagt. Dit is € 14,5 miljoen meer dan begroot. Een deel van het hoge positieve resultaat is te verklaren doordat geplande werkzaamheden uit 2022 niet zijn uitgevoerd en worden doorgeschoven naar 2023. Na de budgetoverhevelingen en mutaties van reserves en voorzieningen is het resultaat na bestemming €12,2 miljoen positief. Dit bedrag zal, conform afspraak, ten gunste van de algemene reserve worden gebracht.

Mede door het positieve resultaat neemt de beschikbare weerstandscapaciteit toe tot €75,6 miljoen. Ten behoeve van de jaarstukken 2022 heeft het college ingeschat dat, op basis van de geactualiseerde risicoanalyse, het benodigde weerstandsvermogen €5,8 miljoen bedraagt. De in de jaarstukken aangegeven kwalificatie van het weerstandsvermogen als "uitstekend" kan de commissie dan ook onderschrijven. Het is van belang om te realiseren dat dit een momentopname is. De commissie raadt dan ook het gesprek aan te blijven gaan over de omvang van risico's en de risicobereidheid.

Regionale Ontwikkelingsmaatschappij Utrecht (ROM)

Wat betreft de waardering van de ROM is de accountant in zijn verslag kritisch. Het college is niet zichtbaar in control, want er is geen recente informatie aangeleverd op basis waarvan de accountant vast kon stellen of het kapitaalbelang van de gemeente nominaal gewaardeerd kan blijven of dat een mogelijk risico bestaat dat de gemeente op termijn bij moet storten. De accountant adviseert dan ook

om het kapitaalbelang regelmatig te beoordelen om vast te stellen hoe groot de werkelijke risico's zijn.

Waardering langlopende vordering Crailo

Ook over de GEM Crailo merkt de commissie naar aanleiding van het gesprek met de accountant op dat het dossier strakker ingestoken zou kunnen worden door de financiële ontwikkelingen van de grondexploitatie kritisch te blijven volgen. Hoewel belangrijk is om op te merken dat er nu geen sprake is van grote langlopende risico's is dat voor de toekomst niet uitgesloten. Als het resultaat gaat kantelen doordat de kosten meer stijgen dan de opbrengsten is de vraag immers of de leningen in 2029 wel kunnen worden afbetaald. De commissie begrijpt dan ook goed dat de accountant het advies geeft om beter te onderbouwen hoe de gemeente Hilversum tot een bepaalde conclusie komt in de eigen jaarstukken, gebaseerd op de op de jaarrekening van de GEM Crailo.

Waardering stationsplein en Anna's Hoeve

In algemene zin gaat de accountant in op de waarderingsrisico's die samenhangen met toekomstige prijsontwikkelingen en de daarmee samenhangende onzekerheid ten aanzien van het financiële resultaat. Voor het stationsplein is dit het meest relevant aangezien deze zich nog in het beginstadium van de ontwikkelfase bevindt. De accountant adviseert daarom de prijsontwikkeling goed te blijven volgen in samenhang met de voortgang van het project en ten aanzien van de risicoafweging deze in relatie met het benodigde weerstandsvermogen te bezien, zoals het college dat ook in de jaarstukken 2022 heeft gedaan.

Spaarvoorziening riolering

De accountant waarschuwt dat het geraamde jaarlijkse spaarbedrag voor investeringen in de riolering mogelijk niet toereikend is. Mede door toenemende kosten voor de aanleg en het onderhoud van riolering moest vanuit het spaarbedrag voor 2022 nog een deel van de investeringen uit 2021 gedekt worden, waardoor het bedrag onvoldoende was om de investeringskosten van 2022 volledig te dekken. De commissie onderschrijft het advies van de accountant om nader onderzoek te verrichten naar het ontoereikende spaarbedrag en te bepalen of het bedrag mogelijk verhoogd zou moeten worden. Daarbij dient overigens wel opgemerkt te worden dat de spaarvoorziening via de rioolheffing wordt opgebracht door de burger en in het coalitieakkoord is afgesproken om de totale woonlasten maximaal te laten stijgen met het inflatiecijfer.

Regioverantwoording sociaal domein

Belangrijke onderdelen van de WMO en Jeugdwet worden voor de gemeente Hilversum door de Regio Gooi- en Vechtstreek uitgevoerd. De Regio heeft op 28 april 2023 de eindverantwoording 2022 over de bestedingen verstrekt. Het is fijn dat deze documentatie op tijd is aangeleverd. Er is door de accountant een bedrag van €326.000 als onzeker aangemerkt. Die onzekerheid is lager dan in 2021 (€614.000) en past ruimschoots binnen de daarvoor geldende marges.

Interne beheersing

Het hoofdstuk van het accountantsverslag over interne beheersing gaat in op de aanbevelingen die zijn gedaan bij de managementletter. De commissie is positief over het feit dat alle adviezen waarbij werd aangegeven deze uiterlijk op te volgen bij de oplevering van de concept-jaarrekening 2022 ook daadwerkelijk zijn opgevolgd.

Hoogachtend,

De audit- en rekeningcommissie,

de secretaris,

de voorzitter,

M.N. Bouw

G.J. Postma