Aan de leden van de gemeenteraad

Griffie

Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk

Onderwerp Advies commissie B&V

Sittard-Geleen, 28 juni 2022

Aan de gemeenteraad,

De Commissie Begroting en Verantwoording heeft in haar vergadering van 1 juni 2023 de jaarrekening 2022, de controleverklaring en het accountantsverslag 2022 in aanwezigheid van de accountant en de portefeuillehouder Middelen besproken.

De accountant heeft op 1 juni 2023 toegelicht dat de accountant een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit houdt in dat de jaarrekening een getrouw en rechtmatig beeld geeft van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2022 en van de activa en passiva per 31 december 2022.

Daarnaast maakt de accountant een aantal opmerkingen en aanbevelingen waarvan de belangrijkste in deze brief worden genoemd.

<u>Financiële positie van de gemeente</u>
Tijdens het boekjaar 2022 heeft de gemeente Sittard-Geleen een totaalsaldo baten en lasten van € 28,1 miljoen positief. Hiervan wordt € 5,1 miljoen gedoteerd, waardoor er € 23 miljoen positief wordt gerealiseerd. Het hoge, positieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door autonome ontwikkelingen. Dit houdt in rijksbeleid en per jaareinde nog niet ingezette middelen waarvan de verplichtingen en/ of effecten in 2023 doorlopen. Hierdoor is het eigen vermogen gestegen van € 71,47 miljoen in 2021 naar € 99,62 miljoen in 2022.
Verder zijn de financiële kengetallen verbeterd:
- solvabiliteit van 14% (2021) naar 18,1% (2022);
- nettoschuldquote van 92,1% (2021) naar 77,2% (2022);
- structurele exploitatieruimte van 0,6% (2021) naar 8,4% (2022).

De weerstandscapaciteit bedroeg € 27,4 miljoen in 2021 en is vergroot naar € 29,8 miljoen in 2022.

Voor de bepaling van het gekwantificeerd risicoprofiel wordt gebruikgemaakt van een risicosimulatie. Middels de risicosimulatie heeft Sittard-Geleen de risico's gekwantificeerd op € 10,82 miljoen. Hierin zit de ondergrens van de algemene reserve, gesteld op 1% van het begrotingstotaal. Deze benodigde buffer voor de minimale ondergrens bedraagt € 4,0 miljoen. Hiermee komt de gemeente Sittard-Geleen uit op een ratio tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit van 2,75. Dit typeert de accountant als ruim voldoende.

Hoewel de gemeente Sittard-Geleen de financiële positie sterk heeft verbeterd blijven wij benadrukken dat de gemeente Sittard-Geleen de financiële ontwikkelingen kritisch dient te blijven monitoren. Dit door met name het ravijnjaar vanaf 2026.

Jaarrekening 2022

Op basis van het verslag van de accountant constateren wij dat er sprake is van één niet gecorrigeerde fout en één onzekerheid. Deze hebben beide betrekking op het niet naleven van Europese aanbestedingsregels.
De niet gecorrigeerde fout betreft een rechtmatigheidsfout bij een Europese aanbesteding voor het inhuren van beveiliging met een totaalbedrag van € 200.000.
De onzekerheid komt voort uit een aanbesteding van kritische bedrijfssoftware voor een bedrag van € 243.000.

In totaliteit heeft de accountant voor € 0,70 miljoen aan niet-gecorrigeerde getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten geconstateerd, inclusief de bovenstaande fout.
Daarnaast heeft de accountant voor € 0,32 miljoen aan niet-gecorrigeerde getrouwheids- en rechtmatigheidsonzekerheden geconstateerd, inclusief bovenstaande onzekerheid.
De geconstateerde fouten en onzekerheden vallen ruim binnen de vastgestelde goedkeuringstoleranties. Deze tolerantie bedragen voor:
1 % (€ 4,1 miljoen) van het begrotingstotaal voor fouten;
3 % (€ 12,3 miljoen) van het begrotingstotaal voor onzekerheden.

De accountant heeft een aantal begrotingsoverschrijdingen geconstateerd, maar deze tellen niet mee in het oordeel van de accountant doordat deze overschrijdingen worden gedekt door direct, gerelateerde baten.

De accountant heeft geen niet-gecorrigeerde afwijkingen groter dan de rapportagegrens geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en/of het resultaat, SiZa-bijlage en de WNT.

In totaliteit hebben de bevindingen geen materiële invloed op het controleoordeel van de accountant.

Crisis Rusland/Oekraïne

De crisis die is ontstaan tussen Rusland en Oekraïne heeft geen directe gevolgen voor de continuïteit van de gemeente. De gemeente heeft ook geen activiteiten in of met Rusland en Oekraïne. De crisis heeft wel maatschappelijke- en financiële gevolgen gehad op de gemeente zoals de noodvang van vluchtelingen en de inflatie als gevolg van de sterk gestegen energieprijzen. Hiervoor zijn initiatieven opgezet, zoals energiemaatregelen, die zijn uitgevoerd door de gemeente.

Grondexploitatie
Over het algemeen stellen wij dat de meeste grondexploitaties van de gemeente Sittard-Geleen binnen afzienbare tijd aflopen, zodat de ramingen in de grondexploitaties beter zijn in te schatten en het bijbehorende risicoprofiel steeds verder afneemt.
Ultimo 2022 is een bedrag van € 3,4 miljoen (2021: € 3,3 miljoen) opgenomen in de voorziening negatieve plannen om de, naar verwachting, niet meer met verkopen goed te maken, kosten te dekken.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023
Vanaf het boekjaar 2023 dient het gemeentebestuur zelf verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. De accountant ziet in de controle op de jaarrekening alleen nog toe op de getrouwheid van deze verklaring. Begin 2022 heeft de externe accountant een presentatie gegeven over de gevolgen voor zijn werkzaamheden in de commissie B&V. Tijdens deze presentatie werd ook stilgestaan bij de gevolgen voor de controlerende rol van de gemeenteraad. De commissie B&V wordt actief meegenomen bij het actualisatieproces van de verordeningen ex artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording te verankeren.

Boardletter 2022
In de Boardletter 2022 heeft de accountant enkele bevindingen en aanbevelingen gedaan op basis van de interim controle. Op basis van de bevindingen van de accountant bij de jaarrekeningcontrole kunnen wij concluderen dat daar geen aanvullende acties meer uit voortkomen.

Interne beheersing
Voortvloeiend uit de Boardletter 2022 en het accountantsverslag concludeert de accountant dat de ambtelijke organisatie grote, goede stappen heeft gezet op het vlak van interne beheersing. De organisatie heeft zich goed voorbereid op de veranderingen door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, en dit wordt doorgezet in 2023. Op basis van bovenstaande documenten alsmede de presentatie gegeven door de accountant concluderen wij als commissie B&V dat er geen tekortkomingen zijn in de interne beheersing.

Advies
De commissie heeft de jaarstukken verder niet inhoudelijk doorgenomen. Uit de toelichting van de accountant en de portefeuillehouder Middelen op de stukken zijn echter geen bijzonderheden gebleken.

Hoogachtend,
De Commissie Begroting en Verantwoording,

De voorzitter, de griffier,

M.W.C. Claessens Mr. N.A.P.G. Bisschoff