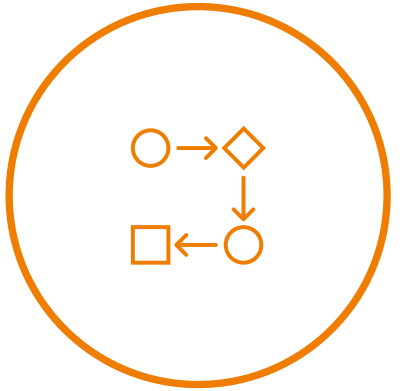
Bevindingen beoordeling jaarrekening 2022

Gemeente Edam-Volendam



PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Status van de controle



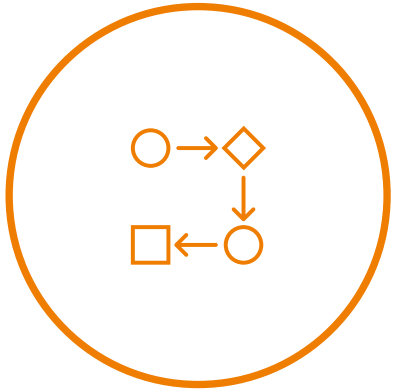
Doorlooptijd controle is langer dan gepland, omdat:

- Veel druk op ambtelijke organisatie door implementatie nieuw financieel systeem
- Nieuwe activiteiten voor gemeente die tijd kosten (denk aan SiSa, opvang Oekraïners, energietoeslag et cetera)
- Oplevering informatie door zorginstellingen niet conform planning aangeleverd

Traject van afwikkeling:

- Deze week worden laatste correcties verwerkt door college
- Juiste en volledige verwerking wordt door ons nog vastgesteld
- Verwachting is dat geen aanpassingen in cijfers meer zullen komen
- Op 23 mei stelt college jaarrekening definitief op
- Op of na 23 mei, maar uiterlijk 25 mei geven wij de controleverklaring bij de jaarstukken af en brengen wij ons accountantsverslag uit
- Accountantsverslag mogelijk in eerst volgend overleg met de commissie Planning & Control agenderen voor nadere toelichting?

Uitkomst controle



Basis voor de controle is het “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van de gemeente Edam-Volendam, inclusief bijbehorend normenkader 2022 (vastgesteld door de raad d.d. 24 november 2022)”. Daarin heeft u ondermeer het volgende geregeld:

- Materialiteit bedraagt EUR 1.045.000 voor fouten (onzekerheden EUR 3.135.000)
- Rapporteringstolerantie EUR 250.000 (25% van de materialiteit)

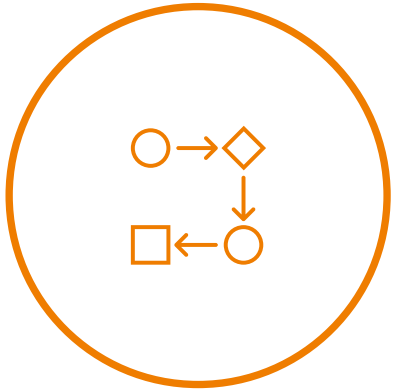
Onder voorbehoud van het vaststellen dat bekende correcties juist zijn verwerkt resteren geen materiële fouten en onzekerheden voor de getrouwheid.

Voor wat betreft rechtmatigheid is sprake van de volgende afwijkingen en onzekerheden:

- Begrotingsrechtmatigheid programma’s EUR 166.000
- Begrotingsrechtmatigheid kredieten EUR 44.000
- Afwijkingen Europese aanbestedingsregels EUR 241.000
- Onzekerheden sociaal domein. Exacte bedrag nog te bepalen, maar is niet materieel. NB: in 2022 was het college voornemens een pilot te draaien met een extern bureau om levering zorg vast te stellen. Dit heeft niet tot gewenste resultaat geleid, waardoor college weer afhankelijk was van zorginstellingen.

Wij zijn derhalve voornemens om een goedkeurende verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken. In de verklaring zullen wij ook (moeten) rapporteren over fraude en continuïteit.

Wat gaan wij rapporteren ? (1)



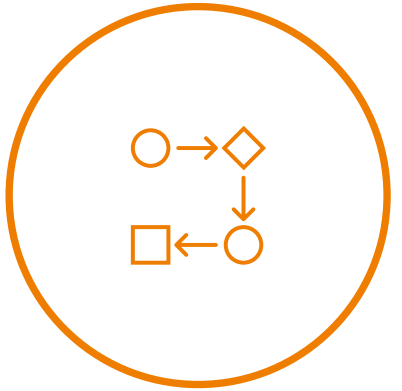
Lening PIUS X

Eigendomsoverdracht van het pand is nog niet gerealiseerd in 2022. Verantwoording van de lening is daarom overeenkomstig 2021. Pas wanneer college afspraken heeft kunnen maken, zal verwerking in jaarrekening plaats kunnen vinden. Bij vaststelling jaarrekening 2021 is het saldo van de voorziening ad EUR 1.210.000 aan een nieuwe bestemmingsreserve toegevoegd in afwachting van de verdere afwikkeling.

Ontwikkelingen grondexploitatie

- Tussentijdse winstneming Broeckgouw (EUR 358.000) en bijstelling restraming geven een verwacht eindresultaat van EUR 1.322.000 positief. Mogelijke afwikkeling in 2023.
- Blockwhere afgesloten in 2022. Ten opzichte van eerder ingecalculeerd verlies van EUR 396.000 is een klein voordeel van EUR 16.000 behaald.
- Kraaiennest zal in 2023 worden afgesloten met een voordelig resultaat van circa EUR 50.000
- Bij de Oude Seinpaal was eveneens een winstneming mogelijk (EUR 43.000). Er resteert nog een toekomstig voordeel van EUR 176.000

Wat gaan wij rapporteren ? (2)



Voorziening pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders

- Mutatie voorziening sterk afhankelijk van ontwikkeling rekenrente (deze is hoger geworden, daardoor vrijval)
- Bij verplichtingen van reeds ingegane pensioenen was geen rekening gehouden met impact inflatie. Hierdoor viel de (per saldo) vrijval lager uit.
- Pensioenverplichtingen zijn op verschillende manieren afgedekt binnen gemeente. Advies is stelsel te uniformeren.

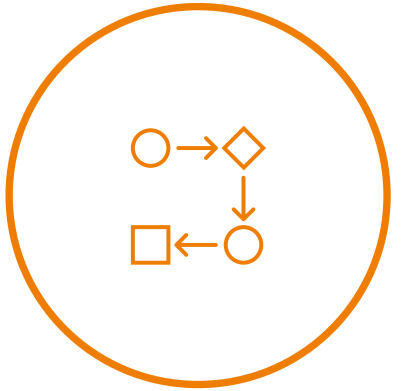
Boekingsgang voorzieningen

- Mutaties in voorzieningen door derden beklemde middelen lopen via overzicht van baten en lasten. Deze behoren echter rechtstreeks ten lasten van de voorziening gebracht te worden. Hierdoor zijn de baten en lasten circa EUR 153.000 te hoog (geen impact op resultaat)

Vormen onderhoudsvoorzieningen

- Naar verwachting zal het college nog in 2023 met onderhoudsbeheerplannen komen
- Dit zal betekenen dan ofwel in de jaarrekening 2023 ofwel in die van 2024 weer onderhoudsvoorzieningen getroffen zullen worden
- Dan zal ook bekend zijn of spaarbedrag in bestemmingsreserves voor onderhoud toereikend is

Wat gaan wij rapporteren ? (3)



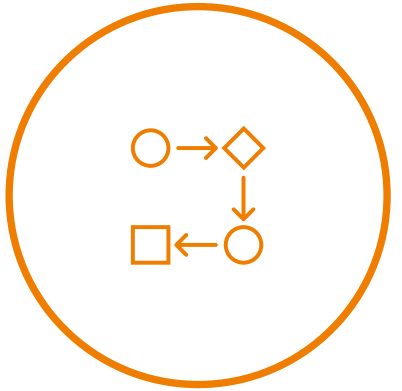
Verlofsparen

- In 2022 is een voorziening verlofsparen getroffen voor een bedrag van EUR 177.000
- Dit in navolging van een advies van de commissie BBV
- Voorziening zal in nabije toekomst mogelijk hoger worden, in het geval meer medewerkers hiervoor opteren

Ontvangen bedragen met specifiek bestedingsdoel

- Toename ontvangen en nog te besteden voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel (van € 5,9 naar € 7,7 miljoen), mede door extra specifieke uitkeringen c.q. extra SiSa-regelingen
- Toename aantal SiSa-regelingen t.o.v. voorgaand jaar (8 nieuwe regelingen, ook 3 vervallen regelingen). Met onze brief van 6 februari 2023 hebben wij u hier reeds over geïnformeerd.
- Resultaat 2022 wordt voor belangrijk deel verklaard door overschot op opvang Oekraïners (EUR 3.510.000)

Wat gaan wij rapporteren ? (4)



Interne beheersing

- Zie ook onze eerder uitgebrachte managementletter (besproken op 7 februari in de commissie Planning & Control)

- Het jaar 2023 zal verder voor een belangrijk deel in het teken (moeten) staan van:
  - De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Aandachtspunten zijn de actualisatie van de beschrijvingen van financiële processen, het tijdig opstellen van een intern controleplan en tijdig uitvoeren van interne controles. Zie ook onze managementletter.
  - De implementatie van het nieuwe financieel pakket. In dit verband is het belangrijk dat het college ook een onderzoek naar de kwaliteit van de getroffen interne beheersingsmaatregelen laat uitvoeren door een IT-auditor (nulmeting).
  - Actualisatie van de frauderisicoanalyse en het bespreken van uitkomsten met het bestuur



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS