

Gemeente Kerkrade

Controle jaarrekening 2022

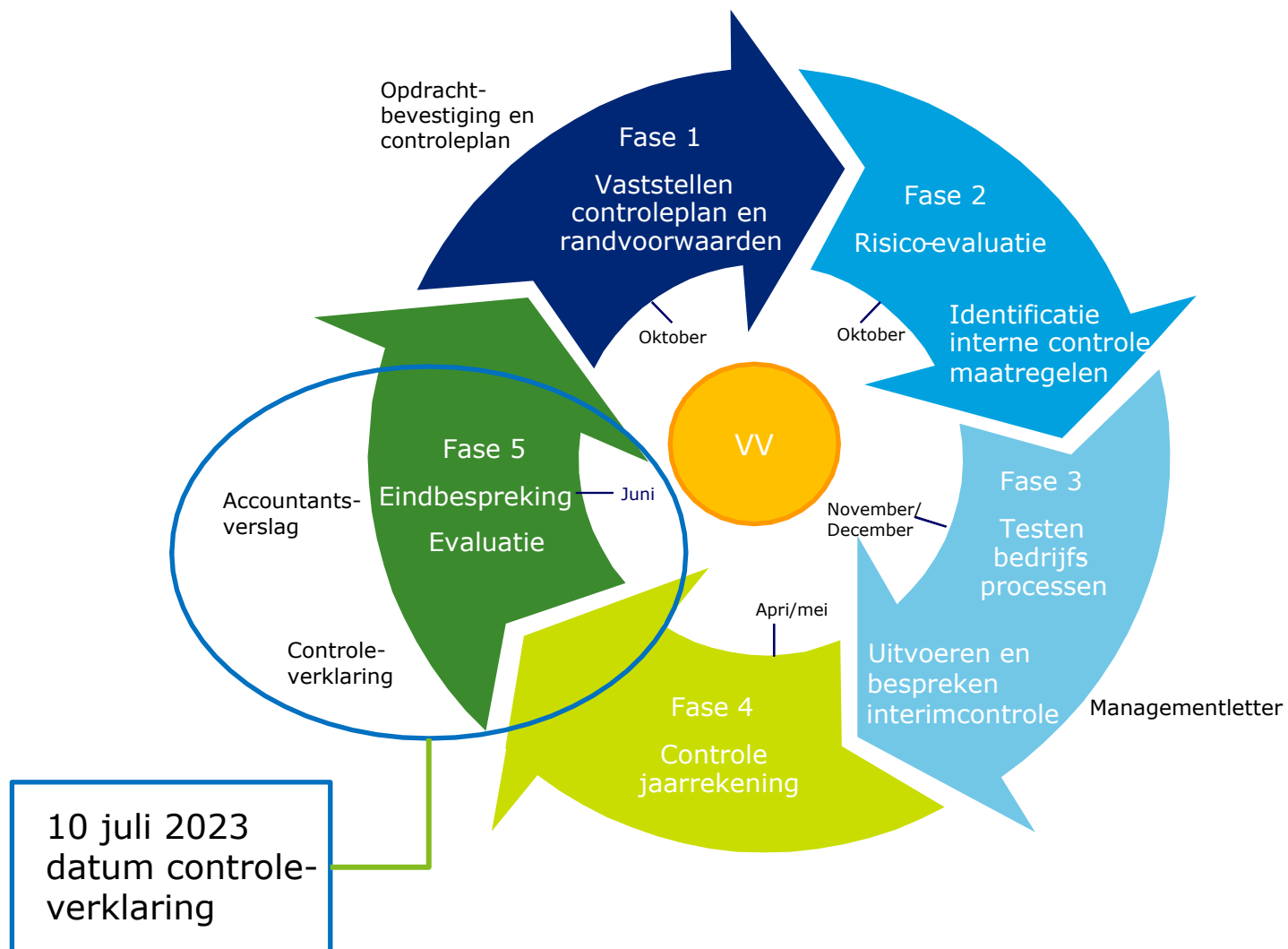
Rol gemeenteraad bij risicomanagement

Kerkrade
5 juli 2023
Claudia Honings
Rein-Aart van Vugt

Jaarstukken 2022

A photograph of a large, ornate red brick building with a prominent central tower and multiple flags, likely a municipal hall or government building, at dusk. The building features many windows, some with flower boxes, and is illuminated by warm lights. The sky is a deep blue, and the foreground is a dark, paved area.

Controle jaarrekening 2022



Goedkeuringstoleranties

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 2,2 miljoen
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 6,6 miljoen

- Wet- en regelgeving

 - Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
 - Normenkader gemeente Kerkrade
 - Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV)

Algemeen

Oordeel:

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwe beeld en rechtmatigheid.

Opmerking verloop controle:

- De controle over boekjaar 2022 was uitdagend, zowel voor de gemeente als voor Deloitte. De oorzaken hiervan hebben met name gelegen in het toenemende aantal SiSa-regelingen, capaciteitsdruk als gevolg van onder andere de nasleep van de coronacrisis, en de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Door een flexibele inzet van beide kanten, betere en tijdige afstemming, betrokkenheid directie en proceseigenaren hebben wij de controle over 2022 tijdig kunnen afronden. Ten opzichte van de controle 2021 zijn naar aanleiding van de bevindingen over 2021 verschillende maatregelen getroffen en zijn verbeteringen doorgevoerd.

Algemeen

Bevindingen:

- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden wat betreft naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn onrechtmatigheden vastgesteld voor een bedrag van € 105.000.
- Ongecorrigeerd controleverschil inzake de terugbetalingsverplichting aan het Rijk ten aanzien van de BBZ-debiteuren voor een bedrag van € 220.000, ongecorrigeerd controleverschil inzake de voorziening op de debiteuren sociale zaken van € 537.000.
- Er is onzekerheid van € 400.000 inzake de afrekening van de subsidie voor het onderdeel 'C-City' van de provincie Limburg.
- Onzekerheid als gevolg van aansluitverschillen bij de participatiewet tussen Coda en X-Works van in totaal € 231.000. Deze zijn ook in de Sisa-bijlage opgenomen.
- Er is sprake van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau die niet meewegen in het oordeel van de accountant voor een bedrag van € 216.000 (hogere lasten gedekt door hogere baten).
- Er zijn geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.
- Geen bevindingen ten aanzien van Wet Normering Topfunctionarissen.

Sociaal Domein en Sisa

Sociaal domein

- Geen onzekerheden uitvoering Wmo en Jeugdwet
- Opvolging Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) IB-signalen
- Advies: Aanvullende toets voorziening debiteuren sociale zaken
- Cyberaanval administratie sociaal domein

Single information, Single audit (SISA)

Ten opzichte van voorgaand boekjaar is in de jaarrekening van uw gemeente een fors aantal nieuwe SiSa-regelingen opgenomen.

Interne beheersing

Algemeen

Bedrijfsvoering is een kerntaak en vormt een integraal onderdeel van het realiseren van uw doelstellingen en activiteiten. Vanaf eind 2021 is de gemeente Kerkrade bezig met het concreet invulling geven aan het herijken van de visie op de bedrijfsvoering en met het formuleren van acties om de bedrijfsvoering toekomstbestendig te houden. Na voorbereidend werk van een ambtelijke ontwikkelgroep is inmiddels een werkgroep en stuurgroep ingesteld voor het verder toekomstbestendig maken van de bedrijfsvoering. Bij het samenstelproces van de jaarrekening 2022 zijn ook al de nodige verbeteringen doorgevoerd.

Het belangrijkste aandachtspunt bij het realiseren van vervolgstappen is de uitvoeringskracht (capaciteit). Gezien de essentie van een ook in de toekomst bestendige bedrijfsvoering is de expliciete en voortdurende aandacht hiervoor op zowel ambtelijk als bestuurlijk niveau blijvend van groot belang.

Specifiek

De belangrijkste verbeterpunten voor de jaarrekening betreffen: het proces sociale zaken, subsidies (o.a. SiSa-verantwoording), en inkoop en aanbestedingen.

Lening aan Holding Stadion Kerkrade B.V.

Lening op 31-12-2022: € 18,5 miljoen

Belangrijk hierbij zijn 2 punten: het risico dat niet meer wordt afgelost en vervolgens dat de waarde van het stadion lager is dan de hoogte van de lening. Voordat het risico dat de verstrekte lening moet worden afgeboekt zich voordoet, moet er veel gebeuren:

1. Roda JC trekt zich terug uit het stadion, danwel betaalt de huur niet meer
2. Holding Stadion Kerkrade B.V. vindt geen andere huurders
3. Holding Stadion Kerkrade B.V. kan de lening niet meer terugbetalen
4. Op basis van het hypotheekrecht krijgt de gemeente het stadion in eigendom
5. Structurele waarde stadion is lager dan de hoogte van de lening
 - huidige bestemming
 - andere bestemming

In de paragraaf weerstandsvermogen is rekening gehouden met een risico van € 1,6 miljoen voor doorlopende kosten.

De gemeente inventariseert momenteel alternatieve scenario's ('Kerkrade bruist') die mogelijk leiden tot een afname van het huidige risicoprofiel, waarbij de inbaarheid van de lening sterk afhankelijk is van één huurder (Roda JC).

Resultaat en vermogen

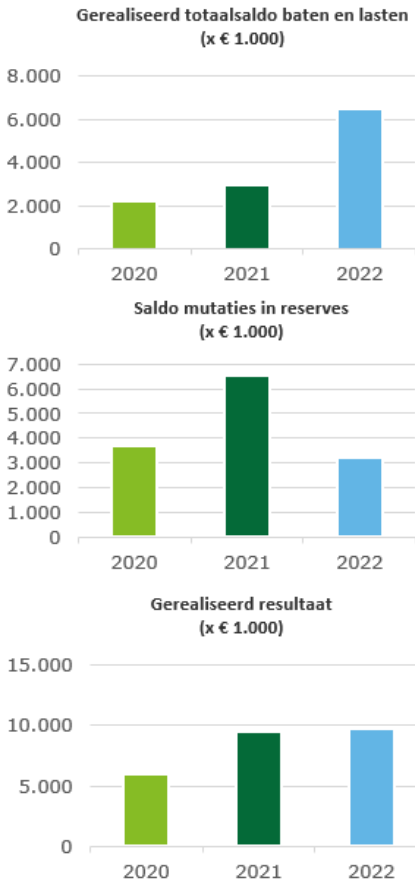
Eigen vermogen (x € 1.000)	2022	2021	2020
Eigen vermogen per 1 januari	41.437	31.934	25.963
Mutaties reserves - goedgekeurd door de raad	3.223	6.517	3.721
Gerealiseerd resultaat	6.516	2.986	2.250
Eigen vermogen per 31 december	51.176	41.437	31.934

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 circa 19,7% van het balanstotaal (ultimo 2021: 17,6% van het balanstotaal) en is verbeterd ten opzichte van 2021.

Exploitatie

Exploitatieresultaat (x € 1.000)

Totale baten	211.313
Totale lasten	201.574
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	9.739
Af: stortingen in reserves	-16.834
Bij: onttrekkingen aan reserves	13.611
Saldo mutaties reserves - goedgekeurd door de raad	-3.223
Gerealiseerd resultaat	6.516



De grootste voordelen ten opzichte van de begroting worden veroorzaakt door:

- 1. Compensatie Oekraïne/vluchtelingen (€ 3,3 miljoen)
- 2. Bouwleges (€ 1,4 miljoen)
- 3. Decembercirculaire (€ 0,5 miljoen)
- 4. Rekenrente voorziening APPA (€ 0,5 miljoen)

LASTEN EN BATEN PER TAAKVELD	REK.	BEGR.			REK.
	2021	Primair 2022	1e formele bijstelling 2022	Actuele begroting 2022	2022
TOTAAL LASTEN	160.413	155.182	185.562	177.920	174.724
TOTAAL BATEN	191.659	180.144	199.927	203.873	209.445
SALDO LASTEN EN BATEN	31.246	24.963	14.365	25.953	34.721

1

TOTAAL DIVERSE LASTEN	23.564	24.783	27.553	27.102	26.850
TOTAAL DIVERSE BATEN	1.822	1.000	1.419	1.779	1.868
SALDO LASTEN EN BATEN	-21.742	-23.783	-26.134	-25.323	-24.982

RESERVES					
Vermeerderingen	17.965	8.548	7.576	13.814	16.834
Verminderings	11.448	7.587	19.345	13.611	13.611
SALDO MUTATIES RESERVES	-6.517	-962	11.769	-203	-3.223

0.11	RESULTAAT	2.986	218	0	427	6.516
------	-----------	-------	-----	---	-----	-------

Boodschap:

Forse toename lasten na de primaire begroting is signaal van forse toename opgaven en taken. Deze zijn ook grotendeels gerealiseerd en worden met hogere baten vergoed door het Rijk. Betekent extra veel druk op de organisatie en de bedrijfsvoering

Toename begrote lasten

Toename gerealiseerde lasten

2

+ € 25.057 (14%)

+ € 21.609 (12%)

V € 3.448

Toename begrote baten

Toename gerealiseerde baten

3

+ € 24.508 (13%)

+ € 30.169 (17%)

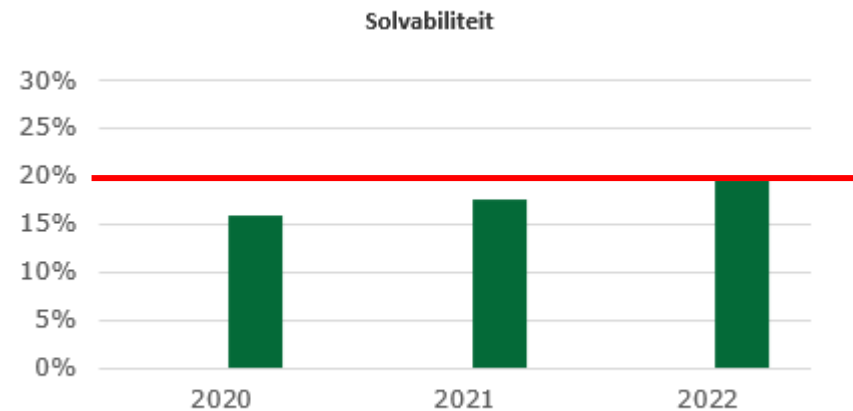
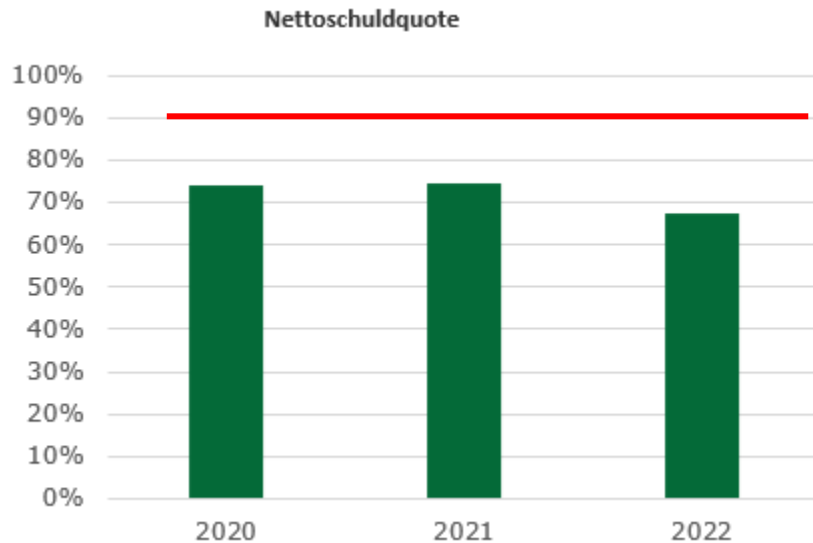
V € 5.661

Voordelig verschil saldo van baten en lasten

begroot € 630; realisatie € 9.739

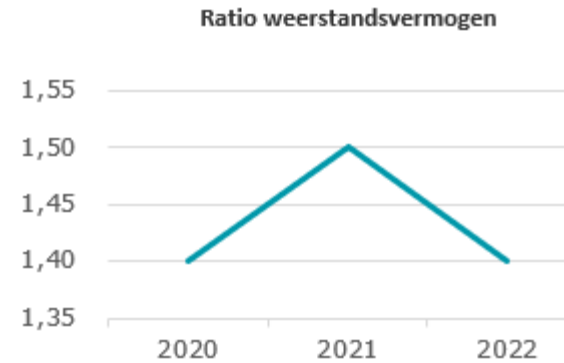
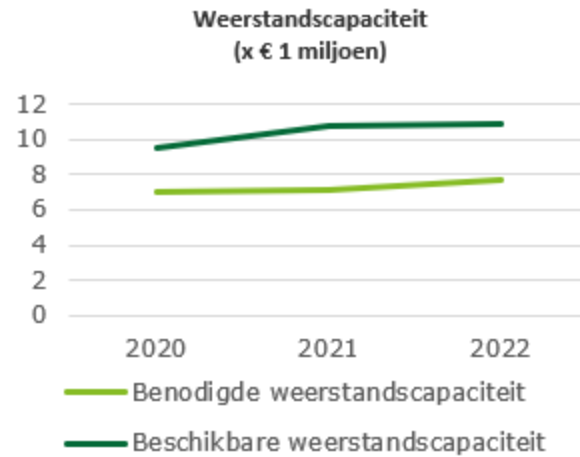
1

Ratio's



Kengetallen		2021	2022	2022
Ultimo jaar in %		REK	BEG	REK
1a	Netto schuldquote	74,5	100,7	67,4
1b	Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	60,2	86,2	53,8
2	Solvabiliteitsratio	17,6	14,3	19,7
3	Grondexploitatie	-/- 0,4	0,0	-/-0,8
4	Structurele exploitatieruimte	4,7	1,6	0,9
5	Belastingcapaciteit: woonlasten meerpersoonshuishouden	109,6	107,3	121,7

Weerstandsvermogen



- De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 10,8 miljoen (2021: € 10,9 miljoen). Het berekende bedrag voor risico's bedraagt € 7,7 miljoen (2021: € 7,1 miljoen).
- We merken op dat de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is om de risico's af te dekken.
- De ratio weerstandsvermogen bedraagt voor 2022 1,40 en is daarmee ruim voldoende.