DIJK EN WAARD

memo

Datum: 31 oktober 2022
Aan: Leden gemeenteraad
Cc.: Portefeuillehouder Financiën, griffie
Van: Auditcommissie
Onderwerp: Advies auditcommissie over Najaarsrapportage
Bijlage: Geen

Inleiding
In de auditcommissie worden de planning en control-documenten besproken. Aspecten die daarbij aan de orde zijn, vormen de vormgeving en de vraag of er afwijkingen zijn die specifieke aandacht vragen. In dit memo geven wij onze opmerkingen weer.

Bevindingen
Een aantal zaken valt op:

a. de omvang van de technische mutaties is tamelijk fors. Deze zijn vooral het gevolg van de harmonisatie van de uitgangspunten bij afschrijving van de vaste activa. Deze extra afschrijvingskosten worden als technische mutaties verwerkt door deze kosten ten laste van een aantal reserves te verwerken:, o.a. de reserve Grote Projecten en de Algemene reserve. Hoewel deze mutaties aansluiten bij het door de raad vastgestelde nieuwe afschrijvingsbeleid, hebben deze mutaties wel effect op de omvang van onze reserves. Ook hebben deze (inhaal)afschrijving een voordelig effect op de afschrijvingslasten van de komende jaren en geven dus structurele ruimte in de begroting.
b. Opvallend zijn de kosten voor inhuur die € 1 miljoen extra bedragen. Gezien de ontwikkeling van de organisatie als gevolg van de fusie is dit niet onverwacht. Wel zijn de opmerkingen in de rapportage over de omvang van het ziekteverzuim en de krapte op de arbeidsmarkt als risico belangrijke aandachtspunten die invloed kunnen hebben op de voortgang van de activiteiten voor onze inwoners en bedrijven en de daarmee samenhangende kosten. Van belang is dan ook dat deze situatie actieve aandacht blijft hebben van het college.
c. Bij de risico's wordt genoemd de stijging van de kosten door de inflatie. In de rapportage zelf komen echter nauwelijks kostenstijgingen naar voren die een belangrijke invloed op het saldo van de begroting hebben. Wel hebben we als raad uiteraard de afgelopen tijd berichten ontvangen over investeringen die aanzienlijk duurder uitvallen, maar die hebben geen effect op de cijfers over 2022; de afschrijvingslasten volgen immers in volgende jaren;
d. Er zijn afwijkingen op stelposten. Stelposten vormen altijd een risico in de begroting en daarom moet daar zeer terughoudend mee worden omgegaan. Deze hebben tot nadelen geleid van in totaal ruim € 1,1 miljoen.
e. Een enorme meevaller heeft de gemeente als gevolg van een hogere algemene uitkering van ruim € 5,8 miljoen, waarvan ruim € 2,6 miljoen in deze rapportage is opgenomen. Dit heeft op de uitkomsten van het jaar 2022 een behoorlijk positief effect en dit kan uiteraard bijdragen aan een hogere omvang van onze algemene reserve.
f. Het is belangrijk om als raad en auditcommissie nog nader te spreken over de vorm van de planning en controldocumenten, dus ook over die van de najaarsrapportage. Het gaat erom of die voldoende compact is aan de ene kant en voldoende en inzichtelijke informatie geeft aan de andere kant om als raad te kunnen bijsturen en een oordeel te kunnen vormen over de voortgang. Aandachtspunt is ook de manier waarop er gerapporteerd wordt over de voortgang in financiële getallen, maar door middel van toelichtingen en indicatoren. Dit laatste vraagt nog een vervolg.

Samenvattend adviseert de auditcommissie om de najaarsrapportage en de daarop gebaseerde begrotingswijziging vast te stellen.