

Reactie van het college van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag bij de jaarrekening 2023 van de gemeente Geldrop-Mierlo

Rechtmatigheidsverantwoording

In tegenstelling tot voorgaande jaren is de verklaring omtrent de rechtmatigheid niet afgegeven door de accountant maar via de rechtmatigheidsverantwoording door ons college. *Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.*

Conclusie accountant

Voor de jaarrekening 2023 van de gemeente Geldrop-Mierlo geeft de accountant een goedkeurende verklaring af voor getrouwheid.

Bij de rechtmatigheidsverantwoording van het college heeft de accountant geen bevindingen.

De accountant heeft vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording, zoals opgenomen in de jaarrekening, een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de Kadernota rechtmatigheid en de met de raad gemaakte afspraken.

Opmerkingen accountant

De controle van de accountant is afgerond. In het accountantsverslag informeert de accountant de raad over de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2023. Naast een aantal adviezen laat de rapportage van de accountant een overwegend positief beeld zien:

- Uit de jaarrekening 2023 blijkt dat het eigen vermogen van de gemeente licht gestegen is met € 0,2 miljoen naar € 47,8 miljoen.
- De financiële positie van Geldrop-Mierlo is (onder andere op kengetal solvabiliteit) redelijk stabiel. Solvabiliteitsratio is ook licht gedaald naar 27,0%.
- Het weerstandsvermogen is voldoende om de risico's af te dekken.
- De jaarrekening is overeenkomstig het BBV opgesteld.
- De verbeteringslag die doorgevoerd is in de leesbaarheid van het jaarverslag, met name ten aanzien van de toelichting op de resultaten en een focus op de belangrijkste afwijkingen, vindt de accountant een goede ontwikkeling.
- De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt. De accountant heeft bij deze schattingen en onderliggende veronderstellingen geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.
- De accountant heeft geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. Op de, in de management letter genoemde, verbeterpunten voor de invulling van de verbijzonderde interne controle zijn resultaten geboekt.

Adviezen accountant

Op de adviezen van de accountant in het verslag, staat hieronder de reactie van het college.

Pag	Adviezen accountant	Reactie college
6	Externe financiering	
	Een deel van de leningen (circa € 25 mln) moet binnen 2 jaar worden afgelost of herzien. Wij adviseren om tijdig na te gaan of een herfinanciering noodzakelijk is gebaseerd op de verwachte liquiditeitsbehoefte.	Voordat de lening afgelost moet worden, bepalen we op basis van een actuele liquiditeitsprognose voor welk bedrag en voor welke periode herfinanciering noodzakelijk is.

9	Leesbaarheid Jaarverslag	
	Om het inzicht in uw financiële prestaties via het jaarverslag nog verder te vergroten adviseren wij de volgende zaken in overweging te nemen: • Afwijkingen die met elkaar samenhangen zoveel mogelijk binnen eenzelfde programma te houden; • Een doorkijk op te nemen van het (structurele) resultaat naar de toekomst gebaseerd op de verschillen uit de jaarrekening.	• Omdat er vanaf 2024 nog maar 5 programma's zijn (waaraan financiën gekoppeld zijn) wordt dit in 2024 gerealiseerd. • De volledige doorwerking van de jaarrekening 2023 (staat van activa etc.) kan pas na vaststelling van de jaarrekening definitief bepaald worden. De doorkijk vindt plaats via de 1e tussentijdse rapportage 2024 en via kadernota voor 2025 e.v. jaren.
12	Begrotingscriterium	
	Voor 2023 is bij de toetsing op het begrotingscriterium uitgegaan van de in 2023 herziene financiële verordening en de met de raad afgesproken 'werkwijze begrotingsrechtmatigheid jaarrekening 2023'. Hierin zijn de kaders gesteld, waarin onder andere is bepaald welke onrechtmatigheden acceptabel zijn en dat acceptabele afwijkingen <u>niet</u> meetellen in het rechtmatigheidsoordeel. Ondanks dit niet geheel in lijn is met de uitgangspunten van de Kadernota rechtmatigheid, doet dit wel recht aan de eigen gemaakte afspraken met de raad. Wij adviseren deze afspraken in de toekomst te evalueren.	Gezien de verschillende interpretatiemogelijkheden over, met name het begrotingscriterium, is de verwachting dat daarover in 2024 landelijk aanvullende afspraken gemaakt worden. Indien noodzakelijk passen we de financiële verordening en vastgestelde werkwijze daarop aan.
17	Jeugdhulp en Wmo	
	Hieruit blijkt dat het exact voorspellen en sturen op de kosten Jeugdhulp lastig is. Wij adviseren gezien deze ontwikkeling de gewenste kostenbesparing opnieuw te evalueren.	Als gevolg van de kostenontwikkeling van jeugdhulp en de toenemende vraag naar Wmo voorzieningen wordt er een begrotingswijziging voorbereid. Deze aanpassing wordt voor 2024 in de tweede tussentijdse rapportage verwerkt en structureel in de meerjarenbegroting 2025-2028.
	In 2023 zijn er verdere stappen gezet om zelfstandig een uitspraak te doen over de zorglevering, waaronder gerichte cliëntonderzoeken bij WMO als onderdeel van het herindicatieproces. Door het uitvoeren van deze aanvullende werkzaamheden is de onzekerheid teruggebracht naar € 410.000. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling. Wij adviseren om dit	In 2023 zijn we, in overleg met de accountant gestart met de werkzaamheden om zelf de prestatielevering aan te tonen. Het traject bestond uit twee sporen. Het eerste was gericht op de korte termijn, namelijk het terugdringen van de onzekerheid voor deze jaarrekening. Aan de hand van aanvullende en gerichte controles achteraf is dit gelukt.

	proces verder risico-gericht uit te voeren om de resterende onzekerheid, met name op Jeugdhulp, verder te verminderen	Het tweede traject was gericht op de langere termijn, namelijk het structureel inbedden in het werkproces van het zelf aantonen van de prestatielevering. Resultaten hiervan worden tijdens de interim controle met de accountant besproken.
19	Fiscaliteit	
	De gemeente is rondom de afwikkeling van de BTW correctie nog in overleg met de belastingdienst, waardoor nog geen suppletie aangifte is ingediend. De verwachting van de gemeente is niet dat uit dit overleg nog materiele afwijkingen voortkomen. Wij adviseren hierover in 2024 duidelijkheid te krijgen.	We streven ernaar om in 2024 tot overeenstemming te komen met de belastingdienst. Daarna kan de suppletie aangifte gedaan worden.