

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder(s)
Datum commissiebehandeling
Datum raadsbehandeling
Zaaknummer

wethouder A.M.J. Dingemans Med
22 augustus 2024
12 september 2024
1253422

Onderwerp

Definitieve vaststelling jaarverslag 2023 en jaarrekening 2023

Voorgesteld besluit

Het jaarverslag 2023 en de jaarrekening 2023 (definitief) vast te stellen.

Publiekssamenvatting

Het jaarverslag en de jaarrekening 2023 zijn het sluitstuk van de planning & control (P&C) cyclus 2023. In het jaarverslag en de jaarrekening is zowel beleidsmatig als financieel verantwoording afgelegd over 2023.

In de raadsvergadering van 4 juli 2024 zijn het jaarverslag en de jaarrekening 2023 onder voorbehoud van een goedkeurende verklaring van de accountant vastgesteld. Deze vaststelling onder voorbehoud was nodig omdat ten tijde van die raadsvergadering de accountant zijn controlerende werkzaamheden op de jaarstukken 2023 nog niet had afgerond en het definitieve rapport van bevindingen nog niet had opgeleverd. Omdat de jaarstukken 2023 formeel uiterlijk 15 juli moesten worden aangeleverd bij het CBS en Gedeputeerde Staten, was vaststellen onder voorbehoud noodzakelijk.

Inmiddels is de accountantscontrole afgerond en is het accountantsverslag over het boekjaar 2023 ontvangen. De accountant verstrekt een goedkeurende verklaring voor de getrouwheid. Dat wil zeggen dat de jaarrekening een waarheidsgetrouw beeld geeft. Verder constateert de accountant o.a. dat er geen indicaties zijn van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

Op basis van het accountantsverslag wordt voorgesteld om het jaarverslag 2023 en de jaarrekening 2023 definitief vast te stellen.

Inleiding

In de raadsvergadering van 4 juli 2024 zijn het jaarverslag en de jaarrekening 2023 onder voorbehoud van een goedkeurende verklaring van de accountant vastgesteld. Deze vaststelling onder voorbehoud was nodig omdat ten tijde van die raadsvergadering de accountant zijn controlerende werkzaamheden op de jaarstukken 2023 nog niet had afgerond en het definitieve rapport van bevindingen nog niet had opgeleverd. Omdat de jaarstukken 2023 formeel uiterlijk 15 juli moesten worden aangeleverd bij het CBS en Gedeputeerde Staten, was vaststellen onder voorbehoud noodzakelijk.

Inmiddels zijn de jaarstukken 2023 tijdig aan het CBS aangeleverd. Voor het officieel indienen bij de Gedeputeerde Staten (provincie) geldt dat de accountantsverklaring onderdeel moet uitmaken van de beraadslagingen van de gemeenteraad. Omdat er bij de vaststelling op 4 juli 2024 nog geen accountantsverslag was, is in goed overleg vanuit de provincie uitstel verleend voor het inzenden van de jaarrekening 2023. Dit onder de voorwaarde dat de (definitieve) vaststelling van de jaarrekening 2023 uiterlijk in de eerste raadsvergadering na het zomerreces (op 12 september 2024) dient plaats te vinden en wordt ingezonden naar de provincie. Via dit raadsvoorstel wordt daarom voorgesteld om het jaarverslag 2023 en de jaarrekening 2023 (definitief) vast te stellen zodat deze formeel ingediend kunnen worden bij Gedeputeerde Staten.

Beoogd effect

De jaarstukken 2023 zoals die op 4 juli 2024 onder voorbehoud zijn vastgesteld, definitief vaststellen zodat deze tijdig aangeleverd kunnen worden bij Gedeputeerde Staten (provincie).

Argumenten

Jaarstukken 2023 zijn ongewijzigd en maken tijdige indiening bij Gedeputeerde Staten mogelijk

De inhoud van de jaarstukken is niet gewijzigd ten opzichte van de stukken zoals die onder voorbehoud op 4 juli 2024 door de gemeenteraad zijn vastgesteld. Ten opzichte van het eerdere raadsbesluit is alleen beslispunt 1 geactualiseerd door "*onder voorbehoud vaststellen*" te wijzigen in "*definitief vaststellen*".

Goedkeurende accountantsverklaring

Zoals in de raadsvergadering van 4 juli 2024 is besproken heeft de accountantscontrole dit jaar meer tijd gekost dan gebruikelijk. Hierdoor waren de controlewerkzaamheden en het definitieve accountantsverslag tijdens die raadsvergadering nog niet afgerond. Om dit in de toekomst te voorkomen zal het doorlopen proces geëvalueerd worden.

Inmiddels is de accountantscontrole afgerond en is het accountantsverslag (bijlage 3) en controleverklaring (zie bijlage 4) over het boekjaar 2023 ontvangen. Het accountantsverslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden. De accountant verstrekt een goedkeurende verklaring voor de getrouwheid. Dat wil zeggen dat de jaarrekening een waarheidsgetrouw beeld geeft. Verder constateert de accountant o.a. dat er geen indicaties zijn van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De accountant heeft de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames van het college beoordeeld en is tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en gebaseerd op gebalanceerde overwegingen.

Uit de accountantscontrole ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording zijn geen andere bevindingen gebleken dan die het college heeft gedaan. De opgenomen toelichting van het college voldoet. Verder acht de accountant de werkzaamheden van het college toereikend om tot haar oordeel te komen.

Verder concludeert de accountant in zijn verslag dat de gemeente beschikt over een toereikende frauderisicoanalyse met daarin opgenomen de frauderisico's die van toepassing zijn op de gemeente.

De lijn van de afgelopen jaren is doorgezet, waarbij er ondanks de langere doorlooptijd van de controlewerkzaamheden er uiteindelijk ook over boekjaar 2023 een goedkeurende accountantsverklaring ligt. Op basis van het definitieve accountantsverslag is er geen aanleiding om de eerdere collegereactie die t.b.v. de raadsvergadering van 4 juli 2024 was opgesteld op basis van het concept accountantsverslag (bijlage 5) te wijzigen en/ of aan te vullen. Wel spreken we graag nogmaals onze dank uit naar de auditcommissie en de gemeenteraad voor de geboden flexibiliteit in de afgelopen periode.

Voor de volledigheid wordt wel opgemerkt dat in het accountantsverslag in bijlage A1 diverse "*niet gecorrigeerde* bevindingen" zijn opgesomd. Dit betreft (financieel technische) bevindingen die door de accountant zijn gedaan. Normaal gesproken hanteren wij als gemeente het standpunt dat wij alle gedane constatering aanpassen in de uiteindelijke boekwerken. Mede op basis van advies van de accountant zijn deze wijzigingen echter niet meer verwerkt in de boekwerken. Dit vanwege het (late) moment waarop deze bevindingen zijn gedaan en het feit dat deze bevindingen binnen de zogenaamde materialiteitsgrenzen van de accountant blijven. Kortgezegd zijn deze bevindingen ten opzichte van de totale

omvang van de gemeentelijke begrotingsomvang beperkt, waardoor dit geen invloed heeft op de goedkeurende verklaring die de accountant heeft afgegeven.

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing

Middelen

Financiële middelen

Niet van toepassing

Personele middelen

Niet van toepassing

Communicatie

Over de jaarstukken 2023 is reeds naar aanleiding van het raadsbesluit van 4 juli 2024 een [persbericht](#) opgesteld.

Vervolg

Na vaststelling van de jaarstukken worden deze ingezonden aan Gedeputeerde Staten.

Bijlagen

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat het jaarverslag 2023 (bijlage 1), de jaarrekening 2023 (bijlage 2) en de collegereactie op het (concept) accountantsverslag 2023 (bijlage 5) ongewijzigd zijn ten opzichte van de stukken die in de raadsvergadering van 4 juli 2024 zijn behandeld. Het definitieve accountantsverslag (bijlage 3) en de contoleverklaring (bijlage 4) zijn nu aan de stukken toegevoegd.

1. Jaarverslag 2023
2. Jaarrekening 2023
3. Accountantsverslag 2023
4. Controleverklaring 2023
5. Collegereactie op (concept) accountantsverslag 2023

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via e-mail griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 13 augustus 2024

Burgemeester en wethouders van Moerdijk,
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

drs. M.E. de Groot

A.J. Moerkerke

RAADSBSLUIT

Raadsvergadering van 12 september 2024

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 13 augustus 2024;

BESLUIT

1. Het jaarverslag 2023 en de jaarrekening 2023 (definitief) vast te stellen.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 12 september 2024,

de griffier,

H.M. Vonk-Schenkel

de voorzitter,

A.J. Moerkerke