Aan de gemeenteraad

Cluster
Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk
Behandeld door J. Vis
Telefoon 046 - 4778699
Onderwerp Advies Jaarrekening 2020

Sittard-Geleen, 28 juni 2021

Geachte raad,

De commissie begroting en verantwoording heeft in zijn vergadering van 17 juni 2021 de Jaarrekening 2020, de controleverklaring en het accountantsverslag 2020 in aanwezigheid de portefeuillehouder middelen besproken.

De accountant heeft op 8 juni 2021 verklaard dat de jaarrekening 2020 inclusief het Addendum Tozo een getrouw en rechtmatig beeld geeft en dat bij de jaarrekening en addendum een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid wordt verstrekt.

Daarnaast maakt de accountant een aantal opmerkingen en aanbevelingen waarvan een aantal in deze brief wordt genoemd.

<u>Financiële positie van de gemeente</u>
De exploitatie 2020 laat een voordelig saldo van baten en lasten van € 3,7 miljoen zien waarvan € 2,1 miljoen als gevolg van te reserveren corona middelen. De vermogenspositie van de gemeente is ten opzichte van 2019 gestegen van € 57,9 naar € 62,9 miljoen. De versterking van de vermogenspositie past binnen de begrotingskaders die de gemeenteraad op 28 maart 2019 heeft vastgesteld.

De weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2020 € 21,7 miljoen (2019: € 20,1 miljoen). Voor de bepaling van het gekwantificeerd risicoprofiel wordt het benodigde weerstandsvermogen vergeleken met de aanwezige weerstandscapaciteit. Het benodigde weerstandsvermogen bestaat uit de minimale ondergrens van de algemene reserve (2% van het begrotingstotaal) en het bedrag van de gekwantificeerde risico's.

De minimale ondergrens van de algemene reserve bedraagt € 7,7 miljoen en het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt € 9,4 miljoen; in totaal € 17,1 miljoen. De aanwezige weerstandscapaciteit bedraagt € 21,7 miljoen. Daarmee komt onze gemeente uit op een ratio tussen de beschikbare capaciteit en benodigde weerstandscapaciteit van 1,26. Deze ratio kwalificeert de accountant als voldoende.

Ondanks de verbetering van de financiële positie adviseert de accountant de financiële ontwikkelingen kritisch te blijven monitoren.

Jaarrekening 2020

Rechtmatigheid en nauwkeurigheid

Evenals in 2019 is sprake van een klein aantal fouten en onzekerheden. De fouten vallen ruim binnen de tolerantiegrenzen voor de rechtmatigheid (1% van de totale uitgaven) en de onzekerheden (3% van de totale uitgaven).

Gevolgen corona

De accountant merkt op dat de gemeente voldoende interne beheersmaatregelen heeft getroffen om de financiële effecten van corona voor het sociaal domein in beeld te brengen en te beheersen. De getroffen maatregelen hebben ertoe geleid dat de organisatie de extra kosten en vraagstukken tot een minimum heeft weten te beperken. De uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) is belegd bij de gemeente Maastricht. De accountantscontrole kon, onder meer als gevolg van de grote aantallen en de hogere intensiteit van de controle, niet worden afgerond binnen de tijdlijnen van de jaarrekeningcontrole van onze gemeente. De impact van de eindverantwoording op het resultaat van de jaarrekening bedraagt € 80.000 nadelig. Omdat de aanpassingen marginaal zijn ten opzichte van het geheel, is de afwijking van de definitieve cijfers ten opzichte van de begroting in een apart addendum op de jaarrekening 2020 opgenomen.

Grondexploitatie

De grondexploitaties zijn voor de jaarrekening 2020 geactualiseerd op basis van de uitgiftemonitor van het provincie Limburg. Ultimo 2020 is een voorziening opgenomen van € 3,4 miljoen (2019: € 2,4 miljoen).

De accountant heeft gedurende de controle geen gebruik kunnen maken van de interne-beheersingsmaatregelen voor de waardering van de grondexploitaties. Deze liggen niet zichtbaar vast binnen de gemeente. De accountant heeft zich er wel van vergewist dat deze maatregelen wel zijn getroffen. Het zichtbaar maken is (opnieuw) gepland voor het boekjaar 2021. Wij verzoeken het college de voortgang hiervan te bespreken in onze commissie.

Advies

De jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld. Wij adviseren u met in achtneming van de opmerkingen de Jaarstukken 2020 vast te stellen.

Hoogachtend,
De commissie begroting en verantwoording,

I. Tillie, voorzitter	drs. J. Vis, griffier