

Vragen Jaarrekening 2024

Mevrouw De Git:

1. Op pagina 6 staat de tabel met de samenvatting van Baten en Lasten. Hier staat geen toelichting bij. Even een check: In de (bijgestelde) begroting werd ervan uitgegaan dat er per saldo €4 miljoen uit de reserves werd onttrokken. In de realisatie zijn de baten 3,4 miljoen meer dan begroot en de lasten 3,3 miljoen lager dan begroot. Samen circa €6,7 miljoen, waardoor er per saldo €2,7 miljoen kan worden toegevoegd aan de reserves (in plaats van de eerdergenoemde begrote onttrekking van €4 miljoen). Klopt deze gedachtegang?
2. In dezelfde tabel op pagina 6 staan 4 reserves, vernoemd naar de begrotingsprogramma's. Deze 4 reserves zie ik niet terug in de staat van Reserves en Voorzieningen op pagina 173. Kan aangegeven worden hoe deze tabel aansluit op de staat van Reserves en Voorzieningen?
- 3.

Mutatie Reserve Bedrijvigheid	-624	624	0	0	0	326	-326	0	0	0	0
Mutatie Reserve Dienstverlening	-1.960	-6.865	-8.825	-7.684	-1.140	2.257	2.522	4.778	6.321	-1.543	-2.683
Mutatie Reserve Leefbaarheid	-1.969	1.969	0	0	0	424	-424	0	0	0	0
Mutatie Reserve Vitaliteit	125	-125	0	0	0	-604	604	0	0	0	0
Totaal mutatie reserve	-4.428	-4.397	-8.825	-7.684	-1.140	2.403	2.376	4.778	6.321	-1.543	-2.683

4. 3. Pagina 14: "De grondexploitaties zijn via het Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) verantwoord. Door de verdeling over de clusters zien we saldi ontstaan per cluster, in totaliteit wordt het saldo afgerekend via de balans en is het budgettair neutraal". De relatie met de bijgevoegde tabel (zie hieronder) is niet duidelijk. Graag een nadere uitleg.

Financiën

Baten / Lasten	Totaal begroot 2024	Werkelijk 2024	Restant 2024
Baten	709.085	296.685	412.400
Lasten	2.842.887	2.166.324	676.563

4.

4. Op Pagina: 102 zien we dat er voor een kleine €25 miljoen meer aan leningen is dan vorig jaar (+35%). Door welke investeringen wordt deze stijging met name veroorzaakt?

5. Pagina 142: Is het vastgoed van de gemeente gebaseerd op de historische boekwaarde minus de afschrijvingen? Zo ja, dan is de actuele marktwaarde van het gehele vastgoed waarschijnlijk hoger (stille reserve). Kan Hollands Kroon een deel opnieuw taxeren en voor de werkelijke marktwaarde opnemen op de balans, zodat het eigen vermogen (en dus de solvabiliteit) toeneemt?

6. Pagina 173: hoever is de organisatie met de herziening van de Nota reserves en voorzieningen, waarbij ook de minimale omvang bepaald wordt voor een reserve?

De heer Medema:

Bij de indicatoren staan kleuren en letters. Kan een toelichting worden gegeven wat deze kleuren en letters betekenen?

Kan bij de volgende jaarrekening bij de analyse worden meegenomen of een extra opbrengst of kosten dit structureel of incidenteel is met toelichting?

Bladzijde 15 opbrengst havengeld: Is deze extra opbrengst structureel of incidenteel en zo ja waarom?

Bladzijde 18 baten toeristen- en forensenbelasting: Zijn deze extra opbrengsten structureel of incidenteel en zo ja waarom? Zijn er meer overnachtingen geweest of heeft dit een andere oorzaak?

Bladzijde 30 rentelasten: We lenen minder dan verwacht bij de begroting, hoe kunnen de rentelasten voor leningen dan hoger zijn dan begroot? Er zit dan toch een besparing in de rente van langlopende leningen?

Bladzijde 40 herstel nutsbedrijven: Is deze extra opbrengst structureel of incidenteel en zo ja waarom?

Bladzijde 59 leges: Is deze extra opbrengst structureel of incidenteel en zo ja waarom?

Paragraaf bedrijfsvoering: zou in deze paragraaf ook niet moeten worden ingegaan op de financiële rechtmatigheid en de maatregelen die zijn genomen om rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden voor wat betreft de financiële rechtmatigheid te voorkomen?

Paragraaf bedrijfsvoering: Waarom voldoet deze paragraaf niet aan de financiële verordening?

Paragraaf Weerstandsvermogen: Kan voortaan bij de kengetallen ook het begrote kengetal worden weergegeven over het laatste jaar? Dus over het jaar 2024 ook het begrote kengetal van 2024.

Paragraaf Weerstandsvermogen: De kengetallen voor de netto schuldquote zijn veel lager dan begroot. Dit komt mede doordat de baten voor mutaties in reserves € 22 miljoen hoger zijn dan begroot. Deze stijging in de daadwerkelijke baten is een langjarige trend. Wat zijn hier de oorzaken van? Welke acties worden ondernomen om de baten beter te begroten direct bij het opstellen van de programmabegroting?

Paragraaf financiering: Kan voortaan in de tabel bij de dividendbaten ook het begrote bedrag worden opgenomen?

Paragraaf lokale lasten: Kan er voortaan een tabel worden opgenomen met alle lokale belastingen en heffingen onder elkaar met daarbij zowel de begrote baten als de realisatie van de baten?

Paragraaf lokale lasten: Waarom voldoet deze paragraaf niet aan de financiële verordening?

Paragraaf verbonden partijen: De nota verbonden partijen stamt uit 2013. Wanneer wordt deze nota geactualiseerd?

Bladzijde 137 rechtmatigheidsverantwoording: Waar bestaat deze begrotingsonrechtmatigheden uit die volgens het college in samenspraak zijn met het vooraf vastgestelde beleid?

Bladzijde 151 voorzieningen: Bij de voorzieningen staat de voorziening verlofsparen. Waarom is deze voorziening niet opgenomen in de nota reserves en voorzieningen 2024? We missen ook een toelichting in de programmarekening hierover. Wat is de functie van deze voorziening en wat is de onderbouwing voor het bedrag?

Bladzijde 151 voorzieningen: In de slotnota maar ook in de paragraaf grondbeleid is een voorziening opgenomen/beschreven voor de GREX Lelypark. Waarom staat deze voorziening niet in de lijst van voorzieningen?

Bladzijde 175 Beleidsindicatoren: Veel beleidsindicatoren zijn niet ingevuld, waarom niet? Kan hier voortaan ook de beleidsindicatoren van de afgelopen 2 jaar in worden opgenomen zodat de raad een trend kan ontdekken?

Vragen de heer Visser

1. Actielijst en planning. De eerste twee genoemde actiepunten met deadline Q2 2025 lopen kennelijk uit de tijd. Wanneer te verwachten?

2. Jaarrekening 2025. Het accountantsverslag op de jaarrekening ontbreekt, reden? Het ontbreken van het onafhankelijk oordeel van de accountant bemoeilijkt de advisering van de auditcommissie.
3. Onderschrijf de vragen van mevrouw Git en de heer Medema met nadruk.
4. Indien de pensioenvoorziening voor wethouders (pg 22) bij een pensioenfonds bijvoorbeeld ABP zou worden ondergebracht, hoe hoog zou het inkoop bedrag kunnen zijn?
5. (pg.22) Geef bij schuldenquote en solvabiliteit aan welke provinciale normering bij de vermelde waarden horen.
6. Pg. 72. Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo per 10.000 inwoners (BBV-verplicht) 400 456 290 P. Uitleg dat hier sprake is van een positieve ontwikkeling, de cijfers suggereren anders.
7. Pg. 77. ‘ ... een deel van het beschikbare geld voor zwemdiploma's over in verband met wachtlijsten (€ 100.000). eerder werd in de tekst (pg 73) over de helft uitgegeven € 10.000 gesproken.
8. Pg. 126 Woo. Wat zijn in 2024 de kosten van de Woo geweest?
9. Pg. 136. Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 5,08 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1,64 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 4,52 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college een bedrag van 0,56 miljoen niet acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Daarbij is voor een bedrag van 0,47 miljoen niet rechtmatig ingekocht. Dit tezamen maakt een totaal aan 1,03 miljoen aan niet acceptabele onrechtmatigheden. Dit is lager dan de grens van € 1,64 miljoen. Vragen : welke zijn die door de gemeenteraad vastgestelde afspraken? Waaruit is het bedrag van € 5,08 milj. opgebouwd?

Accountantsrapport jaarrekening 2025.

Vragen/ opmerkingen Reginald Visser

1. pg.10 De accountant stelt: *Het college heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen EUR 7,1 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van EUR 1,6 miljoen. De reden voor de onrechtmatigheid is een samenloop van begrotingsonrechtmatigheid (EUR 6,6 miljoen) en onrechtmatige aanbestedingen (EUR 0,5 miljoen). De onrechtmatigheden zijn in meer detail toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf Bedrijfsvoering. Hierin is ook opgenomen dat een deel van de begrotingsonrechtmatigheid als acceptabel moet worden aangemerkt. Dit gaat om een bedrag van EUR 6,1 miljoen. De hier genoemde bedragen wijken af van de in de jaarrekening op pg. 136 genoemde. Wat zijn de juiste cijfers?*

2. pg. 31. Daarin stelt de accountant: *zijn verbeteringen zichtbaar gemaakt in het overzicht met openstaande en afgewikkelde accountantsbevindingen, een totaaloverzicht dat wordt gedeeld met de auditcommissie. In dit overzicht ontbreken echter de aanbevelingen van Team VIC. Wij raden u aan om dit wel te doen. Gaan dit ook daadwerkelijk worden uitgevoerd?*

3. pg.31. Daarin stelt accountant: *Het overzicht bevat de status van de opvolging inclusief een concrete deadline. Het ontbreekt echter aan een eenduidige verantwoordelijke functionaris voor de uitvoering, alsmede aan een duidelijke risicoclassificatie en prioritering. Wij raden u aan om deze aspecten alsnog mee te nemen in het overzicht. Wordt dit uitgevoerd en hoe?*

4. pg.35. Daar stelt accountant: *Voor 2024 heeft de auditcommissie ons de volgende speerpunten meegegeven:*

- *Ontwikkeling van de treasuryfunctie binnen de organisatie*
- *Ontwikkeling van de fiscale beheersing van de organisatie*
- *De status van de ontwikkelopgave voor de financiële functie.*

Goed opgepakt door organisatie, een hele verbetering. Mag ook separaat in advies aan raad worden vermeld.

6.b raadsvoorstel aankoop grond Randweg.

Hoewel nog wennen aan de formulering nu al in te stemmen met het opnemen van de kredieten, kapitaalslasten en voorbereidingskrediet in de midterm review (2^e bestuursrapportage), is dit de heldere aanpak als afgesproken. Blijft voor mij de vraag of het voorbereidingskrediet als mag worden aangesproken alvorens in de midterm review door de raad geakkordeerd.

8 Memo GREX

Geen opmerkingen of vragen.

