

Aanpassingen en toelichting

Algemeen:

In de aangepaste jaarstukken 2023 van de Groene Metropoolregio is het rekeningresultaat ongewijzigd, € 197.682. Daarnaast is ook het saldo terug te betalen inwonerbijdrage ad € 166.634 niet gewijzigd.

De gewijzigde, door accountant goedgekeurde, jaarrekening 2023 is met name gewijzigd in de paragrafen 2.3. Bedrijfsvoering en 3.3 Rechtmatigheidsverantwoording.

De wijzigingen t.o.v. de versie van 10 april zijn:

- Paragraaf 1.2.7. Verantwoording regiobureau
Door een herrubricering van subsidies en verplichtingen is de tabel met verhouding inwonerbijdrage versus externe gelden aangepast.
- Paragraaf 1.3.1. Verbonden regio
Het bedrag van onder uitputting bedraagt € 70.157 i.p.v. € 700.000; dit betrof een typefout.
- Paragraaf 1.3.3. Circulaire regio
Er gaat € 36.331 retour naar gemeenten, eerder bedrag was afgerond op € 36.000.
- Paragraaf 2.3. Bedrijfsvoering
 - * Toegevoegd aan eerste alinea om opdracht tot betaling te geven tot € 250.000.
 - * Rechtmatigheidsverantwoording; onder invloed van actuele wetgeving is de rechtmatigheidsverantwoording herschreven. Belangrijk hierbij is dat de methodiek om de afwijkingen te presenteren gewijzigd is van netto- naar bruto verschillen. Dit betekent dat positieve en negatieve bedragen absoluut met elkaar moeten worden opgeteld en daardoor ontstaan veel grotere bedragen.
In de jaarrekening worden maatregelen voorgesteld om het algemeen bestuur beter over onder- en overbestedingen te informeren.
 - * Voorwaardencriterium
Toegevoegd is het voorwaardencriterium (t.b.v aanbestedingen)want uit de controle van de accountant van de spendanalyse bleek dat er afgeweken is van de aanbestedingsprocedure. Hiervoor is destijds overigens wel een AB besluit genomen.
- Paragraaf 3.3. Rechtmatigheidsverantwoording
Herschreven n.a.v. de gewijzigde systematiek in de paragraaf Bedrijfsvoering.
- Paragraaf 3.6. Balans per 31 december 2023
Nog te ontvangen subsidies zijn op aanwijzing van de accountant onder Overlopende activa gepresenteerd.
- Paragraaf 3.7 Grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling
Materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Vervallen is “verminderd met de cumulatieve afschrijvingen”.
- Paragraaf 3.8. Toelichting op de posten van de jaarrekening
Investerings- en afschrijvingen zijn uit elkaar getrokken.
Overlopende activa, nog te ontvangen subsidies moeten hier gepresenteerd worden.
Ingevoegd is een verloopoverzicht nog te ontvangen subsidies, dat moet een beter inzicht geven in de lopende subsidiebeschikkingen.
Opstelling van het eigen vermogen is veranderd, betreft alleen presentatie.
Overige vlottende schulden zijn in verband met rubricering aangepast.
In de opstelling Overlopende passiva zat een telfout, dit is nu gecorrigeerd.

Vanuit de gemeente Nijmegen zijn een aantal vragen gesteld over de jaarrekening en dan met name de rechtmatigheidsverantwoording, hieronder de vragen en reactie:

Punt4:

Staat hier nu vertaald in het woordgebruik van een leek: 1,9 mio was niet verantwoord? Of begroot? (strijd met begrotingscriterium) en wat is het verschil met de 177K niet voldoen aan het 'voorwaardencriterium', beide is toch 'onrechtmatig'? Vraag 3: als je dat bedrag afzet tegen de totale lasten en baten van pakweg 7 mio. Heb ik het juist dat een percentage van 3% van de lasten = 235K nu dus met 1,7 mio wordt overschreden? Ofwel ipv 3% nu een extra 24%?

Belangrijk is om de methodiek achter deze verantwoording te kennen. Tijdens de controle van de jaarrekening door de accountant stond de vorm van de rechtmatigheidsverantwoording bij de commissie BBV nog ter discussie.

Waar wij in eerste instantie voor de netto methode van verschillen berekenen hadden gekozen, bleek dat dit gedurende de tijd een bruto calculatie moest worden. In een voorbeeld betekent dit:

Netto methode -> lagere baten 300 en lagere lasten 250 = afwijking van 50; bij de bruto methode moeten deze bedragen absoluut worden opgeteld -> afwijking is 550.

De berekening met percentages is hier niet relevant en dus ook geen belemmering voor een accountantsverklaring, antwoord op de laatste vraag.