# INFORMATIENOTITIE

| | |
|---|---|
| AAN | De leden van de Gemeenteraad |
| VAN | College van Burgemeester en Wethouders |
| ONDERWERP | Gewijzigde jaarstukken 2023 |
| DATUM | 10 september 2024 |
| BIJLAGE | |
| REGISTRATIENUMMER | GZDGCB1632705/1632752 |

Met deze informatienotitie informeren wij uw raad over de gewijzigde jaarstukken 2023. Deze jaarstukken zijn inmiddels gepubliceerd voor de raadsvergadering van 19 september. In deze informatienotitie komen drie onderwerpen aan de orde:

1. Het doorlopen proces
2. De doorgevoerde wijzigingen in de jaarstukken
3. Een verschil van mening tussen gemeente en accountant

## 1. Het doorlopen proces

Op 4 juli jl. stond de raadsbehandeling gepland voor de vaststelling van de jaarstukken 2023. De raadsbehandeling kon op dat moment geen doorgang vinden omdat de accountant de controle nog niet had afgerond en dus ook nog geen controleverklaring had afgegeven. De raadsbehandeling is daarom uitgesteld naar 19 september. De gemeente heeft tot 30 september uitstel gekregen van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voor aanlevering van de jaarstukken.

De controle is moeizaam verlopen omdat enerzijds de kwaliteit van de aangeleverde gegevens en onderbouwingen door de gemeente nog niet het gewenste niveau heeft en anderzijds omdat de personele capaciteit van de accountant onvoldoende was om tijdige afronding van de controle mogelijk te maken. De controle heeft hierdoor langer geduurd dan gepland waardoor uitloop van het proces onvermijdelijk werd.

Inmiddels heeft de accountant zijn controle afgerond. Bij de controle van de jaarrekening zijn enkele fouten geconstateerd (zie hierna), die aanpassing van de jaarstukken nodig maakte. De jaarstukken zijn daarom opnieuw door het college vastgesteld en aan uw raad ter vaststelling aangeboden.

## 2. De doorgevoerde wijzigingen in de jaarstukken

De doorgevoerde cijfermatige correcties in de jaarrekening betreffen alleen verschuivingen tussen en/of binnen balansposten. Het betreft aanpassingen in de balans of toelichting op de balans in de volgende posten: materiele vaste activa, voorraden en kortlopende vordering en kortlopende schulden. Er zijn geen correcties doorgevoerd in de rekening van baten en lasten. Het saldo van de jaarrekening blijft ongewijzigd ten opzichte van de versie die uw raad eerder heeft ontvangen. Het raadsvoorstel jaarstukken 2023 d.d. 28 mei 2024 (GZDGCB1485773/1486027) is daarom niet aangepast.

3. Een verschil van mening tussen gemeente en accountant

Tijdens de controle is een verschil van mening ontstaan tussen accountant en gemeente. Dat heeft te maken met de opvolging van de resultaatbestemming uit de vorige gemeentelijke jaarrekening. Bij de bestemming van het saldo van de jaarrekening 2022 heeft uw raad besloten om € 2.579.000 te storten in de bestemmingsreserve resultaatbestemmingen om beleid dat in 2022 nog niet is uitgevoerd, in 2023 alsnog uit te kunnen voeren. In 2023 is van dit bestemde bedrag € 916.000 besteed en € 1.663.000 niet besteed. In de jaarrekening 2023 die wij aan de raad voorleggen, is de niet bestede € 1.663.000 vrijgevallen in de algemene middelen. Hiervoor hebben wij gekozen omdat uw raad regelmatig signalen heeft afgegeven het onwenselijk te vinden om onnodig “potjes” door te schuiven. Het college kan dan jaarlijks – als dat nodig is – opnieuw een verzoek tot resultaatbestemming doen. De bedoeling van deze handelswijze is uw raad beter in stelling te brengen bij uw controlerende taak.

Wij hebben de raad in 2023 echter geen expliciet besluit voorgelegd om de reserve na één jaar vrij te laten vallen als de middelen niet volledig besteed zijn. Dat had wel gemoeten. Het verschil van mening met de accountant gaat over de vraag of het laten vrijvallen van € 1.663.000 uit deze reserve zonder expliciet raadbesluit een rechtmatigheidsfout betreft of een getrouwheidsfout. Wij zijn van mening dat sprake is van een rechtmatigheidsfout. Dat baseren we op de Kadernota Rechtmatigheid, waarin voor alle gemeenten regels staan voor een juiste toepassing van wet- en regelgeving bij het opmaken van de jaarrekening. De accountant is van mening dat het een getrouwheidsfout is. Van een rechtmatigheidsfout is sprake wanneer de regels onjuist zijn toegepast bij de verantwoording van de financiële cijfers in de jaarrekening. Van een getrouwheidsfout is sprake wanneer de financiële cijfers in de jaarrekening niet overeenkomen met de werkelijkheid.

Wij hebben deze casus voorgelegd aan de commissie BBV, die door het Rijk is ingesteld om zorg te dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het Besluit Begroting en Verantwoording. Deze commissie heeft de Kadernota Rechtmatigheid opgesteld en doet uitspraken over de interpretatie ervan. Tot nu toe hebben we nog geen uitspraak ontvangen. Zolang er geen uitspraak is gedaan door de commissie BBV houden wij aan ons standpunt vast.

Mocht de commissie BBV de accountant ruimschoots vóór de raadsvergadering van 19 september in het gelijk stellen, dan zullen we de jaarstukken moeten aanpassen. De onttrekking aan de reserve resultaatbestemmingen van € 1.663.000 moeten we dan terugdraaien. Hierdoor zou dan ook het saldo van de jaarrekening 2023 wijzigen, waardoor ook een aangepast raadsvoorstel gemaakt zal moeten worden, met een gewijzigd voorstel tot bestemming van het saldo van de jaarrekening 2023. Om de jaarstukken tijdig voor de raadsvergadering te kunnen aanleveren is het noodzakelijk dat de commissie BBV uiterlijk woensdag 11 september een uitspraak doet. Na deze datum is aanpassing van de jaarstukken niet meer mogelijk.

Als de commissie de accountant in het gelijk stelt of pas na 11 september uitspraak doet en wij de jaarrekening niet aanpassen, gaat de accountant in zijn verklaring uit van een getrouwheidsfout van ruim € 1,6 mln. Dat leidt tot een niet goedkeurende controleverklaring, oftewel een verklaring met beperking. Als wij de jaarrekening wel zouden aanpassen (door de onttrekking uit de reserve terug te draaien) dan is geen sprake meer van een rechtmatigheids- of getrouwheidsfout. In dat geval kan de accountant naar verwachting een goedkeurende controleverklaring afgeven. Aan een controleverklaring met beperking zijn overigens geen bestuursrechtelijke, financiële of andere gevolgen verbonden voor de gemeente.

Als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geeft de accountant vanaf 2023 alleen nog een controleverklaring af over de getrouwheid en niet meer over de rechtmatigheid van onze jaarrekening. Als het vrijvallen van de reserve wordt beschouwd als een rechtmatigheidsfout, heeft dat geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring.