

Informatienota raad

Zaaknummer	Z-23-461709
Documentnummer	DOC-23-745678
Van	College
Datum	15 november 2023
Onderwerp	Opvolging adviezen auditcommissie jaarstukken 2022

Ter informatie

Kennis nemen van:

Opvolging adviezen auditcommissie jaarstukken 2022.

Aanleiding

De auditcommissie heeft de taak de raad te adviseren over de jaarstukken en de bevindingen in het accountantsverslag. De auditcommissie heeft in de brief van 23 juni 2023 een zevental adviezen gegeven. Bij de behandeling van de jaarstukken op 13 juli 2023 heeft het college toegezegd de raad te informeren over de opvolging van deze adviezen.

Kernboodschap

In het onderstaande overzicht is opvolging van de adviezen toegelicht.

Advies	Opvolging
1. De jaarstukken 2022 vast te stellen en het positieve rekeningresultaat te bestemmen als voorgesteld door het college.	De raad heeft ingestemd met de voorgestelde resultaatbestemming over 2022.
2. Het college opdracht te geven om tijdig met de auditcommissie in gesprek te gaan over de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, zodat de auditcommissie daarover de raad kan adviseren.	<p>In de auditcommissie van 21 november 2023 wordt de stand van zaken toegelicht en besproken.</p> <p>In de informatienota van 17 juni 2022 (DOC-22-550479) is toegelicht hoe de rechtmatigheidsverantwoording is ingericht. In de financiële verordening en controleverordening zijn afspraken vastgelegd over de wijze van verantwoording.</p> <p>De rechtmatigheidsverantwoording vindt plaats op basis van een voorgeschreven model-tekst die in de jaarrekening 2023 wordt opgenomen. In de bijlage is het model opgenomen.</p> <p>Daarnaast wordt in het jaarverslag 2023 in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen.</p>

	De uitvoering van de interne audits voor de rechtmatigheidsverantwoording is belegd bij de adviseurs VIC (Verbijzonderde Interne Controle) en rapporteert over de uitkomsten aan het management en het college.
3. Het college opdracht te geven om de raad te informeren over het oppakken van de productieverantwoording binnen het sociaal domein.	In opdracht van het college werkt het management maatregelen uit voor de controle op de prestatielevering van zorgaanbieders. De verwachting is dat dit in boekjaar 2024 wordt geïmplementeerd.
4. Van het college te verlangen dat in het jaarverslag de productresultaten duidelijk en concreet worden omschreven.	Hieraan wordt opvolging gegeven bij het jaarverslag 2023 en wordt waar mogelijk concreter en duidelijker over productresultaten gerapporteerd.
5. Van het college te verlangen dat in het vervolg meer aandacht wordt besteed aan de manier waarop de rechtmatigheid woordelijk wordt onderbouwd in de stukken die aan de raad worden aangeboden.	Hieraan wordt opvolging gegeven bij de jaarrekening 2023 overeenkomstig de hierover gemaakte afspraken.
6. Het college als aandachtspunt mee te geven om bij het aanbieden van een raadsvoorstel tot opening van een grondexploitatie een bestemmings- en woningbouwplan aan te leveren.	<p>Dit advies komt voort uit het raadbesluit tot opening van de grondexploitatie voor "De Tegel". Dit besluit was niet voorzien van een bestemmings- en woningbouwplan. Met een stedenbouwkundig plan en/of bestemmings- en woningbouwplan wordt de exploitatiebegroting doorgerekend.</p> <p>Inmiddels is een betrouwbare exploitatiebegroting voor "De Tegel" opgesteld in de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) op basis van de plankaart en woningbouwprognose.</p> <p>We passen bij het openen van een grondexploitatie de in 2023 vastgestelde Nota grondbeleid toe. Deze nota is gebaseerd op de actuele Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019 van de commissie BBV.</p>
7. Goede nota te nemen van de bijlage bij de jaarstukken waarin het resultaat op het sociaal domein wordt behandeld en waaruit blijkt dat het positieve resultaat over 2022 grotendeels incidenteel is.	Het college is zich ervan bewust dat de kosten in het sociaal domein zich zeer lastig laten voorspellen. Het resultaat van 2022 is, net als dat van voorgaande jaren en de toekomstige jaren, grotendeels incidenteel.

Consequenties

Geen

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Bij de jaarrekening 2023 wordt voor de eerste keer de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en wordt in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen.

Bijlagen

Bijlage 1 Modelverantwoording

zie [Bijlage 1 Modelverantwoording \(verplicht\) · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders [1]

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op <datum> vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt <x>% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>.

Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen [2]:

.

.

Paragraaf bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

[1] In deze tekst wordt gesproken over college van burgemeester en wethouders, maar deze geldt ook voor gedeputeerde staten van de provincie en het (dagelijks) bestuur van waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Daar waar gemeente staat, dient ook provincie, waterschappen of gemeenschappelijke regeling gelezen te worden.

[2] De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door de raad gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen de raad en het college kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.