

Raadsinformatiebrief

Betreft: Reactie college van B&W op accountantsverslag bij jaarstukken 2023

Aan de leden van de Gemeenteraad

Naar aanleiding van de controle op de jaarstukken 2023 heeft onze accountant ETL een accountantsverslag uitgebracht. De Auditcommissie zal ten behoeve van de besluitvorming in uw raad een advies uitbrengen over de jaarstukken 2023. Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op het accountantsverslag.

Controleverklaring goedkeurend

Dit jaar was het de eerste keer dat ETL onze jaarstukken heeft gecontroleerd, overigens met (gedeeltelijk) hetzelfde controleteam, omdat zij ook werkzaam waren bij het kantoor dat vorig jaar de controle heeft verricht bij onze gemeente.

We zijn verheugd dat onze gemeente opnieuw een goedkeurende verklaring tegemoet kan zien. Dit betekent dat de accountant van mening is dat de jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording van het college, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de geactualiseerde goedkeuringstolerantie die de gemeenteraad hiervoor heeft meegegeven.

In het rapport wordt vooral ingegaan op het verbeterpotentieel binnen de gemeente en is daarmee logischerwijze kritisch van aard. Dit is hetgeen van een externe accountant mag worden verwacht en wordt dan ook gewaardeerd.

Wat we dankbaar in ontvangst nemen en onderschrijven is de waardering voor de ambtelijke organisatie. Wij delen de constatering dat de samenwerking tijdens deze controle constructief en prettig is verlopen.

Jaarafsluiting

De controle van de jaarstukken 2023 is deels 'op afstand' en deels in het stadhuis op Willemsoord uitgevoerd, hetgeen is ervaren als een prettige manier van samenwerken. Door de korte lijnen konden vragen voortvarend worden beantwoord. In de eindfase van de controle moest er worden geschakeld om de bestuurlijke planning te halen, in goed overleg is dat uiteindelijk (ook) gelukt.

Saldo van baten en lasten

De jaarrekening 2023 sluit met een voordelig saldo van € 12,6 miljoen. Na vaststelling van de Decemhernota bedroeg het begrotingsaldo € 5,4 miljoen positief. Dit resulteert in een voordelig verschil van € 7,2 miljoen. Dit verschil is voornamelijk te verklaren door de middelen voor Oekraïneopvang en nog niet uitgevoerde werkzaamheden.

De Gemeenteraad wordt voorgesteld om de budgetten die nodig zijn om de werkzaamheden (alsnog) te doen, over te hevelen naar 2024. Voor het restant ter grootte van € 3,1 miljoen stellen we voor dit toe te voegen aan de algemene reserve.

Weerstandsvermogen

De ratio weerstandsvermogen bedraagt eind 2023 4,2, waarbij een door de Gemeenteraad gehanteerde ondergrens wordt gehanteerd van 1,0. Het college onderkent dat voor de berekening van het weerstandsvermogen meerdere methoden mogelijk zijn. De gehanteerde methodiek komt overeen

met degene zoals deze de afgelopen jaren ook werd gebruikt. In overleg met de accountant en in afstemming met de Provincie als toezichthouder zal onderzoek gedaan worden naar de wenselijkheid van aanpassing van de systematiek.

Fouten en onzekerheden

De accountant benoemt in het accountantsverslag één niet gecorrigeerde (administratieve) fout en een beperkt aantal onzekerheden met een totaalbedrag van € 0,9 miljoen. Dit is ruim binnen de door de raad bepaalde goedkeuringstoleranties van € 2,7 miljoen.

1. Fout

- De gemeente heeft voor een aantal specifieke regelingen van de provincie en de Rijksoverheid nog bedragen tegoed van in totaal € 372.000. Deze zijn verantwoord als negatieve schuld, terwijl dit volgens het Besluit Begroting en Verantwoording verantwoord had moeten worden als overlopende activa. De constatering van deze omissie was echter in een dusdanig stadium van de controle, dat aanpassing onevenredig veel tijd zou kosten met het risico op vertraging.

2. Onzekerheden

- De onzekerheden met betrekking tot de prestatielevering van de zorg bedragen € 1,3 miljoen. Dit betreft zorgaanbieders die geen goedkeurende controleverklaring hebben gehad of nog niet hebben verstrekt. Het verleden leert ons dat gedurende de komende weken de verklaringen (alsnog) aangeleverd worden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Dit jaar hebben wij voor het eerst (verplicht) een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw raad gestelde verantwoordingsgrens. We hebben ten aanzien van het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium een beperkt aantal bevindingen gedaan welke opgeteld ruim binnen de grens van € 8,1 miljoen zijn gebleven.

De accountant heeft onze werkzaamheden in detail gecontroleerd en komt tot het oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Aanbevelingen accountant

In het accountantsverslag doet de accountant constatering en aanbevelingen in de managementsamenvatting op pagina 3 tot en met 5 van het accountantsverslag. De in onze ogen belangrijkste voorzien wij van een reactie:

- De leesbaarheid en informatiewaarde van de programma's en paragrafen is voldoende tot goed maar ten opzichte van vorig jaar niet verbeterd. Deze signalering is meegenomen in de implementatie van de Visie op planning en control.
- De financiële positie van Den Helder is voldoende maar blijft achter ten opzichte van andere gemeenten. Dit komt door de specifieke aard en activiteiten van de gemeente en door het recente investeringsvolume om de stad te verbeteren.
- Het weerstandsvermogen is ruimschoots toereikend. De berekening hiervan berust echter mede op een subjectieve beoordeling van de risico's. Wij zullen dit in het najaar evalueren met de accountant en afstemmen met de Provincie als toezichthouder.
- Het aantal correctieboekingen in de administratie is in 2023 hoog. Dit is voor de accountant een indicatie voor de kwaliteit van de basisadministratie. De noodzaak van de correcties is door de ambtelijke organisatie zelf geconstateerd en hiermee is een kwaliteitsslag in de basisadministratie gemaakt. De verwachting (ook van de accountant) is daarom dat het hier om een incident gaat waarmee de administratie op niveau is gebracht.
- De interne beheersing binnen het sociaal domein heeft zich in 2023 positief ontwikkeld. Dit geldt in het bijzonder voor het aantonen van de prestatielevering. De ontwikkeling van de zorgkosten heeft onze grote aandacht en is gericht op verhoging van de kwaliteit van de (primaire) begroting.
- Over de waardering van het kapitaalbelang in Willemsoord is nog steeds onzekerheid. De accountant legt de nadruk op deze onzekerheid in zijn controleverklaring. Daarnaast vraagt de liquiditeitspositie van Zeestad de komende tijd extra aandacht omdat veel projecten in de afrondende fase zitten en een flink beslag op de aanwezige middelen zal leggen. Voor beide onderwerpen loopt een apart traject.

- Tenslotte gelden rond de interne beheersing nog dezelfde aandachtsgebieden als bij de interim controle. Dit betreft vooral de prestatielevering rond inkopen en de verstrekte subsidies. Het proces rond de prestatielevering heeft extra aandacht in het organisatie-ontwikkelpun. Voor de opvolging van de aanbevelingen van de rekenkamercommissie rond verstrekte subsidies is ondertussen een werkgroep gestart.

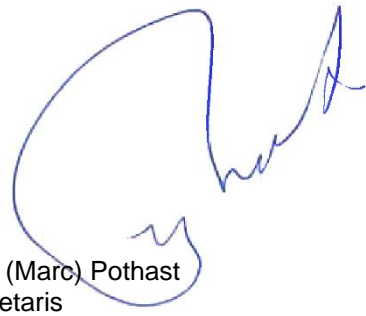
Den Helder, 14 mei 2024

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Den Helder,

J.A. (Jan) de Boer MSc
burgemeester

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned to the right of the name J.A. (Jan) de Boer.

M.J. (Marc) Pothast
secretaris

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, rounded initial 'M' followed by a series of connected loops and a final vertical stroke, positioned to the right of the name M.J. (Marc) Pothast.