

## Reactie college van B&W op Accountantsverslag 2023

### 1. Inleiding

De accountant brengt jaarlijks 2 rapportages uit. De eerste, de Boardletter, heeft betrekking op de interim-controle die in het najaar van een (boek)jaar wordt uitgevoerd en waarin de accountant met name kijkt naar de opzet en werking van de processen, de administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente. De tweede rapportage betreft het accountantsverslag met de bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2023.

Bijgaand treft u het Accountantsverslag 2023 van de accountant Publieke Sector Accountants (PSA) aan, waarin de accountant de bevindingen uit de controle van de Jaarrekening 2023 aangeeft. Wij zijn verheugd dat ook dit jaar de accountant constateert dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van onze financiële positie.

In het verslag van de accountant is te lezen, dat de accountant over 2023 een goedkeurende controleverklaring heeft afgegeven en dat de jaarstukken voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In deze “Reactie op het Accountantsverslag 2023” reageert het college op de belangrijkste bevindingen en adviezen uit het accountantsverslag. Het streven is om komend jaar invulling te geven aan de adviezen.

### 2. Oordeel accountant

*Het accountantsverslag bevat het oordeel van de accountant over de verantwoording van het jaar 2023.*

In het Accountantsverslag 2023 zijn de resultaten uit de jaarrekeningcontrole weergegeven. De accountant geeft een goedkeurend oordeel voor getrouwheid.

*Getrouwheid - goedkeurend oordeel*

De accountant is van oordeel dat de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 van de gemeente Stichtse Vecht een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva van de gemeente op 31 december 2023 geeft, in overeenstemming met het BBV.

Daarnaast is de accountant van mening dat de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer.

Ook de beschikbare weerstandscapaciteit wordt als toereikend geoordeeld.

### 3. Belangrijkste bevindingen en aandachtspunten accountantsverslag

Het accountantsverslag 2023 is enerzijds beschouwend van aard, zoals in **hoofdstuk 1** over de controleaanpak en risicoanalyse en in **hoofdstuk 2** over de financiële positie en het

resultaat. Het gerealiseerde saldo van baten en lasten bedraagt € 3.156 miljoen nadelig. Door tussentijdse stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves van per saldo € 8.040, op basis van door de raad genomen besluiten zoals opgenomen in de begroting 2023, bedraagt het gerealiseerde resultaat € 4.884 voordelig.

**In hoofdstuk 3** zijn de bevindingen en adviezen opgenomen van de jaarrekeningcontrole 2023. Wij geven op de voornaamste adviezen een reactie namens het college en houden daarbij de indeling aan uit hoofdstuk 3 van het accountantsverslag. Hierbij is het goed om te vermelden dat de accountant onze eigen interne controle bevestigt en dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

#### *Rechtmatigheidsverantwoording*

De rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan het voorgeschreven model. Het totaal aan begrotingsonrechtmatigheden bedraagt € 9.300.000, waarvan € 8.800.000 als acceptabel is gekwalificeerd. Het bedrag van € 500.000 dat niet acceptabel is, is goed te verklaren: deze is ontstaan door een administratieve fout. Afwijkingen op het voorwaarden criterium bedragen € 14.100.000 en er zijn geen afwijkingen geconstateerd op het M&O-criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik). Dit bedrag is hoger dan in het voorgaande jaar, maar dat is veroorzaakt doordat in 2023 meer dossiers zijn gecontroleerd.

Een groot deel van de onrechtmatigheid heeft betrekking op overschrijdingen op aanbestedingsdrempels. Het uiteindelijke doel is dat de rechtmatigheidsfout minimaal onder de verantwoordingsgrens blijft. Tijdige interne controle en aanvullende beheersmaatregelen kunnen hieraan bijdragen. Naar aanleiding van de controle van de rechtmatigheidsverantwoording 2023, adviseert de accountant om ruim vóór de jaarrekeningcontrole tot een integrale rapportage te komen.

In 2024 wordt ingezet op borging van de resultaten van het project Inkoopoptimalisatie, met als doel de rechtmatigheid van aanbestedingen en contracten verder te verbeteren. De aanbevelingen ten aanzien van de interne controle passen bij onze eigen ambitie en worden overgenomen.

#### *Monitoren van opgenomen schattingen*

In de jaarrekening 2023 worden voor diverse activiteiten schattingen opgenomen. De accountant heeft deze beoordeeld en heeft geen opmerking bij de verwerking van deze schattingen. Wel stipt de accountant de belangrijkste schattingen aan en adviseert ons deze gedurende het jaar blijvend te monitoren. Het gaat hier om de volgende schattingen:

- Verliesvoorzieningen van de grondexploitaties 'Harmonieplein', 'Veenkluit Tienhoven' en 'Haarrijnweg'.
- Exploitatie 'Zuilense Vecht', die in 2023 is geopend. Deze is goed te volgen gezien de omvang.
- De noodzakelijke actualisatie van het beheerplan "Wegen 2021-2025" en de voorziening wegen in 2024, uiterlijk 2025. De accountant is kritisch of het inhalen van werkzaamheden in 2024 en 2025 realistisch is: in omvang zouden deze moeten stijgen van gemiddeld € 3,0 miljoen naar € 5,8 miljoen.
- De actualisatie van het beheerplan gemeentelijk vastgoed in 2024.

- De toename van de voorziening riolering, het in de pas lopen met het vastgestelde plan en de daadwerkelijke inzet van het beschikbare saldo voor het beheer aan het rioolstelsel.

Wij zullen gedurende het jaar de schattingen kritisch blijven beoordelen en bijstellen waar nodig.

#### *Onzekerheden in het Sociaal Domein, samenwerking met TIM SV*

Tim SV heeft over de bestedingen in 2023 ten behoeve van de gemeente Stichtse Vecht een verantwoording ingediend, die is voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de accountant van TimSV. Onze accountant (PSA) heeft het controlememorandum van de accountants van TimSV ontvangen en daarmee enkele gesprekken gevoerd. Op basis hiervan komt onze accountant tot de conclusie dat wij kunnen steunen op de werkzaamheden die zij hebben uitgevoerd. De geldstromen die door de jaarrekening van de gemeente lopen, besteed via Tim SV, zijn daarmee getrouw en rechtmatig.

Het college heeft niet van alle zorgaanbieders tijdig alle verantwoordingsinformatie ontvangen. De totale onzekerheden die hieruit voortvloeien (jeugd, WMO en PGB's) bedragen € 19.000, wat fors lager is dan vorig jaar (€ 212.000).

#### *Wet normering topinkomens (WNT)*

Bij de controle van de WNT-verantwoording heeft onze accountant vastgesteld dat geen sprake was van een sluitende interne controle op de opgestelde WNT-verantwoording. De oplevering van de achterliggende informatie was van voldoende niveau, maar geadviseerd wordt om een zichtbare interne controle uit te laten voeren vóór aanbidding van de controle door de accountant.

Tot slot staat de accountant in **hoofdstuk 4** kort stil bij de ontwikkelingen op het gebied van interne beheersing. Dit is een samenvatting van de boardletter 2023 van de accountant, die u reeds heeft ontvangen met een reactie van het college.

In **hoofdstuk 5** gaat de accountant nog in op overige aangelegenheden. De accountant geeft hierin onder andere aan dat hij bij de controle de volledige medewerking heeft gekregen van de organisatie en volledige toegang heeft gekregen tot de benodigde informatie.

