



Gemeente
Woudenberg

Memo

Definitieve accountantsverslag en jaarstukken 2022

Verzonden aan: de gemeenteraad
Postregistratienr.: Z342400

Afzender: Wethouder Henk-Jan Molenaar
Datum: 5 september 2023

In de raadsvergadering van 29 juni 2023 heeft de raad ingestemd met de jaarstukken 2022 en met het conceptverslag van de accountant. Een conceptverslag omdat de definitieve controle en met name het SISA deel nog niet afgerond was.

Op 6 juli 2023 hebben wij de definitieve jaarstukken met het definitieve accountantsverslag ontvangen.

De accountant heeft nog 2 rechtmatigheidsfouten ontdekt met een gezamenlijke waarde van +€ 162.000. Wij hebben er voor gekozen om deze fouten niet te herstellen in 2022 maar deze in 2023 te verwerken. Weliswaar stijgt hiermee het totale bedrag van onrechtmatigheid in 2022 naar € 422.000 maar dit blijft binnen de grens van € 455.000 van materiele fouten.

Toelichting op de wijzigingen:

1. SISA regeling A16 vergoeding rijk voor opvang ontheemden Oekraïners. (saldo + € 149.305).
Bij het rijk is er een voorschot aangevraagd voor de kosten die gemaakt zijn voor de opvang van Oekraïners. Er is een bijdrage gevraagd voor zowel de gemeentelijke opvang (GOO) van € 3.185.274 als voor de particuliere opvang (POO) van € 116.541. Deze bedragen zijn gebaseerd op het aantal dagen x personen x bijdrage per dag p/p. Deze bedragen zijn ook opgenomen in de jaarcijfers 2022.

Bij het invullen van de SISA regeling bleek dat voor de POO kosten ook de werkelijke kosten opgegeven konden worden. De werkelijke kosten bedroegen € 149.305 en betreft met name leefgeld. De afrekening van de SISA zal in 2023 plaats vinden.

In het jaarresultaat in de jaarrekening 2022 was het bedrag van € 116.541 opgenomen. De accountant heeft nu aangegeven dat wij naast de € 116.541 ook de € 149.305 nog moeten ontvangen. Er is gekozen om deze € 149.305 niet alsnog als voordeel mee te nemen in de jaarrekening 2022 maar pas in 2023 op te nemen. De accountant heeft dit als een rechtmatigheidsfout opgenomen. Dit heeft verder geen consequenties want het blijft binnen de foutmarge.

Ook is hier niet de SISA bijlage uit de jaarstukken 2022 voor aangepast want daarin waren de juiste bedragen al wel opgenomen.

2. Kosten aanpassen fietspad stationsweg verantwoord door bij SISA E20. (saldo +€ 13.000).

Bij het aanpassen van de rotonde Europaweg/Stationsweg is ook het aanpassen van fietspaden langs de Stationsweg aanbesteed. In 2022 is een groot deel van de kosten van het fietspad op de investering rotonde Europalaan geboekt.

Bij de subsidieverantwoording naar de provincie kwam na voren dat het deel van de fietspaden valt onder de Sisa regeling E20 stimulerende verkeersmaatregelen. Zo is deze in 2020 ook aangevraagd en toegekend.

Dit geeft een verschuiving van investeringskosten Rotonde Europaweg naar de kosten voor de begrotingspost wegen. € 61.000 moet afgeboekt worden van de investering rotonde Europaweg en overgeboekt naar kosten wegen. Hier staan inkomsten tegenover omdat we dit projecten nog niet via SISA regeling E20 hadden verantwoord. Voor 2022 is dit bedrag € 74.000.

Zowel de kosten als de inkomsten zullen nu in 2023 verwerkt worden. Per saldo geeft dit een voordeel van € 13.000 in het resultaat. Dit heeft de accountant als rechtmatigheidsfout meegenomen maar dit heeft geen verdere consequenties omdat dit binnen de foutmarge blijft.

Wel is voor dit deel de SISA bijlage aangepast t.o.v. de vastgestelde jaarstukken.

Omdat beide wijzigingen zullen worden opgenomen in de Najaarsrapportage 2023 en daarmee in het jaarresultaat van 2023 zal de bestemming van deze € 162.000 onderdeel vormen van de bestemming van het totale resultaat van de jaarrekening 2023.

In een evaluatie van het jaarrekeningproces 2022 zijn onlangs in aanwezigheid van de accountant onderlinge afspraken gemaakt met het doel om volgend jaar bij de besluitvorming door de gemeenteraad over de jaarrekening wel te beschikken over het definitieve accountantsverslag.

Bijlagen

Bij deze Memo zijn zowel het definitieve accountantsverslag als ook de definitieve jaarstukken bijgevoegd.