

Aan : Colleges van B&W en gemeenteraden van de deelnemende gemeenten aan de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Datum : 10 juni 2024
Uw kenmerk :
Ons kenmerk : 2024-GMDB-31
Contactpersoon : Harriët Tiemens
Telefoonnummer : 06 – 21 87 55 93

Onderwerp: definitieve jaarstukken 2023

Geachte leden van het college van B&W,
Geachte leden van de gemeenteraad,

Allereerst willen wij ons verontschuldigen voor het late tijdstip van aanleveren van de definitieve jaarstukken 2023 inclusief goedkeurende controleverklaring van de accountant.

Met deze brief geven wij aan welke wijzigingen naar aanleiding van de controle van de accountant zijn aangebracht in de jaarstukken.

Dinsdag 4 juni 2024 jongstleden, heeft onze accountant Flynth, de controle van de jaarstukken van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen afgerond. Op basis van deze controle is door de accountant een goedkeurende verklaring afgegeven.

Uit de accountantscontrole komen geen wijzigingen voort op het rekeningresultaat (blijft € 197.682) of de teruggave aan gemeenten (blijft € 166.634).

Op aanwijzing van de accountant is tekst aangepast en enkele posten zijn onder een andere rubriek opgenomen (zie appendix).

Daarnaast zijn er, in overleg met de accountant, wijzigingen in de rechtmatigheidscontrole aangebracht. Tijdens het proces van opstellen van de jaarstukken waren de landelijke richtlijnen hierover nog onderwerp van (vaktechnische) discussie.

Uit de herziene rechtmatigheidsverantwoording lijken de geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten) op het eerste oog aanzienlijk groter dan in de versie van de jaarstukken 2023 die u in april van ons heeft ontvangen.

Dit is het gevolg van een wijziging van de berekeningsmethode. Naar aanleiding van de vaktechnische discussies, moeten afwijkingen bij elkaar opgeteld worden. Dat betekent dat over- en onderschrijdingen op de begroting als absolute bedragen, cumulatief moeten worden meegenomen in de (bruto)berekening.

- In een voorbeeld : 50 meer baten en 50 meer lasten leidt tot een afwijking van bruto 100. In een netto berekening zou het saldo 0 zijn.

Op bladzijde 29 van de jaarstukken 2023 treft u de rechtmatigheidsverantwoording en bijbehorende toelichting aan waaruit een formeel onrechtmatig saldo van € 277.563 blijkt. (Dit saldo is de optelsom van € 148.373 overschrijding van lasten programma's en van € 129.190 betreffende inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed).

Aan deze brief hebben wij de volgende stukken als bijlage toegevoegd:

- Getekende jaarstukken 2023
- Controleverklaring accountant Flynth
- Accountantsverslag

Als appendix bij deze brief, een overzicht van de wijzigingen ten opzichte van de toegezonden concept-jaarstukken van 10 april.

Wij hopen u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,
Het dagelijks bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen,

De voorzitter

Drs. H.M.F. Bruls



de secretaris

Drs. H. Tiemens



Bijlagen: 3 + 1 appendix

APPENDIX :

De wijzigingen t.o.v. de versie van 10 april zijn:

- Paragraaf 1.2.7. Verantwoording regiobureau
Door een herrubricering van subsidies en verplichtingen is de tabel met verhouding inwonerbijdrage versus externe gelden aangepast.
- Paragraaf 1.3.1. Verbonden regio
Het bedrag van onder uitputting bedraagt € 70.157 i.p.v. € 700.000; dit betrof een typefout.
- Paragraaf 1.3.3. Circulaire regio
Er gaat € 36.331 retour naar gemeenten, eerder bedrag was afgerond op € 36.000.
- Paragraaf 2.3. Bedrijfsvoering
 - * Toegevoegd aan eerste alineaom opdracht tot betaling te geven tot € 250.000.
 - * Rechtmatigheidsverantwoording; onder invloed van actuele wetgeving is de rechtmatigheidsverantwoording herschreven. Belangrijk hierbij is dat de methodiek om de afwijkingen te presenteren gewijzigd is van netto- naar bruto verschillen. Dit betekent dat positieve en negatieve bedragen absoluut met elkaar moeten worden opgeteld en daardoor ontstaan veel grotere bedragen.
In de jaarrekening worden maatregelen voorgesteld om het algemeen bestuur beter over onder- en overbestedingen te informeren.
 - * Voorwaardencriterium
Toegevoegd is het voorwaardencriterium (t.b.v. aanbestedingen) want uit de controle van de accountant van de spendanalyse bleek dat er afgeweken is van de aanbestedingsprocedure. Hiervoor is destijds overigens wel een AB besluit genomen.
- Paragraaf 3.3. Rechtmatigheidsverantwoording
Herschreven n.a.v. de gewijzigde systematiek in de paragraaf Bedrijfsvoering.
- Paragraaf 3.6. Balans per 31 december 2023
Nog te ontvangen subsidies zijn op aanwijzing van de accountant onder Overlopende activa gepresenteerd.
- Paragraaf 3.7 Grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling
Materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Vervallen is “verminderd met de cumulatieve afschrijvingen”.
- Paragraaf 3.8. Toelichting op de posten van de jaarrekening
Investerings- en afschrijvingen zijn uit elkaar getrokken.
Overlopende activa, nog te ontvangen subsidies moeten hier gepresenteerd worden.
Ingevoegd is een verloopoverzicht nog te ontvangen subsidies, dat moet een beter inzicht geven in de lopende subsidiebeschikkingen.
Opstelling van het eigen vermogen, betreft een presentatie wijziging.
Overige vlottende schulden zijn in verband met rubricering aangepast.
In de opstelling Overlopende passiva zat een telfout, dit is gecorrigeerd.