

Bijlage IV BEVINDINGEN KASCONTROLECOMMISSIE

Verslag Kascommissie van de Jaarstukken 2021 van het Stedennetwerk G40.

Inleiding

Controle is uitgevoerd in de tweede helft van de maand april 2022 door Ellen Coppens (Gemeente Lelystad) en Freek Verbakel (Gemeente Amersfoort).

De controle is online verricht en begin mei online besproken.

De administratie van het Stedennetwerk G40 wordt bijgehouden door Gemeente Almelo.

De gemeente Almelo voert de financiële administratie en stelt de begroting en jaarrekening van het Stedennetwerk G40 op. Er is kennis genomen van het huishoudelijk reglement van het G40 Stedennetwerk (waarin opgenomen het financieel reglement).

Alle boekingen van het stedennetwerk G40 worden verantwoord op een aparte kostenplaats binnen de administratie van de gemeente Almelo.

Bevindingen Kascontrolecommissie

Bij eerdere besluitvorming over de begroting 2019 en 2020 was er in het AB besloten om eenmalig een bedrag van € 25.000 uit de reserve te halen. Hiermee week de reservepositie (€ 125.000) af van de maximale omvang van de reserves welke op begrotingsbasis € 100.000 bedraagt. Bij de jaarrekening 2021 wordt voorgesteld dit surplus van € 25.000 alsnog te restitueren aan alle G40-steden (die in 2021 contributie hebben betaald) middels verrekening met de contributie in 2022.

Het jaarrekeningresultaat 2020 is gerestitueerd aan alle G40 steden.

Het financieel resultaat over 2021 is uitgekomen op € 192.815 (inclusief de boven genoemde € 25.000).

Vanuit de kascontrolecommissie is aangegeven dat de verrekening van het voordelig resultaat 2021 met de leden plaats kan vinden op dezelfde basis (inwoneraantallen) als waar de contributienota's 2021 op zijn gebaseerd. Dit houdt derhalve een correctie van de jaarrekening 2021 in.

Restitutie zal worden verrekend met de contributie voor het jaar 2022.

Bevindingen controle van de facturen

De controle heeft dit jaar online plaatsgevonden.

Op basis van alle boekingen in de administratie is een a-selecte steekproef genomen. Alle onderliggende inkomende facturen en correcties uit de steekproef (in totaal 10 stuks) zijn opgevraagd en beoordeeld op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid. Voor de uitgaande facturen is een controle op de totaal aansluiting gedaan tussen begroting, boekingen en jaarrekening 2021.

- Fiantering door budgetbeheerders van het Stedennetwerk G40; bij één factuur uit de steekproef ontbrak de goedkeuring van de juiste budgetbeheerder; bij een andere factuur was niet duidelijk wie bevoegd was om deze factuur te accorderen. Uit de achterliggende mails met de fiantering vanuit de G40 was niet in alle gevallen zichtbaar dat de fiatteerder ook de verzender van het akkoord was.
- De facturen zijn binnen de termijn van dertig dagen betaald.

- De facturen van het Stedennetwerk G40 zijn onderdeel van het factuurproces van de gemeente Almelo. Hierin zijn ook controles opgenomen, zo worden de facturen digitaal gecodeerd door een prestatieverklaarder en budgetbeheerder, namens het verantwoordelijk DB lid.
- Niet op alle gecontroleerde facturen staat een juiste adressering van het G40 Stedennetwerk; zo was bijvoorbeeld "G40" wel opgenomen in de adressering, maar "gemeente Almelo" niet, of er stond geen postadres op een digitale factuur.
- Bij de correctie van één van de facturen is de correctie niet goed uitgevoerd en is uiteindelijk gebruik gemaakt van hetzelfde projectnummer. Dit is hersteld door de penningmeester alvorens de jaarrekening is opgemaakt.
- De begrootte opbrengst van de contributie conform de begroting 2021 is € 1.067.032. De gefactureerde contributie-opbrengst ligt op € 1.067.106, een verschil van € 74. De penningmeester geeft aan dat er in de overdracht van het penningmeesterschap afgelopen jaar een inconsequentie in de gebruikte formules in excel is ontstaan, waardoor er enkele geringe afwijkingen waren in de contributiebedragen maar dat dit beperkt is gebleven tot enkele tientallen euro's. Restitutie van het boekjaar 2020 is verwerkt.

Belangrijkste aanbevelingen kascommissie

De kascommissie doet de volgende aanbevelingen:

- Zorg er voor dat de facturen aan de factuurvereisten voldoen, inclusief een juiste tenaamstelling;
- Leg op zichtbare wijze de prestatieverklaringen vast (inclusief zichtbaar mail-adres);
- Zorg voor een juiste doorrekening van de contributie.

Verklaring

Ondergetekenden verklaren alle stukken en bescheiden behorende bij de rekening van baten en lasten over 2021, evenals de balans per 31 december 2021 van het Stedennetwerk G40 te hebben gecontroleerd. Met in acht neming van boven genoemde opmerkingen verzoeken wij de vergadering om de gemeente Almelo decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beleid en de verantwoording voor het boekjaar 2021.

De kascommissieleden:

Lelystad, 17 mei 2022, mevrouw E. Coppens



Amersfoort, 17 mei 2022, de heer F.P.G.A. Verbakel

