

Advies Auditcommissie gemeente Langedijk 2018

De auditcommissie heeft op 19 juni jl. vergaderd met Astrium Overheidsaccountants, de accountant van de Gemeente Langedijk over de jaarrekening 2018 en het concept-verslag van bevindingen van de accountant.

Bij deze bijeenkomst waren, de leden van de Auditcommissie: de heren Van der Starre, Van Kleef Nijman en Hoejenbos, ook wethouder Nieuwenhuizen, financieel manager Dikkes en griffier De Graaf van de gemeente aanwezig.

De gemeenteraad heeft Astrium Overheidsaccountants B.V. op 7 november 2017 benoemd voor het uitvoeren van de accountantscontrole voor de boekjaren 2017-2019. Zodoende is de jaarrekening 2018 de tweede jaarrekening die door Astrium Overheidsaccountants B.V. is gecontroleerd. De commissie beschikte over de volgende (concept) documenten: Jaarrekening, controleverklaring en het accountantsverslag. Dit verslag is in zijn geheel met de accountant besproken waarbij de vragen van de auditcommissie afdoende zijn beantwoord.

De definitieve controleverklaring heeft de auditcommissie net als de raads- en burgerraadsleden op 28 juni 2018 ontvangen waarna dit definitieve advies van de auditcommissie is opgesteld.

De auditcommissie merkt naar aanleiding van het accountantsverslag en de bespreking daarover het volgende op:

Proces:

1. Astrium accountants heeft over het boekjaar 2018 voor het eerst een afzonderlijke interim controle uitgevoerd. De uitkomsten n.a.v. deze controle zijn op 17 januari 2019 door middel van de managementletter in concept aan het college gerapporteerd. De auditcommissie heeft deze managementletter op 31 januari met portefeuillehouder Nieuwenhuizen en de accountant besproken. De conclusie van de accountant is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles in de lijn, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de gemeente Langedijk voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
2. De gemeente heeft de afsluiting van het boekjaar 2018 eerder in het jaar afgerond waardoor de jaarrekeningcontrole welke door Astrium Overheidsaccountants B.V. is uitgevoerd soepel is verlopen.
3. De accountant heeft bij de auditcommissie aangegeven dat er geen meningsverschillen met het management, noch het college zijn geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van de controle. Medewerkers en het college hebben volledige medewerking

verleend en de accountant heeft volledige toegang tot de door haar benodigde informatie gehad.

4. Met de Sociale Verzekeringsbank heeft met betrekking tot de PGB's nog geen eindafrekening en finale kwijting plaatsgevonden. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid in de jaarrekening. Deze onzekerheid is ten opzichte van boekjaar 2017 verder gedaald en valt derhalve evenals in 2017 binnen de controletolerantie.
5. De door de accountant uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring.

Uitkomsten:

1. Het resultaat van de gemeente is uitgekomen op een voordelig saldo van (afgerond) € 1.266.000 versus een begroot resultaat (in slotwijziging) van € 2.038.000. Dit lagere saldo wordt vooral veroorzaakt door een meevaller van € 303.000 op de grondexploitatie en een nadeel van € 1.075.000 op de reguliere bedrijfsvoering. Dit bedrag heeft voornamelijk betrekking op het programma sociaal domein. Zie verder pagina 7 van de jaarrekening.
2. Door het lagere positieve resultaat is de reservepositie van de Gemeente Langedijk in vergelijking met zowel de begroting als de slotwijziging lager uitgekomen dan vooraf was te verwachten.
3. De auditcommissie adviseert de gemeenteraad op basis van het accountantsverslag, controle verklaring, jaarstukken, de programmarekening en de bespreking naar aanleiding van deze stukken:
 1. Kennis te nemen van de hiervoor genoemde opmerkingen van de auditcommissie;
 2. Het jaarverslag en de jaarrekening vast te stellen, rekening houdend met artikelen 197 en 213 van de gemeentewet en daarmee tevens het college decharge te verlenen over het gevoerde beheer over het jaar 2017.
 3. De voorstellen ten aanzien van de resultaatbestemming alsmede de overige voorstellen te overwegen op basis van de gegeven argumenten. Hiervoor kunnen eigen politieke afwegingen en keuzes een rol spelen.

2 juli 2019