

## **Advies Auditcommissie gemeente Langedijk 2017**

De auditcommissie heeft op 20 juni vergaderd met Astrium Overheidsaccountants, de accountant van de Gemeente Langedijk over de jaarrekening 2017 en het concept-verslag van bevindingen van de accountant.

Bij deze bijeenkomst waren, naast de leden van de Auditcommissie de heren van Bovenkerk, Nijman, Ruiten en Hoejenbos, ook wethouder Nieuwenhuizen, financieel manager Dikkes en griffier Rutgers-Segers van de gemeente aanwezig.

De gemeenteraad heeft Astrium Overheidsaccountants B.V. op 7 november 2017 benoemd. Zodoende is de jaarrekening 2017 de eerste jaarrekening die door Astrium Overheidsaccountants B.V. is gecontroleerd. De commissie beschikte over de concept-jaarstukken exclusief een controleverklaring en een conceptverslag van bevindingen van de accountant (versie 20 juni). Dit verslag is in zijn geheel met de accountant besproken waarbij de vragen van de auditcommissie afdoende zijn beantwoord.

De controleverklaring heeft de auditcommissie net als de raads- en burgerraadsleden op 3 juli 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. Mede door de late benoeming van de accountant heeft er geen afzonderlijke interim-controle plaatsgevonden. Als gevolg hiervan is er geen afzonderlijke managementletter uitgebracht. De accountant heeft aangegeven dat zij wel heeft vast kunnen stellen dat de gemeente haar zaken, in het licht van de jaarrekening controle, beheersmatig op orde heeft. Voor de controle van het boekjaar 2018 zal er wel een interim-controle worden uitgevoerd.
2. Ondanks dat 2017 het eerste boekjaar is dat de jaarrekeningcontrole door Astrium Overheidsaccountants B.V. is uitgevoerd is deze relatief soepel verlopen. Er staat een evaluatie gepland om het proces nader te evalueren om dit traject verder te verbeteren.
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. Ook dit jaar hebben enkele zorgaanbieders de eindafrekening te laat opgeleverd. Dit is een omstandigheid die bij veel gemeenten speelt en hangt samen met de veranderingen die zorginstellingen moeten doorvoeren om tijdig en juist de verleende zorg aan verschillende gemeenten te declareren.

5. Bij een aantal zorginstelling en de Sociale Verzekeringsbank heeft nog geen eindafrekening en finale kwijting plaatsgevonden. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid in de jaarrekening. Deze onzekerheid is ten opzichte van boekjaar 2016 verder gedaald en valt derhalve evenals in 2016 binnen de controletolerantie.
6. De accountant heeft zijn zorg uitgesproken over de borging van de kennis van personeelsleden met betrekking tot de werkprocessen. De portefeuillehouder heeft toegezegd maatregelen te nemen om de werkprocessen beter vast te leggen.
7. 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) € 1.409.000 versus een begroot resultaat ( in slotwijziging) van € 179.000. Dit overschot wordt vooral veroorzaakt door een meevaller van € 836.000 op de grondexploitatie. Dit betreft een winstneming van € 361.000 op de grondexploitatie van plan Sint Maarten en per saldo een vrijval van de verliesvoorziening van € 475.000 voor overige grondexploitaties. Daarnaast is er, door de eerdere verkoop van een perceel grond dan voorzien en doorgeschoven projecten en onderhoudswerkzaamheden, een voordeel op het programma openbare ruimte.
2. Door het positieve resultaat is de reservepositie van de gemeente met € 49.000 toegenomen. Dit in tegenstelling tot een begrote en door de raad besloten afname van bijna € 1.4 mln.

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. De herziene grondexploitatie vast te stellen;
3. 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 te overwegen op basis van de gegeven argumenten. Hiervoor kunnen eigen politieke afwegingen en keuzes een rol spelen.

6 juli 2018