

Advies Auditcommissie gemeente Langedijk Jaarstukken 2019

De auditcommissie heeft op 23 en 26 juni jl. digitaal vergaderd met de heer Knoester van Astrium Overheidsaccountants, de accountant van de Gemeente Langedijk, over de jaarrekening 2019 en het concept-verslag van bevindingen van de accountant. Er is twee keer vergaderd omdat op 23 juni het accountantsverslag nog niet beschikbaar was.

Bij deze bijeenkomst waren, naast de leden van de Auditcommissie: de heren van der Starre, van Kleef, Nijman, Ruiten en mevrouw van Verseveld, en de accountant de heer Knoester, ook wethouder Nieuwenhuizen, financieel adviseur Dikkes en griffier Vennik 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 2019 de derde jaarrekening die door Astrium Overheidsaccountants B.V. is gecontroleerd. De commissie beschikte over de volgende documenten: Jaarrekening en het concept-accountantsverslag dat woensdag 24 juni werd ontvangen. De controleverklaring ontbrak nog; wel werd door de accountant aangegeven dat goedkeuring zowel voor de getrouwheid als de rechtmatigheid werd verwacht. Ook ontbrak het definitieve accountantsverslag.

Het concept-accountantsverslag is met de accountant besproken waarbij de vragen van de auditcommissie afdoende zijn beantwoord.

Voordat de jaarrekening kan worden vastgesteld dient de raad overigens te beschikken over de definitieve controleverklaring van de accountant. De auditcommissie is niet blij met de late ontvangst van het (concept-)accountantsverslag en het tot nog toe ontbreken van de controleverklaring.

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

Proces:

1. Gesproken is over de managementletter van de accountant. De accountant gaf aan dat deze is bestemd voor het bestuur van de werkorganisatie. Omdat de auditcommissie graag kennis neemt van de uitkomsten is afgesproken in de toekomst (bij tussentijdse controle van 2020) de accountant een zogeheten boardletter zal samenstellen waarin de belangrijkste bevindingen van de tussentijdse zijn opgenomen. De auditcommissie krijgt daarmee de beschikking over informatie over de aandachtspunten uit de processen van de gemeente en kan daarover vervolgens adviseren en de voortgang volgen van het opvolgen van de adviezen.

2. Gesproken is over de late oplevering van het (concept-)accountantsverslag en het ontbreken van de controleverklaring. Dit wordt o.a. toegeschreven aan de coronacrisis. Dit gegeven ondersteunt de auditcommissie en uw raad niet bij het vormgeven van uw controlerende taak, waarbij het accountantsverslag een belangrijk middel is.
3. Gesproken is over het proces van vaststellen van de jaarrekening. Er is nu een raadsvoorstel waarin zowel voor voorgesteld om de jaarrekening vast te stellen als een besluit te nemen over de voorstellen tot resultaatbestemming. Omdat raadsleden over deze twee onderdelen een verschillende opvatting kunnen hebben en het kunnen vaststellen van de jaarrekening door een zo groot mogelijke meerderheid van de raad mogelijk moet zijn, is afgesproken om volgend jaar twee raadsvoorstellen voor te leggen: een voor het vaststellen van de jaarrekening en een voor het voorstel resultaatbestemming.
4. Gesproken is over de keuze en de bruikbaarheid van de opgenomen indicatoren voor de beoordeling van de uitvoering van de begroting. Afgesproken is om in het najaar daarover in de auditcommissie met de wethouder Financiën in overleg te gaan.

Uitkomsten:

1. Het resultaat van de gemeente is uitgekomen op een voordelig saldo van (afgerond) € 3.111.000 versus een begroot resultaat (in laatste wijziging) van € 287.000 voordelig. Dit aanzienlijk hogere saldo wordt vrijwel geheel veroorzaakt door een meevaller van € 2.951.000 op de grondexploitatie. Zonder deze meevaller was er per saldo sprake van een beperkt tekort ten opzichte van de laatst vastgestelde wijziging. Afwijkingen zijn er bij de (hogere) kosten van fusie op programma Besturen en burgers, bij de (hogere) kosten voor de jeugdzorg (maatwerkdienstverlening 18-) in het programma Sociaal Domein en bij de (lagere) kosten van het beheer van de openbare ruimte in programma Openbare ruimte.
2. Ondanks het positieve resultaat daalt het eigen vermogen; dit hangt onder meer samen met de voorstellen om het voordelig saldo te bestemmen voor uitgaven in 2020.
3. Door de ontwikkeling van de grondexploitatie is de waarde van de voorraad grond zoals opgenomen in de balans en dus het risico dat daarop gelopen wordt, afgenomen.
4. De afwijkingen die in het concept-accountantsverslag zijn opgenomen hebben vooral betrekking op externe omstandigheden die de gemeente nauwelijks of niet kan beïnvloeden. Het gevoerde beheer geeft afgezien de eerder genoemde afwijkingen van de kosten op een aantal punten geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad op basis van het concept-accountantsverslag, de bespreking daarvan, de te verwachten controleverklaring met goedkeuring van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening en de jaarstukken:

1. Kennis te nemen van de hiervoor genoemde opmerkingen van de auditcommissie;
2. Het jaarverslag en de jaarrekening 2019 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 2019.
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.

29 juni 2020