

Rapportage Auditcommissie omtrent de jaarrekeningen en accountantsverslagen vier voormalige gemeenten

De Auditcommissie heeft op 1 juli 2019 een gesprek gevoerd met de accountant, de heer Niels Lansbergen van Astrium Accountants, over zijn bevindingen met betrekking tot de jaarrekeningen van de vier voormalige gemeenten. De basis hiervoor vormden de accountantsverslagen die aan de raad zijn uitgebracht.

De in de rapporten vervatte bevindingen zijn tijdens het gesprek door de accountant toegelicht en de leden van de commissie hebben hierover vragen kunnen stellen. Aansluitend zijn enkele vragen over de jaarrekeningen zelf aan de orde geweest. Geconstateerd is dat voor alle vier gemeenten een goedkeurende verklaring kan worden afgegeven.

De accountant heeft zich positief uitgelaten over de administratieve organisatie en financiële beheersing bij de vier voorgaande gemeenten, de turbulente tijd in ogenschouw nemend.. Tijdens de herindelings-verbouwing moest 'de winkel open blijven'. De organisaties zijn er met vereende krachten in geslaagd 'meerdere bordjes in de lucht te houden'. Door de accountant en door de commissieleden is waardering uitgesproken voor het vele werk dat door de medewerkers is verricht.

Door de accountant is toegelicht dat de bevindingen van PWC Accountants op basis van de verrichte controlewerkzaamheden op de uitgaven via het Regionaal Inkoopbureau Groninger Gemeenten (RIGG) 1-op-1 zijn overgenomen.

Het totaal aan verstrekte PGB's via de Sociale Verzekerings Bank (SVB) is aangemerkt als onzekerheid omdat er geen zekerheid is over de voor de verstrekte gelden geleverde prestaties. Er ligt een uitdaging om in 2019 deze onzekerheid terug te brengen door controle op de prestatielevering, o.a. door bel-controles op basis van een mathematische steekproef.

Geconstateerd is dat er een uitdaging ligt v.w.b. het harmoniseren van de voorzieningen.

Besproken n.a.v. jaarverslagen/-rekeningen en accountantsverslagen van de afzonderlijke gemeenten:

Bedum

- De doorgeschoven budgetten onderwijs betreffen de nog te besteden budgetten voor aardbevingsbestendige schoolgebouwen.
- Ontwikkeling MFA (zie Voorjaarsnota 2019) toegelicht

Winsum

- Ondanks geconstateerde onrechtmatigheden m.b.t. inhuur derden is er wel een goedkeurend oordeel.
- Betreffende extra uitgaven voor inhuur waren niet opgenomen in herindelingsbudget; voor alle gemeenten gold dat deel extra inhuur voor rekening van de gemeente zelf kwam.
- De gemeente ontving een lagere herindelings-uitkering dan verwacht vanwege de overheveling van Middag Humsterland.
- Afrekening Middag Humsterland met gemeente Westerkwartier volgt na vaststellen jaarrekening.

De Marne

- Twee begrotingsoverschrijdingen als onrechtmatig bestempeld, maar binnen tolerantiegrens.

Eemsmond

- Ten onrechte geen tussentijdse winstneming bij een exploitatie (ondanks constatering dat 8% niet-verkochte grond waarschijnlijk onverkocht blijft, want onaantrekkelijke stroken).
- Tekst op pagina 8 van het jaarverslag m.b.t. uitgaven herstel verdiepingsvloer school Uithuizen toegelicht.
- Langdurig openstaande aanslagen OZB betreffen met name grote objecten in de Eemshaven (complex v.w.b. berekening aanslagen).

In het raadsvoorstel is een fout geslopen: op de tweede pagina wordt onder punt 7 bij De Marne verwezen naar het verschil tussen de punten 6 en 7. Dat moet zijn: het verschil tussen de punten 5 en 6.

Advies/aanvullende vragen

Gelet op hetgeen besproken concludeert de commissie dat de raad de jaarstukken van de vier voormalige gemeenten vast kan stellen conform voorgelegd.

Er is nog een mogelijkheid aanvullende (technische/informatieve) vragen te stellen, per mail uiterlijk op woensdag 3 juli, 9.00 uur. Politiek-georiënteerde vragen kunnen desgewenst voorafgaande aan de vaststelling in de raadsvergadering van 10 juli as. worden gesteld.

Tot slot

Met de accountant worden afspraken gemaakt over de controle 2019 aan de hand van een te ontvangen concept-Audit-plan. De auditcommissie kan daarop reageren en desgewenst zelf aanvullende aandachtspunten aandragen.