



Auditcommissie

Rapportage bespreking accountantsverslag met de accountant

De Auditcommissie van de raad heeft op 20 juni jl. naar aanleiding van het accountantsverslag betreffende de controle op de jaarstukken over het boekjaar 2022 een gesprek gevoerd met de door de raad aangestelde accountant, vertegenwoordigd door de heren Sietse Hof en Tom van der Woude van Flynth Accountants. Astrium Accountants en Flynth zijn afgelopen jaar gefuseerd, de gefuseerde onderneming opereert onder de naam Flynth Audit.

De controle op de jaarrekening wordt uitgevoerd in opdracht van de raad, waarbij de Auditcommissie fungeert als gedelegeerd opdrachtgever.

Door de accountant is een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening 2022.

De vertegenwoordigers van Flynth hebben op hoofdlijnen aangegeven hoe zij tot dit oordeel zijn gekomen en hebben daarbij aangegeven dat de gemeente voor wat betreft bedrijfsvoering, beheersing en administratie de zaken goed op orde heeft. Op verschillende onderdelen zijn het afgelopen jaar verbeteringen doorgevoerd of bewerkstelligd

Het accountantsverslag bevat de relevante bevindingen die naar voren zijn gekomen bij de werkzaamheden van de accountant en die van belang zijn voor de raad bij het beoordelen van de jaarrekening en de financiële positie van de gemeente.

De meest in het oog springende bevindingen zijn met de Auditcommissie besproken en de commissieleden hebben de accountant op enkele punten om een toelichting gevraagd.

De belangrijkste bevindingen van de accountant en met de Auditcommissie besproken punten:

- De financiële positie van de gemeente is sterk verbeterd door het rekeningresultaat over 2022 (en daarvoor ook al over 2021). Het solvabiliteitspercentage van de gemeente (eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal) bedraagt 32%. Dit is ruim boven de ondergrens van 20% van de VNG en de provincie Groningen (financiële toezichthouder), maar nog beneden de grens van 50% om als 'voldoende' te worden betiteld. Ook de netto schuldquote en het weerstandsratio zijn sterk verbeterd ten opzichte van 2021. Ondanks de verbeterde financiële positie is de gemeente echter kwetsbaar om grote financiële tegenvallers met eigen middelen op te kunnen vangen.
- Vanaf 2026 wijzigt het beeld zich: er ontstaan vanaf dat jaar grote onzekerheden vanwege ontwikkelingen in het gemeentefonds en de door het Rijk beoogde aanpassing van de financieringssystematiek.
- Het financiële resultaat is voor een belangrijk deel veroorzaakt door toekenning van extra middelen van het rijk die pas in december 2022 zijn verstrekt (en dus niet meer uitgegeven konden worden).
- Vastgesteld is dat de totale omvang van fouten en onzekerheden lager is dan de door de raad bepaalde tolerantiegrenzen.

- Het oordeel over de rechtmatigheid gaat vanaf het boekjaar 2023 over naar het college van B&W. Binnen de organisatie is naar oordeel van de accountant een goede basis gevormd om de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording te realiseren, zodat het college in staat is om een rechtmatigheidsverklaring over 2023 te kunnen afgeven.
- In dit kader is het wel van belang om in 2023 de relevante verordeningen (controleverordening en financiële verordeningen) te actualiseren. Een eerste bespreking van de daarin te maken keuzes vindt binnenkort plaats.
- De door de gemeente gehanteerde uitgangspunten en parameters voor de grondexploitaties zijn naar oordeel van de accountant aanvaardbaar.
- De gemeente heeft zich ingespannen om prestatatielevering bij verstrekte PGB's, die niet door de SVB kon worden aangetoond, steekproefsgewijs vast te kunnen stellen. Daarmee is de onzekerheid weggenomen.
- Het bedrag aan inkopen dat ten onrechte niet-Europees is aanbesteed is aanzienlijk lager dan in het voorgaande boekjaar. Dat komt vnl. door contracten die in 2022 afliepen, maar ook door inspanningen van de organisatie. De accountant vraagt continue de discipline op te brengen om de Europese aanbestedingsregels na te leven.
- Op het onderdeel 'Personeel' is de kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen achteruitgegaan. Dat wordt door het college verklaard door personele omstandigheden en een minder dan verwacht werkend personeelsinformatiesysteem.
- Met ingang van het boekjaar 2022 rapporteert de accountant in de controleverklaring specifiek over de verrichte werkzaamheden en materiële bevindingen ten aanzien van fraude. Er zijn bij de controle van de jaarrekening geen aanwijzingen aangetroffen dat er sprake is geweest van fraude. De gemeente heeft volgens de accountant voldoende aandacht voor (het tegengaan van) fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik, onder andere doordat er in processen, procedures en systemen aandacht is voor maatregelen om fraudes en misbruik te voorkomen. Desondanks wordt de organisatie geadviseerd om een overkoepelende frauderisicoanalyse op te stellen.

De Auditcommissie constateert dat college en organisatie kunnen worden gecompimenteerd met het positieve oordeel van de accountant over de jaarrekening en de wijze waarop de financiële huishouding wordt gevoerd. Er van uitgegaan wordt dat de aanbevelingen uit het accountantsrapport door het college worden opgevolgd en wat de bedrijfsvoeringsprocessen betreft die op het onderdeel 'Personeel' bijzondere aandacht krijgen.

Het gesprek geeft de commissie verder geen aanleiding de raad te wijzen op bijzonderheden.

28-06-2023

De Auditcommissie

Kor Berghuis

Gerard ten Brink

Roelf Toppinga

Nico Werkman

Secretaris: Hans Kastermans, griffie