



gemeente
Het Hogeland

Auditcommissie

Rapportage bespreking accountantsverslag met de accountant

De Auditcommissie van de raad heeft op 4 juli 2022 naar aanleiding van het accountantsverslag betreffende de controle op de jaarstukken over het boekjaar 2021 een gesprek gevoerd met de door de raad aangestelde accountant, i.c. de heren Niels Lansbergen en Sietse Hof van Astrium Accountants.

Door de accountant is een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021.

De vertegenwoordigers van Astrium Accountants hebben op hoofdlijnen uiteengezet hoe zij tot dit oordeel zijn gekomen en hebben daarbij aangegeven dat de gemeente - nog altijd kort na de herindeling - voor wat betreft bedrijfsvoering, beheersing en administratie de zaken goed op orde heeft.

Vastgesteld is dat de totale omvang van fouten en onzekerheden lager is dan de door de raad bepaalde tolerantiegrenzen.

Overigens verschuift het oordeel over de rechtmatigheid vanaf het boekjaar 2023 naar het college van B&W. Dat betekent voor de accountant nauwelijks besparing van werkzaamheden, omdat gecontroleerd dient te worden of het college redelijkerwijs tot dat oordeel is kunnen komen.

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 raad.

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

De belangrijkste besproken punten:

- Het forse positieve resultaat is in lijn met het resultaat van de meeste andere gemeenten, gewogen naar inwonertal. Het ruime resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door incidentele meevallers, niet-gedane uitgaven vanwege de corona-situatie en onttrekkingen aan reserves.
- De solvabiliteit van de gemeente (23%) zit dicht bij de ondergrens die de VNG en de provincie Groningen hanteren (20%). Ondanks het ruime positieve resultaat blijft de gemeente daarmee kwetsbaar om tegenvallers met eigen middelen te kunnen opvangen. Dit blijft een belangrijk aandachtspunt in relatie tot de opgaven waar de gemeente voor staat en de ambities van college en raad.

- De weerstandcapaciteit van de gemeente is ruim voldoende, o.a. ten gevolge van een verlaagd risicoprofiel. De accountant geeft aan dat een ruimere risico-inschatting (en dus een hoger risicoprofiel) denkbaar is, hetgeen voor de auditcommissie reden kan zijn in het komende jaar de risico-inschatting nader tegen het licht te houden.
- Waar de accountant in zijn verslag een aantal keren de term “aanvaardbaar” vermeldt en niet “goed” is veelal nog sprake van bemerkingen van beperkte aard. De verwachting is dat in het verslag over dit boekjaar op enkele van deze onderdelen er geen enkele opmerking meer is en dus “goed” kan worden vermeld.
- In omvang omvatten de geconstateerde fouten met name “foutieve” contracten (niet of niet juist aanbestede contracten). Dit betreft oude (doorlopende) contracten van Ability of bij de groenvoorziening, die inmiddels grotendeels opnieuw aanbesteed zijn.
- In het algemeen kan worden vastgesteld dat de inkoopfunctie kwalitatief sterk verbeterd is.
- Er is € 429.000 onzekerheid door vertaald vanuit de RIGG als aandeel van Het Hogeland in de totale door de accountant van de RIGG geconstateerde onzekerheid met betrekking tot de prestatielevering.
- De realisatie van taakstellingen verdient aandacht. Meevallers bedekken het niet-realiseren daarvan, hetgeen in een andere situatie kan leiden tot een tekort op de jaarrekening.
- Grondexploitaties: met name door de vele grondverkopen door het aantrekken van de markt is de boekwaarde van de voorraden fors afgenomen. Deze is nu € 2 miljoen negatief en dat geeft een positief effect. Het vooruitzicht v.w.b. grondverkopen is voorsnog gunstig.
- De gemeenteraad heeft gekozen voor een eigen voorziening voor de wethouderspensioenen (in plaats van het onderbrengen bij een verzekeraar). Hierbij leidt een hogere rekenrente in 2021 ten opzichte van 2020 tot een verlaging van de benodigde voorziening.
- Bedrijfsvoering: uit de tabel op pag. 22 van het accountantsverslag kan worden afgeleid dat naar het oordeel van de accountant de interne beheersing in de loop der jaren gestaag verbetert (de bolletjes lopen steeds verder naar rechts).
- De accountant dient aandacht te besteden aan de frauderisico's. Die aandacht leidt ertoe dat er geen aanwijzingen zijn verkregen dat sprake zou kunnen zijn van fraude.
- Op een bemerking dat in het verslag geen enkele keer aandacht gegeven wordt aan het project “De Tirrel” verwees de accountant naar de Managementletter (opgesteld bij de interim-controle), waarin (na een verzoek uit de raad om aandacht te besteden aan ‘grote projecten’) specifiek ingegaan wordt op de interne beheersing van het project en daartoe genomen en te nemen maatregelen.

De Auditcommissie heeft met interesse kennisgenomen van het verslag en de verstrekte toelichting en constateert dat het positieve oordeel van de accountant over de jaarrekening en de wijze waarop de financiële huishouding wordt gevoerd een compliment aan college en organisatie waard is. Bij de werkzaamheden van de commissie in het komende jaar zal de commissie putten uit de bevindingen die in het verslag worden weergegeven.

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

De Auditcommissie van de raad van de gemeente Het Hogeland

Kor Berghuis

Gerard ten Brink

Roelf Torringa

Nico Werkman

Secretaris: Hans Kastermans, griffie