Jaarstukken 2020

Gemeente Gorinchem

I&O Toelichting accountantsverslag



PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Wouter Kalkman en Amar Iqbal

3 juni 2021

Proces van samenstellen en controleren



- Jaarstukken waren gereed
- Onderbouwende stukken nog niet helemaal gereed, goede afspraken over gemaakt voor 2021
- Op afstand controleren – net als vorig jaar en soms lastig
- Constructief
- Wij hebben alle medewerking van uw medewerkers gehad

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Controleverklaring met beperking



- Wij hebben op 27 mei 2021 een controleverklaring met beperking verstrekt.
- Beperking heeft vooral te maken met het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels.
- Onrechtmatigheden Europese aanbesteding bedragen over 2020 € 3,5 miljoen (vorig jaar € 2,4 miljoen). Goedkeuringsmaterialiteit 2020 bedraagt € 1,5 miljoen.
- Toename fouten ten opzichte van 2019 komt vooral door een diepgaande en kritische interne controle door/namens het college en meer uitgaven op basis van in verleden afgesloten meerjarige contracten.
- Het college heeft verbetervoorstellen ingevoerd om kans op fouten te beperken in de toekomst.

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Materialiteit



- Materialiteit (100%) € 1.455.000
- Grens voor een controleverklaring met beperking € 4.365.000

De materialiteit is bepaald op basis van de totale lasten, inclusief stortingen in de reserves (met een correctie voor Eneco-gelden).

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Financiële positie en resultaat

- Vermogenspositie en solvabiliteit neemt toe door verkoop aandelen Eneco ad € 27 miljoen

Eigen vermogen (in € 1.000)	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	**52.460**	**52.469**	**60.000**
Tussentijdse resultaatbestemming (saldo)	26.098	-/- 200	-/- 12.204
Gerealiseerd resultaat	7.496	191	4.673
Totaal ('gerealiseerd *saldo van baten en lasten*')	**33.594**	**-/- 9**	**-/- 7.513**
Eigen vermogen per 31 december	**86.054**	**52.460**	**52.469**

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Financiële positie en resultaat

- Het gerealiseerd resultaat wordt niet beïnvloed door verkoop aandelen Eneco ad € 27 miljoen.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	175.386	
Totale lasten	141.790	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		**33.596**
Af: stortingen in reserves	31.285	
Bij: onttrekkingen aan reserves	5.187	
Saldo mutaties reserves		**26.098**
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		**7.496**

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Overige bevindingen



- Grondexploitaties: een aantal aandachtspunten bij de onderbouwing van uw schattingen
- Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring
- Beoordeel de juistheid van de boekingen en maak dit onderdeel van de periodieke budgetgesprekken en het jaarrekeningtraject – de lasten 2020 zijn niet volledig voor een bedrag van € 191.000
- Maak een periodieke aansluiting tussen financiële administratie en sub-administratie Wabo (bouwvergunningen)
- IT-omgeving (nog) niet betrokken in de VIC
- Geen fouten en onzekerheden bij SiSa

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Aandachtspunten gemeenteraad



- Interne inkoop- en aanbestedingsregels – college heeft verbetermaatregelen geïmplementeerd
- Europese aanbestedingen – college heeft verbetermaatregelen geïmplementeerd
- Corona uitgaven - door ons gecontroleerd, geen bijzonderheden
- Investeringen - door ons gecontroleerd, geen bijzonderheden
- Naleving treasury statuut - door ons gecontroleerd, geen bijzonderheden
- Risicoanalyse rondom schuldpositie is naar onze mening toereikend

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

?



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS