

Raadsinformatiebrief

Zaaknummer: 5137-2024 /

Auteur	: Karel van Riet
Domein	: Dienstverlening
Team	: Financiën
E-mail	: Karel.vanRiet@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Aan de leden van de gemeenteraad van Maashorst.

Onderwerp

Reactie op accountantsverslag 2023, uitgebracht door de externe accountant Flynth

Kennisnemen van

1. Accountantsverslag uitgebracht door Flynth bij de Programmarekening 2023;
2. De kernboodschap inclusief reactie van het college van Burgemeester en Wethouders op bovengenoemd accountantsverslag

Inleiding

De Programmarekening 2023 is gecontroleerd door de externe accountant Flynth. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole verstrekt de accountant een controleverklaring en stelt een accountantsverslag op.

Kernboodschap

De strekking van het accountantsverslag is positief. De accountant komt tot een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en onze eigen rechtmatigheidsverantwoording. Het goedkeurende oordeel voor de jaarrekening komt overeen met het beeld dat wij zelf hebben van de organisatie. We zijn ons ervan bewust dat we een organisatie in opbouw zijn en er enkele opmerkingen/risico's geconstateerd zijn tijdens de tussentijdse (interim) controle van de accountant.

De jaarrekeningcontrole van de gemeente Maashorst is voor het tweede jaar door Flynth gecontroleerd. Dit proces is redelijk moeizaam verlopen. Het aantal vragen door de accountant was fors hoger dan voorgaande jaren. Maar ook onze eigen aanlevering en uitgevoerde verbijzonderde interne controle (VIC) was niet op alle punten voldoende uitgevoerd.

Door een constructieve houding aan beide kanten, zowel bij de accountant als bij de gemeente Maashorst, hebben we wel tijdig de controle kunnen afronden.

Er is hard gewerkt om de processen op orde te krijgen en om 'in control' te zijn. Een bevestiging van de externe accountant dat onze organisatie het op orde heeft is een compliment waard.

Voor meer details wordt gemakshalve verwezen naar het accountantsverslag (zie bijlage 1).

Bevindingen Getrouwheid

In het rapport is te lezen in bijlage A1 dat er 2 bevindingen zijn ten aanzien van Getrouwheid. Deze blijven ruim onder de controletolerantie waardoor de strekking van de controleverklaring positief is.

Bevinding 1: Eigen vermogen – onttrekking onderhoudskosten bestemmingsreserve kapitaallasten

Er is geconstateerd dat er uit een reserve dekking kapitaallasten (dekking afschrijvingslasten) ook een bedrag van €121.000 ter dekking van onderhoudskosten uit de reserve onttrokken is. Dit is niet opgenomen bij de aard en reden van deze reserve in de herijking (nota reserves).

Reactie gemeente Maashorst

Deze onttrekking vindt al jaren plaats en de raad heeft hiermee ingestemd middels vaststelling van eerdere programmabegrotingen en begrotingswijzigingen. Wij zullen dit ook gaan toelichten in de volgende herijking (nota) reserves, zodat deze bevinding volgend jaar niet meer terugkomt.

Bevinding 2: Overlopende passiva – geen verplichting terugontvangen subsidie

Op de balans is een terugontvangen subsidie van €400.000 opgenomen waar we als gemeente in 2024/2025 natuurontwikkeling voor uit gaan voeren. Formeel ligt hier nog geen verplichting aan ten grondslag, waardoor het bedrag vrij had moeten vallen ten gunste van het jaarrekeningresultaat.

Reactie gemeente Maashorst

Dit is een terechte bevinding. Dit betreft een fout die invloed heeft op het resultaat, waardoor er voor gekozen is om dit niet te corrigeren. Tevens blijft de bevinding ruim onder de tolerantiegrens waardoor de strekking van de verklaring niet wijzigt. In 2024 zullen we dit uiteraard corrigeren zodat deze post juist verwerkt wordt in de administratie.

In bijlage A2 zijn daarnaast diverse gecorrigeerde bevindingen opgenomen. Dit zijn grotendeels reclassificeringen (herschikkingen) binnen de balansposten van de jaarrekening en hebben geen gevolgen voor het jaarrekeningresultaat. Dit heeft geleid tot een aangepaste [programmarekening 2023](#) die ter besluitvorming wordt aangeboden tijdens de raadsvergadering van 4 juli.

Bevindingen Rechtmatigheid

Vanaf 2023 is de verantwoording over de rechtmatigheid een verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders. Voorheen gaf de externe accountant deze verantwoording af. In de paragraaf bedrijfsvoering van de programmarekening 2023 geeft het College een toelichting op de financiële rechtmatigheid. Het doel hiervan is om doormiddel van een verantwoording de rechtmatigheid zichtbaar te maken aan de Raad en hierbij aandacht te besteden aan de oorzaken, de beheersing en de maatregelen naar de toekomst om verbeteringen door te voeren.

In de rechtmatigheidsverantwoording presenteren we 1,8 miljoen aan niet geaccepteerde onrechtmatigheden. Dit valt binnen de tolerantiegrens van 2,1 miljoen (1% begrotingstotaal) Echter op basis van wet- en regelgeving moeten ook geaccepteerde onrechtmatigheden (o.b.v. de afspraken met de raad volgens artikel 12 van de [financiële verordening](#)) opgenomen worden in de verantwoording. Hieronder vallen b.v. overschrijdingen van lasten, die gedekt worden door bijbehorende overschrijdingen van baten.

Het totaal van geaccepteerde onrechtmatigheden bedraagt 2,6 miljoen.

Schematisch zijn de geconstateerde rechtmatigheden als volgt:

(bedragen x €1.000)



Begrotingscriterium (het handelen binnen de budgettaire kaders die de gemeenteraad stelt in de begroting en begrotingswijzigingen)	
1. Overschrijding lasten programmaonderdelen	2.553
2. Overschrijding investeringsbudgetten	234
3. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
4. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld.	0
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	<i>2.787</i>
5. Totaal van de begrotingsafwijkingen dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geuid *	2.553
6. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden dat toegelicht moet worden in de paragraaf bedrijfsvoering	234
Voorwaardencriterium (de naleving van wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader dat op 23 maart 2023 door de gemeenteraad is vastgesteld)	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.531
- Brandstoffen voor voertuigen (133.000)	
- Maaltijdvoorziening opvang Oekraïners (121.000)	
- Beveiliging opvang Oekraïners (1.277.000)	
M&O criterium (het in voldoende voeren van een beleid om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen)	
Onrechtmatigheden in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik	0
Totaal van bruto onrechtmatigheden	4.318
Waarvan geaccepteerde onrechtmatigheden **	2.553
Totaal van niet geaccepteerde onrechtmatigheden	1.765

* In artikel 12 van de [financiële verordening](#) zijn uitgangspunten opgenomen voor afwijkingen die als acceptabel aangemerkt worden. B.v. de overschrijding van de lasten is een onrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel aangemerkt als hier direct gerelateerde baten tegenover staan.

De accountant toetst of onze rechtmatigheidsverantwoording juist is en neemt de conclusie mee in het oordeel over de getrouwheid. Onrechtmatigheden hebben, mits getrouw opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, geen invloed op de accountantsverklaring.

Een uitgebreide toelichting op deze onrechtmatigheden, inclusief toelichting hoe we dit in de toekomst gaan voorkomen, is opgenomen in de [paragraaf bedrijfsvoering](#) van deze programmarekening.

Verdere toelichting op het rapport

Het rapport bestaat uit 6 hoofdstukken. Hieronder is in het kort samengevat wat de strekking/ inhoud van het rapport is.

- De strekking van de controleverklaring is goedkeurend. De uitgangspunten die de accountant heeft gehanteerd zijn wettelijk bepaald, dan wel afgestemd met de audit commissie/Raad.
- De waarde van de grondexploitaties bedragen per 31 december 2023 EUR 21,6 miljoen. De gehanteerde uitgangspunten die intern gehanteerd worden om te komen tot de waardering van de grondexploitaties zijn aanvaardbaar.
- De accountant heeft gecontroleerd of de voorzieningen toereikend zijn en of ze voldoen aan de wetgeving (BBV). De conclusie is dat dit voldoet. Alle voorzieningen die de gemeente Maashorst heeft opgenomen zijn voldoende onderbouwd.
- Ten aanzien van het sociale domein is de gemeente voor een gedeelte ook afhankelijk van andere partijen (bijvoorbeeld SVB en zorgleveranciers). De processen binnen de gemeente zijn zodanig ingericht dat er voldoende zekerheid is over de baten en lasten die hierin omgaan. Wel resteert er een onzekerheid van 2,9 miljoen met betrekking tot de prestatieleveringen van de ingekochte specialistische jeugdhulp. Deze onzekerheid blijft onder de grens van 6,3 miljoen (3% van begrotingstotaal). In 2024 zal bekeken worden in hoeverre deze onzekerheid in de toekomst verminderd kan worden.
- De interne beheersing van onze gemeente is vooral beoordeeld tijdens de interimcontrole die in november/december 2023 heeft plaatsgevonden. De bevindingen zijn destijds opgenomen in de management letter. De accountant heeft voor bevindingen met grotere risico's extra gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd.
- De accountant is van mening dat er voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

We zullen uiteraard, samen met de accountant kijken, hoe we de bevindingen in de toekomst kunnen voorkomen. Dit hebben we gedeeltelijk al opgepakt en zullen we ook in de rest van 2024 verder oppakken.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

In de auditcommissie van 1 juli zal de accountant het accountantsverslag presenteren en heeft de Raad de mogelijkheid om nadere vragen te stellen over het accountantsverslag.

Bijlagen

1. Accountantsverslag 2023, uitgebracht door Flynth

Uden, 24 juni 2024

Burgemeester en wethouders van Maashorst
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

J.A. van der Pas