Jaarstukken 2021

Gemeente Gorinchem

I&O Toelichting accountantsverslag



PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Wouter Kalkman en Amar Iqbal

2 juni 2022

Proces van samenstellen en controleren



- Controle van de jaarrekening is gestart op maandag 11 april 2022
- Jaarstukken waren gereed bij de start van de controle
- Op de meeste onderdelen een betere oplevering ten opzichte van voorgaand jaar
- Enkele belangrijke onderbouwende stukken ontbraken bij de start van de controle; 1e en 2e lijns-controle waren dit jaar gereed, 3e lijns-controle was nog niet volledig gereed en is in de eerste week van de accountantscontrole afgerond
- Wij hebben alle medewerking van uw medewerkers gehad

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Controleverklaring met beperking



- Wij zijn voornemens om op korte termijn een controleverklaring met een goedkeuring voor de getrouwheid en een beperking voor de rechtmatigheid te verstrekken.
- Beperking heeft vooral te maken met het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels bij aanbestedingen die al voor 2021 hebben plaatsgevonden.
- Onrechtmatigheden Europese aanbesteding bedragen over 2021 € 3,3 miljoen (vorig jaar € 3,5 miljoen). Goedkeuringsmaterialiteit 2021 bedraagt € 1,6 miljoen. Daarnaast een onzekerheid van € 0,97 miljoen.
- Het college volgt al meerdere jaren niet het advies op van de commissie Bbv om ook de toekomstige verplichtingen van onjuist aanbestede contracten mee te nemen in de jaarrekening. Hierdoor is een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid voorkomen. Nadeel is dat u in ieder geval ook komend jaar zal worden geconfronteerd met een verklaring met beperking door EU-aanbestedingsfouten vanuit het verleden.

Materialiteit



- Materialiteit (100%) € 1.560.000
- Grens voor een controleverklaring met beperking € 4.680.000

De materialiteit is bepaald op basis van de totale lasten, inclusief stortingen in de reserves.

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Financiële positie

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	152.714	
Totale lasten	143.604	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten voordelig		**9.110**
Af: stortingen in reserves	12.798	
Bij: onttrekkingen aan reserves	13.240	
Saldo mutaties reserves, per saldo onttrekking		**442**
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		**9.551**



De toename van het eigen vermogen over 2021 bedraagt € 9,1 miljoen en komt overeen met het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2021.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2021	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	**86.054**	**52.460**	**52.469**	**60.000**
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 442	26.098	-/- 200	-/- 12.204
Gerealiseerd resultaat	9.551	7.496	191	4.673
Totaal ('gerealiseerd *saldo van baten en lasten*')	**9.110**	**33.594**	**-/- 9**	**-/- 7.531**
Eigen vermogen per 31 december	**95.164**	**86.054**	**52.460**	**52.469**

Overige bevindingen



- Grondexploitaties: een aantal aandachtspunten bij de onderbouwing van uw schattingen
- Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring, met uitzondering van één investeringskrediet
- Voorziening riolering moet in lijn worden gebracht met de bepaling in het verslaggevingsstelsel, het Bbv
- Twee nieuwe bankrekeningen die eind 2021 zijn geopend zijn niet opgenomen in de financiële administratie. Het totale saldo van deze bankrekeningen en de mutaties hierop zijn beperkt.
- Te hoog verantwoorde lasten jeugdzorg in de jaarstukken ad € 177.000
- Onvolledigheid verantwoorde lasten in de jaarstukken ad € 121.000. Dit betreffen vooral facturen die laat zijn ontvangen en daarom niet meer in 2021 zijn verwerkt.
- Geen fouten en onzekerheden bij SiSa

Aandachtspunten gemeenteraad



- Status invoering rechtmatigheidsverantwoording – u bent bezig met de voorbereiding en heeft nog stappen te zetten. Deze zullen met de organisatie worden afgestemd.
- Europese aanbestedingen – voldoen de waarborgen van het college, zodat geen nieuwe onrechtmatigheden ontstaan – geen constatering dat er in 2021 niet goed is aanbesteed. De fouten betreffen bestaande contracten (uit eerdere jaren).
- Welke stappen onderneemt het college om aan te tonen dat sprake is van een betrouwbare IT-omgeving? – de rapportage naar aanleiding van een ingesteld college-onderzoek is ambtelijk besproken en geaccordeerd, en gaat nu het bestuurlijke traject in. Op basis van het rapport blijken aandachtspunten. Wij vertrouwen erop dat het college deze aandachtspunten met u zal delen.

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Totale fout

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
Onvolledigheid verantwoorde lasten	121	121
Te hoog verantwoorde lasten inzake jeugdzorg	177	177
(Sub)**totaal getrouwheidsfouten en rechtmatigheidsfouten**	**378**	**378**
Rechtmatigheidsfout vanuit externe regels (Europees aanbesteden)	3.273	
Rechtmatigheidsfout vanuit interne regels (kredietoverschrijdingen)	57	
Totaal rechtmatigheidsfouten	**3.708**	
Totaal fouten	**3.708**	**378**
Onzekerheden		
Onzekerheden vanuit externe regels (Europees aanbesteden)	968	
Totaal onzekerheden	**968**	



Fouten	Onzekerheden
€ 1.560.000	€ 4.680.000

De fouten ad € 3,7 miljoen overschrijden de materialiteit. Derhalve heeft u een controleverklaring met beperking voor het onderdeel rechtmatigheid.

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

?



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS