

Raadsinformatiebrief

Zaaknummer: / 40929-2023

Auteur	: Marieke Uden, van
Domein	:
Team	: Concerncontrol
E-mail	: Marieke.vanUden@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Aan de leden van de gemeenteraad van Maashorst.

Onderwerp

Reactie op accountantsverslag 2022, uitgebracht door de externe huisaccountant Flynth/Astrium

Kennisnemen van

- Accountantsverslag uitgebracht door Flynth/Astrium bij de Programmarekening 2022;
- De kernboodschap inclusief reactie van het college van Burgemeester en Wethouders op bovengenoemd accountantsverslag

Inleiding

De Programmarekening 2022 is gecontroleerd door de externe accountant Flynth/Astrium. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole verstrekt de accountant een controleverklaring en stelt een accountantsverslag op.

Kernboodschap

De strekking van dit verslag is positief. De accountant komt naar verwachting tot een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid. 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. Wij zijn 'in control' maar blijven zoals altijd wel kritisch en proberen ook volgend jaar kwaliteitsslagen te slaan.

Het feit dat we een fusiegemeente zijn en ook het eerste jaar een goedkeurende controleverklaring ontvangen is positief. 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. Dit wordt ook bevestigd door de accountant. In vergelijking met andere fusiegemeenten heeft de gemeente Maashorst het goed op orde.

2 bevindingen

In het rapport is te lezen in hoofdstuk 2 dat er 2 bevindingen zijn ten aanzien van getrouwheid/rechtmatigheid. Deze blijven ruim onder de controletolerantie waardoor de strekking van de controleverklaring positief is.

Bevinding 1: SISA Regeling specifieke ventilatie scholen

Er is geconstateerd dat in de jaarrekening 2022 baten ad € 510.000 zijn verantwoord. Omdat deze middelen in 2022 wel door de gemeente zijn doorgezet naar een drietal scholen om te investeren, maar de gelden niet daadwerkelijk in 2022 zijn ingezet, had deze bate conform financiële verslaggevingsprincipes niet als bate verantwoord mogen worden in de jaarrekening 2022. Tegenover de bate van € 510.000 heeft de gemeente een last in de jaarrekening verantwoord van eveneens € 510.000. Echter, omdat de gelden onder voorwaarden zijn doorgezet naar de scholen, maar de scholen in 2022 de middelen niet hebben ingezet, is ook geen sprake van een last voor de gemeente in 2022. Hoewel de impact van voornoemde bewegingen op het resultaat en vermogen van de gemeente per saldo nihil is, is sprake van een onjuistheid in de baten en een onjuistheid in de lasten van beiden € 510.000, zodat sprake is van per saldo een fout van € 1.020.000.

Reactie Gemeente Maashorst

Dit is een terechte (formele) bevinding. Dit betreft een fout die geen invloed heeft op het resultaat. Tevens blijft de bevinding ruim onder de tolerantiegrens waardoor de strekking van de verklaring niet wijzigt. In 2023 zullen we dit uiteraard corrigeren zodat deze post juist verwerkt wordt in de administratie. Tevens is met de scholen contact over de besteding van deze middelen in 2023 e.v..

Bevinding 2: Europese aanbestedingen

Ten aanzien van Europese aanbestedingen heeft de accountant geconstateerd dat enkele aanbestedingen niet rechtmatig zijn verlopen. Deze contracten hebben zijn oorsprong in de voormalige gemeenten Uden en Landerd. Doordat wij een fusiegemeente zijn geworden per 1 januari 2022 is de kans op onrechtmatigheden ten aanzien van oude contracten groter.

Reactie gemeente Maashorst

We hebben samen met de accountant gekeken om welke contracten het gaat. Gedeeltelijk zijn er al acties gezet om deze onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen en voor een ander gedeelte zullen we deze acties nog oppakken.

Verdere toelichting op het rapport

Het rapport bestaat uit 9 hoofdstukken. Hieronder is in het kort samengevat wat de strekking/inhoud van het rapport is.

- De strekking van de controleverklaring voor zowel rechtmatigheid als getrouwheid 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 2022 EUR 16,1 miljoen. De gehanteerde uitgangspunten die intern gehanteerd worden om te komen tot de waardering van de grondexploitaties zijn aanvaardbaar.



- Belangrijke onderdelen bij de controle van de jaarrekening zijn voorzieningen, het sociaal domein en EU aanbestedingen. Bij al deze onderdelen zijn geen bevindingen naar voren gekomen tijdens de jaarrekeningcontrole.
- De financiële positie van de gemeente Maashorst is goed. Qua solvabiliteit valt onze gemeente in categorie B conform de norm die de provincie Noord Brabant hanteert. (A is het beste en C het slechtste). Qua weerstandsratio kan de gemeente Maashorst als 'uitstekend' worden aangemerkt. We hebben ruim voldoende financiële ruimte om eventuele risico's te kunnen opvangen.
- De grondexploitaties 2022 zijn beoordeeld. De conclusie hierbij is:
 - De gemeente heeft voor alle BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel en geactualiseerd exploitatieplan opgesteld.
 - Er is door de Raad in 2022 één nieuwe grondexploitatie geopend: Leeuweriksweg.
 - De raad heeft bij besluit van 24 november 2022 de Nota Grondexploitatie 2022 vastgesteld, waarmee is besloten om in de jaarrekening 2022 enkele grondexploitaties af te sluiten. Dit betreft de complexen Spechtenlaan fase 2, Goorkens, Hoogveld en Kerkpad III. De afsluiting van deze complexen resulteert in een positief resultaat van € 23.629.
 - In 2022 is voor € 287.000 tussentijdse winst genomen op basis van de 'percentage of completion' methode.
 - In 2022 is de verliesvoorziening toegenomen met € 1.862.000.
- 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 groot 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.
- De interne beheersing van onze gemeente is vooral beoordeeld tijdens de interimcontrole die in november/december 2022 heeft plaatsgevonden. De bevindingen zijn destijds opgenomen in de management letter. De accountant heeft nu tijdens de jaarrekeningcontrole geconstateerd dat het college aandacht heeft voor de bevindingen en werkt aan de opvolging daarvan. Het enige punt uit de ML wat een "onvoldoende" scoorde, de Ideal betalingen via de Rabobank, is meteen opgepakt en is nu geen risico meer.
- 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.
- Ten aanzien van rechtmatigheid zijn er bevindingen naar voren gekomen op het gebied van Europese aanbestedingen. De accountant heeft een uitgebreidere controle op aanbestedingen uitgevoerd dan dat wij intern hadden gedaan.

De interne controle op aanbestedingen hebben we uitgevoerd op basis van de uitgaven die in 2022 zijn gedaan. Daaruit kwam slechts 1 bevinding naar voren (€ 70K). Omdat wij een fusiegemeente zijn en onze huidige accountant nieuw is, hebben zij ook een controle uitgevoerd op contracten die al liepen in 2021 in de voormalige gemeenten Uden en Landerd en waarbij ook in 2022 nog uitgaven gedaan zijn. Daaruit zijn enkele bevindingen naar voren gekomen. Deze blijven ruim onder de controletolerantie van € 2,1 mln. Tevens is er een bevindingen ten aanzien van een SISA regeling.

De bevindingen hebben geen invloed op de strekking van de accountantsverklaring (deze is goedkeurend).

Wel zullen we uiteraard, samen met de accountant kijken, hoe we deze bevindingen in de toekomst kunnen voorkomen. Dit hebben we gedeeltelijk al opgepakt en zullen we ook in de rest van 2023 verder oppakken. De omvang en aanpak van de interne controle 2023 op aanbestedingen zullen we uiteraard wederom in overleg met de accountant doen zodat we dit soort bevindingen (hopelijk) kunnen voorkomen.

Verder vraagt de accountant nogmaals aandacht voor de rechtmatigheidsverantwoording die per 1 januari 2023 naar de gemeenten gaan komen. Ze constateren ook dat onze gemeente hier al mee bezig is.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

In het audit comité van 29 juni a.s. heeft de Raad de mogelijkheid om nadere vragen te stellen over het accountantsverslag. De externe accountant is hierbij aanwezig.

Bijlagen

- 1) Accountantsverslag 2022, uitgebracht door Flynth/Astrium.

Maashorst, 6 juni 2023

Burgemeester en wethouders van Maashorst

de secretaris,

de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)