Reactie van het college van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Geldrop-Mierlo

In het accountantsverslag van BDO zijn nog een aantal teksten geel gearceerd omdat de controle van de Tozo-regeling bij Senzer nog niet is afgerond. BDO verwacht de afronding daarvan half juni. Pas daarna verstrekken zij een definitieve versie van het accountantsverslag.

Conclusie accountant
Voor de jaarrekening 2020 van de gemeente Geldrop-Mierlo geeft de accountant een goedkeurende verklaring af voor getrouwheid en rechtmatigheid.

Opmerkingen accountant
De controle van de accountant is afgerond. In het accountantsverslag informeert de accountant de raad over de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2020. Naast een aantal bevindingen laat de rapportage van de accountant een overwegend positief beeld zien:

- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- Uit de jaarrekening 2020 blijkt dat het eigen vermogen van de gemeente licht gedaald is. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 27% (solvabiliteitsratio) van het balanstotaal (ultimo 2019: 29%).
- De accountant heeft geconstateerd dat er binnen de programma's geen budgetoverschrijdingen zijn die meetellen voor het rechtmatigheidsoordeel.
- Er zijn geen overschrijdingen op investeringskredieten groter dan € 50.000,- (grens conform de Financiele verordening).
- Er zijn verdere stappen gezet ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Door de interne controle is het control framework recentelijk geactualiseerd, waarbij is geanticipeerd (en daarmee zo ver als mogelijk voorbereiding getroffen) op de aanstaande rechtmatigheidsverantwoording.
- In het kader van de accountantscontrole heeft de accountant gebruik kunnen maken van de geautomatiseerde gegevensverwerking in Key2Financiën.

Adviezen accountant
Op de bevindingen van de accountant in het verslag, staat hieronder de reactie van het college.

Pag	Bevindingen accountant	Reactie college
	Ontwikkeling aanbestedingen	
5	Europese aanbestedingsrichtlijnen: wij hebben bij één item een rechtmatigheidsfout geconstateerd (€ 132.000). Dit item loopt door vanuit vorig jaar.	De rechtmatigheidsfout betreft de grondverwerving. Deze fout is vorig jaar ook geconstateerd en blijft, totdat deze opnieuw aanbesteed kan worden, financieel onrechtmatig.
	De resterende uitgaven (€ 87.000) voor de verbouwing van het gemeentehuis kwalificeren als een onzekerheid voor de jaarrekening. De onzekerheid is toereikend toegelicht in de jaarrekening.	Deze fout is vorig jaar ook geconstateerd en komt opnieuw terug omdat er in 2020 resterende uitgaven zijn gedaan voor de verbouwing van het gemeentehuis. Zie verder de toelichting in het overzicht van baten en lasten onderdeel begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening.

	Wij constateren wij dat diversen opdrachten niet zijn aanbesteed in lijn met de Gids Proportionaliteit. Deze bevinding telt niet mee in ons oordeel.	Dit betreft opdrachten die 1op1 gegund zijn terwijl op grond van de Gids Proportionaliteit deze minimaal meervoudig onderhands aanbesteed hadden moeten worden. We blijven hier nadrukkelijker aandacht voor vragen ondanks dat er een verbetering is opgetreden ten opzichte dan vorig jaar.
	Opmerkingen getrouwheid en rechtmatigheid	
9	<u>Debiteuren afloop:</u> Wij controleren in hoeverre de gelden uit hoofde van debiteurenvorderingen worden ontvangen. Wij constateren dat een debiteurenpositie ad € 116.000 reeds in 2019 is ontvangen. Deze positie is per jaareinde derhalve onterecht als debiteurenvordering aangemerkt en merken wij zodoende aan als controleverschil.	Betreft een vordering die zowel in 2018 als in 2019 (onterecht dubbel verantwoord) in de jaarrekening is verwerkt. Gezien het late tijdstip waarop deze fout is geconstateerd is de jaarrekening 2020 daarop niet meer aangepast. Aanpassing vindt plaats in 2021, via een tussentijdse rapportage.