Landsmeer, 30-06-2022

Aan: Gemeenteraad Landsmeer
Van: Auditcommissie
Betreft: Advies Auditcommissie op raadsvoorstel Jaarstukken 2021

Geachte leden van de raad,

Op maandag 30 mei heeft de Auditcommissie uitvoerig gesproken met de accountant over de Jaarstukken 2021. De vragen en opmerkingen die door de leden van de commissie zijn gesteld zijn naar tevredenheid beantwoord. De resultante van het gesprek met de accountant en de overwegingen van de Auditcommissie is samengevat in het volgende advies aan de gemeenteraad van Landsmeer:

1. Om de leesbaarheid te vergroten adviseert de Auditcommissie de raad de drempelwaarde voor het geven van een toelichting te verhogen. Niet alle toelichtingen zijn kwalitatief even goed en een keuze om minder, maar wel kwalitatief betere toelichtingen te geven kan de leesbaarheid en de transparantie van de Jaarrekening vergroten. Als de raad dit advies overneemt, zal de Auditcommissie na het zomerreces met de portefeuillehouder Financiën bespreken hoe de leesbaarheid kan worden vergroot.

2. De raming nog te realiseren opbrengsten in de waardering van de grondexploitatie is gebaseerd op eerdere jaren, zie blz. 113. De Auditcommissie adviseert de raad gezien de grote bewegingen op de onroerend goed markt om deze te laten actualiseren.

3. Gezien de volatiliteit in de aannemerswereld adviseert de Auditcommissie een inschatting te maken van mogelijke substantiële effecten op onderhoudsvoorzieningen en grondexploitaties.

Vandaag heeft de accountant de verklaring bij de jaarstukken 2021 afgegeven. Zowel voor getrouwheid als rechtmatigheid is een goedkeurend oordeel gegeven. Zoals gezegd is op 30 mei 2022 de auditcommissie reeds geïnformeerd over de belangrijkste bevingen tot dan toe. De besproken punten komen ook terug in het verslag van bevindingen van de accountant, wat eveneens vandaag verstrekt is.

De late afronding van de controle komt vooral door de late aanlevering van cijfers vanuit de gemeente Amsterdam (belastingen) en Waterland (kosten van de bijstand). Voor wat betreft dat laatste is bijvoorbeeld pas vandaag (30 juni 2022) de verantwoording met verklaring van de accountant van Waterland ontvangen. Omdat deze cijfers in de jaarrekening van Landsmeer verwerkt moeten worden, kon deze niet eerder afgesloten worden.

Ten opzichte van de eerder toegestuurde jaarstukken is een aantal wijzigingen doorgevoerd. Deze zijn vooral technisch van aard en hebben te maken met noodzakelijke aanpassingen aan het verslaggevingsstelsel, het besluit begroting en verantwoording.

Een belangrijke cijfermatige correctie die is doorgevoerd heeft te maken met een correctie in de reserve weerstandsvermogen. In de eerdere versie van de jaarrekening was het saldo van de reserve € 875.000. Daarbij was rekening gehouden met een storting van € 135.000. Bij het bepalen van de omvang van de reserve weerstandsvermogen dient echter rekening te worden gehouden met de bandbreedte van 1,4 zoals besloten bij het instellen van de bestemmingsreserve. Hierdoor was dus een aanvullende storting noodzakelijk in deze bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve van 875K, zoals in de eerdere jaarrekening stond vermeld, moet met een factor 1,4 worden vermenigvuldigd, hetgeen betekent dat de bestemmingsreserve 1.225 miljoen moet zijn. Dit betekent dat het overschot op de jaarrekening 2021 wat naar de algemene reserve zou worden gestort (voorgesteld was 901K) is verminderd met 350K, en dat de 350K in de bestemmingsreserve weerstandsvermogen is gestort. De Auditcommissie heeft op basis hiervan een nieuw raadsvoorstel opgesteld en u vindt dit aangepaste voorstel in iBabs.

Als gevolg van cijfermatige correctie in de jaarrekening zijn de kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen ook iets aangepast (technische wijziging)

Op basis van de jaarrekening 2021 en het gesprek wat met de accountant is gevoerd, vraagt de auditcommissie het college het volgende:

- Blijf de raad informeren, zo mogelijk ook buiten de reguliere P&C-cyclus over de mogelijke gevolgen van prijsstijgingen op de waardering van het onderhanden werk, de toekomstige dotaties aan onderhoudsvoorzieningen en op de gevoteerde investeringsbudgetten.
- Evalueer de gemaakte afspraken met gemeente Amsterdam en Waterland en zorg ervoor dat bij de jaarrekening 2022 de benodigde informatie eerder (vooral tijdig) beschikbaar is.
- Informeer de raad (via de auditcommissie) over de voortgang/realisatie van de aanbevelingen die de accountant heeft gedaan in de managementletter en het accountantsverslag in het komende jaar

De aanbevelingen laten echter onverkort overeind dat de Auditcommissie van mening is dat er geen financieel-technische belemmeringen zijn om in te stemmen met de Jaarrekening 2021.

Maartje Greunsven

voorzitter Auditcommissie

Johan Paul de Groot

Griffier