Uw brief van	
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	
Zaaknummer	
Afdeling	Griffie
Informant	mevr. S.M.H. Voortman
Doorkiesnummer	(0522) 46 74 00
Bijlagen	3

Aan: de gemeenteraad
Cc: college

Staphorst,
Verzonden 10 juni 2022

Onderwerp Jaarstukken 2021

Geachte raadsleden,

Het college van B&W heeft de jaarstukken 2021 ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad. Conform artikel 3.1 lid 6 van de Verordening op de Auditcommissie brengt de commissie advies uit aan de gemeenteraad inzake de jaarstukken. Dit advies kunt u betrekken bij de bespreking van de jaarstukken in de gemeenteraad op 14 en 29 juni 2022.

Overleg met de accountant
De gemeente heeft een overeenkomst met Baker Tilly voor de controle van de jaarstukken. Dit is het tweede jaar dat Baker Tilly verslag doet van de jaarstukken. De accountant heeft bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring afgegeven, zowel met betrekking tot de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. De jaarrekening, het accountantsverslag en de goedkeurende verklaring treft u bijgaand aan.

Op 8 juni 2022 heeft de Auditcommissie het accountantsverslag en de jaarstukken met de accountant besproken. Daarbij waren eveneens de portefeuillehouder financiën, de afdelingsmanager BMO en de teamcoördinator financiën aanwezig.

Financiële positie
Het boekjaar 2021 sluit met een financieel resultaat van € 1,8 miljoen (voordelig), voor budgetoverhevelingen. De totale vermogenspositie van de gemeente Staphorst bedraagt per ultimo 2021 € 48,7 miljoen (2020: € 49 miljoen) met een solvabiliteitsratio van 85% (2020: 85%). De accountant beoordeelt de financiële situatie van de gemeente Staphorst als gezond. De financiële kengetallen en signaleringswaarden treft u aan op pagina 5 van het accountantsverslag.

Conclusies en Advies
De Auditcommissie constateert dat inzake de kosten Jeugdwet en de Wmo nieuwe taken de gemeente (deels) steunt op productieverantwoordingen van zorgaanbieders die zijn voorzien van een controleverklaring. Op basis van de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden en de ontvangen controleverklaringen resteert inzake de kosten Jeugdwet en WMO een onzekerheid van € 158.125 voor

de Jeugdwet en € 144.200 voor de WMO ZIN. Ook uit de werkzaamheden ten aanzien van de prestatielevering van de PGB lasten is een onzekerheid naar voren gekomen van € 137.807.
De accountant meldt hierbij dat dit goed is toegelicht, verklaarbaar is vanwege het ontbreken van een controleverklaring bij het verlenen van zorgprestaties van relatief beperkte omvang en derhalve geen reden tot zorg is op dit moment.

De accountant heeft tijdens de uitgevoerde controle tevens geconstateerd dat gedurende het boekjaar aan een bedrag van in totaal (geëxtrapoleerd) ruim € 246.000 aan Jeugdlasten geen beschikkingen ten grondslag liggen. Dit impliceert niet dat de betreffende zorg niet verleend is door de zorgaanbieder, maar dat op basis van onderliggende documenten niet vastgesteld kon worden dat de zorg terecht verleend is. Dit bedrag valt binnen de zogenoemde “materialiteit”, oftewel de foutentolerantie die de accountant hanteert bij de controle van de jaarrekening.

Verder meldt de accountant dat het normenkader voor de jaarrekening, zoals opgenomen in het BBV in alle opzichten is nageleefd.

Het verslagjaar 2021 kenmerkte zich door extra controlewerkzaamheden op overheidsregelingen die verband hielden met COVID-19. De accountant heeft bij de controle van deze regelingen geen bevindingen gedaan waarover gerapporteerd zou moeten worden.

In de bespreking tussen de accountant en de Auditcommissie is gesproken over belangrijke risico’s die de gemeente Staphorst in financieel opzicht loopt. Zonder dat dit afbreuk doet aan de goedkeurende controleverklaring, vestigde de accountant in dit verband de aandacht op de beperkte structureel exploitatieruimte. Op basis van het kengetal “structurele exploitatieruimte”, zoals toegelicht op pagina 22 van het accountantsverslag, blijkt dat er beperkte structurele begrotingsruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen. In het licht van de huidige breed gesignaleerde koststijgingen acht de accountant dit een risico dat vermeldenswaard is.

De Auditcommissie onderschrijft de bevindingen van de accountant. De Auditcommissie adviseert de gemeenteraad de jaarrekening vast te stellen en het advies van de Auditcommissie bij de behandeling van de jaarstukken te betrekken.

Namens de Auditcommissie,

De heer H. Bisschop (voorzitter)