Gemeente Borne

Memo

21int02607

aan	kopie	van	datum
Gemeenteraad	College van B&W	Auditcommissie	21-6-21

betreft
Advies auditcommissie jaarrekening 2020

Geachte leden van de gemeenteraad,

Het college van B en W heeft de jaarstukken 2020 ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad. Op vrijdag 11 juni 2021 is door Eshuis een concept verslag van bevindingen aan de Auditcommissie aangeboden.

Overleg met de accountant

De Auditcommissie heeft op 15 juni jl. het concept verslag van bevindingen alsmede de laatste stand van zaken met betrekking tot de controle besproken met de accountant, dhr. Helminck en dhr. Dijkgraaf. Bij dat gesprek waren ook aanwezig dhr. Nijenbanning (teamleider bedrijfsvoering), dhr. Nijhof (concerncontroller), mevr. Ter Koele (gemeentesecretaris), mevr. Morsink (griffier).

Jaarrekening

De accountant heeft het benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit naast elkaar gezet om tot een oordeel over de financiële positie te komen. De ratio is 2,44, dit was 1,87 in 2019. Daarmee overstijgt het beschikbare weerstandsvermogen de norm. Dit is boven de minimale norm van 1,0 – 1,4 zoals dit met de gemeenteraad is afgesproken.
Echter kan er niet alleen op basis van de financiële positie een conclusie getrokken worden. De jaarrekening 2020 laat zien dat de beschikbare weerstandscapaciteit is afgenomen en ook de reservepositie is met bijna € 5 miljoen afgenomen. Met name wordt daarbij verwezen naar de ratio's als weeggeven in de tabel op blz. 22 van het accountantsverslag.
Daarnaast laat de jaarrekening zien dat er een stevige toename van risico's zit in projecten, het grondbedrijf en de lijnorganisatie. Het algemene beeld is gemengd. In de interne beheersing zijn slagen gemaakt maar de bestuursrapportage laat ten opzichte van de prognose zien dat het nog niet in control is. Dit resulteert in een aanbeveling ten aanzien van de frequentie van de bestuursrapportage.

Bevindingen

De accountant concludeert dat de jaarrekening 2020 een getrouw beeld geeft en zij is daarom voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven. Er zijn geen grote onrechtmatigheden aangetroffen. De aanlevering van informatie aan de accountant door de organisatie was allerzins redelijk. De accountant bemerkt een lichte verbetering in 2020 ten opzichte van 2019. De controle is nog niet volledig afgerond, enige correcties zijn nog mogelijk.

Gemeente Borne

Aandachtspunten:

- In de bestuursrapportage van augustus 2020 werd nog een nadeel van ca. € 7.5 miljoen geprognotiseerd. Dit is in werkelijkheid een nadeel van €2,9 miljoen geworden. Dit is een groot verschil. Dit is hoofdzakelijk ontstaan door extra -rijks- inkomsten en het doorschuiven van investeringen naar een volgend jaar.
- Ondanks de verhoging van het weerstandsratio (van 1,87 naar 2,49) daalt de eigen vermogenspositie met bijna € 5 miljoen waardoor de solvabiliteit onder de VNG norm van 20 komt.
- Ondanks de positieve ontwikkelingen van de grondverkopen daalt het resultaat maar licht. In plaats van een verlies van € 23,4 miljoen in 2019 naar een verlies van € 23 miljoen in 2020. Dat dit bedrag slechts licht daalt komt dankzij de lagere rentevoet.
- Uit de controle is gebleken dat de totale maximale onrechtmatigheid inzake Europese aanbestedingen € 499,000 bedraagt. Dit was in 2019 nog € 2,1 miljoen. Voor deze onrechtmatigheden is er in 2019 een prognose ultimo opgenomen over de jaren 2020 en 2021. Buiten deze prognose zijn de aanvullende fouten zeer beperkt.

Aanbevelingen

De auditcommissie doet de volgende aanbevelingen:

- De auditcommissie neemt de aanbeveling van de accountant integraal over om een extra bestuursrapportage uit te brengen.

- De auditcommissie wil nauw betrokken worden bij de analyse van het grondbedrijf, met name naar de historie, de calculatie en toerekening van kosten als ook ten aanzien van de inhoud van de overeenkomsten met derden, met name voordat de 4e fase van de Bornsche Maten wordt gestart.

- De auditcommissie stelt het op prijs dat er op de korte termijn een dashboard van kengetallen wordt opgesteld. Dit om in een oogopslag de financiële ontwikkelingen actief te kunnen volgen. Daarnaast is het gewenst dat de bestaande notitie over de resultaatverdeling wordt aangepast en aan de raad ter instemming wordt voorgelegd.

- Zorg voor een goede en tijdige actuele -kwartaal- monitoring van de ontwikkeling van het kostenniveau van de cliënten in het Sociaal Domein.

Wij adviseren u bovenstaande en de door de accountant aangegeven overwegingen actief te betrekken bij de behandeling van de jaarstukken 2020 in de vergadering van de raad op 6 juli 2020.

De Auditcommissie