

Verklaring Auditcommissie jaarrekening 2018.

De Auditcommissie heeft eergisteren pas gesproken met dhr. Smeenk, accountant bij kantoor Baker Tilly, dat de jaarrekening van de gemeente Laarbeek controleert. Met hem is het –toen nog concept-accountantsverslag over de jaarrekening 2018 doorgenomen, waarbij de volgende zaken aan de orde gekomen zijn:

1. De wijze van totstandkoming van het controlerapport;
2. De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole
3. Het nader onderzoek naar de door de Raad aangedragen speerpunten.

Ad 1 De wijze van totstandkoming van het controlerapport

De accountant heeft aangegeven het controlewerk in volledige openheid en onafhankelijkheid te hebben kunnen verrichten. Hij is van oordeel dat de administratieve organisatie van de gemeente en de beheersing van de bedrijfsprocessen naar behoren zijn. Door beperkte beschikbaarheid van medewerkers heeft het controleproces ernstige vertraging opgelopen. Daarop zijn nieuwe controleafspraken gemaakt, waardoor de goedkeurende accountantsverklaring alsnog op tijd –zij het vanmiddag, dus maar net- beschikbaar kon komen. De Auditcommissie vindt dit een tekortkoming en heeft de accountant daarop aangesproken.

Vanuit ambtelijke zijde is daarbij wel aangegeven dat de kwaliteit van de controlewerkzaamheden dit jaar van beter niveau was, dan in voorgaande jaren.

Ad 2 De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole

De belangrijkste constatering is uiteraard dat de in de jaarrekening opgenomen balans en exploitatierekening en de daarbij gegeven toelichtingen een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en de baten en lasten van de gemeente. De jaarrekening is conform de geldende wet- en regelgeving opgesteld en van de vereiste bijlagen voorzien.

De door de accountant geconstateerde afwijkingen van de begroting vallen binnen het door de raad vastgestelde beleid en binnen de tolerantie marges van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Enkele van die afwijkingen zijn wel aan de raad meegedeeld, maar nooit in een raadsvergadering geformaliseerd. De accountant tekent daarbij aan dat diverse over- en onderschrijdingen ook een gevolg zijn vanwege kosten van zgn. open-einde-regelingen. Die passen binnen het gemeentelijk beleid en kunnen daarom zonder meer worden geaccepteerd.

De accountant heeft geconstateerd dat er in de jaarrekening nog een niet gecorrigeerd controleverschil vanuit voorgaand boekjaar zat en daarnaast onzekerheden tot een bedrag van ± K€ 250. Deze onzekerheden betreffen het ontbreken van de juiste productieverantwoordingen, die diverse kleine zorgleveranciers in het sociaal domein hadden moeten aanleveren. Naar de Auditcommissie begreep wordt al gewerkt aan verbetering van het verificatieproces, waardoor deze onzekerheden hopelijk kunnen gaan verdwijnen. Wij adviseren de Raad om in de raadscommissie Sociaal Domein over de verdere ontwikkeling hiervan door te praten.

Ondanks het negatieve financiële resultaat over 2018 is de financiële positie van de gemeente nog steeds bovengemiddeld goed; het eigen vermogen van de gemeente is weliswaar iets gedaald, maar nog steeds ruim voldoende om de eventuele risico's te kunnen opvangen. De accountant maakt daarbij wel de kanttekening dat de risico's –die voorheen vooral in de grondexploitatie lagen- tegenwoordig toenemen vanwege de overschrijdingen in de open-einde-regelingen van het sociale domein.

Voor wat betreft de grondexploitaties merkt de accountant op dat de te hanteren risico-afslag meer objectief onderbouwd moet worden. De Auditcommissie adviseert de raad deze opmerking te betrekken bij de behandeling van de grondnota later dit jaar.

Ad 3 Het nader onderzoek naar de door de Raad aangedragen speerpunten.

De Raad heeft bij de jaarrekening 2018 een drietal speerpunten voor nader onderzoek aangegeven, en wel:

- *Welke geldstromen gaan er vanuit de gemeente naar Stichting Vierbinden?*
De accountant geeft aan dat er naast de reguliere en aanvullende subsidies nog een derde geldstroom richting Vierbinden is vanwege de huur die de gemeente betaalt voor het medegebruik van de dorpshuizen. Het totaal van deze drie stromen betreft een bedrag van K€ 970.
- *Wat zijn de kosten van de wijkteams die in c.q. ten behoeve van Laarbeek actief zijn?*
Bij de wijkteams zijn medewerkers van Vierbinden, LEV-groep, GR Peelgemeenten en de gemeente Laarbeek betrokken. Omdat er geen uitsplitsing naar soort activiteiten wordt bijgehouden, is niet te berekenen wat de kosten van de wijkteams zijn.
- *Is voor het Grondbedrijf de vennootschapsbelastingplicht correct toegepast en is daarbij ook de verplichte winstneming juist berekend?*
De accountant heeft vastgesteld dat de gemeente de fiscale winsten heeft bepaald op basis van adviezen van externe deskundigen. Hij kan met die berekeningen instemmen, maar geeft daarbij wel aan dat de Belastingdienst de ingediende aangiftes nog steeds niet definitief heeft vastgesteld. Er is dus nog geen zekerheid op dat terrein.

De eindconclusie is dus dat de accountant de controle-opdracht correct heeft uitgevoerd en de jaarrekening van de gemeente Laarbeek over het jaar 2018 van een goedkeurende verklaring heeft voorzien. De gemeenteraad kan de jaarrekening dus vaststellen.

Laarbeek, 27 juni 2019

Auditcommissie gemeente Laarbeek:

Jos Gruijters

Toon Brouwers