Verklaring Auditcommissie jaarrekening 2021.

De Auditcommissie heeft op 14 juni jl. namens de Raad gesproken met de accountants van Crowe Foederer, die verantwoordelijk zijn voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Laarbeek. Met hen is het accountantsverslag over de jaarrekening doorgenomen, waarbij de volgende zaken aan de orde gekomen zijn:

1. De wijze van totstandkoming van het controlerapport;
2. De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole

Ad 1 De wijze van totstandkoming van het controlerapport

De accountants hebben aangegeven het controlewerk in volledige openheid en onafhankelijkheid te hebben kunnen verrichten. Zij zijn van oordeel dat de administratieve organisatie van de gemeente en de beheersing van de bedrijfsprocessen naar behoren zijn.

Ad 2 De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole

De belangrijkste constatering van de accountant 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. Het bijbehorende jaarverslag, waarin het College verantwoording aflegt over de voortgang van de diverse programma's, is eveneens conform de voorschriften opgesteld en de accountant heeft daarin geen tegenstrijdigheden met de financiële jaarrekening gesignaleerd. Uiteraard heeft de accountant daarbij geen oordeel gegeven over de voortgang van de projecten; dat is aan de Raad.
De door de accountant geconstateerde afwijkingen van de begroting vallen binnen het door de raad vastgestelde beleid en binnen de tolerantiemarges van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Voor zover die begrotingsafwijkingen nog niet eerder in een raadsvergadering zijn geformaliseerd, zijn die in het accountantsverslag op een rij gezet en –naar ons idee- helder toegelicht.

Het financiële resultaat voor mutatie reserves bedraagt M€ 3,8 positief. Dat lijkt heel wat, maar is voor een groot deel (bijna M€ 0,9) een gevolg van incidentele baten in de grondexploitatie en voor bijna M€ 0,8 een gevolg van lagere uitgaven op projecten. Deze bedragen zijn via de reserves en voorzieningen verwerkt. Na de diverse mutaties in de reserves bedraagt het uiteindelijke financiële resultaat bijna M€ 2,3 positief, iets meer dan M€ 0,5 hoger dan de bijgestelde begroting.
Door de accountant is ook uitgebreid gekeken naar de mate waarin actuele onderhoudsplanningen liggen onder de financiële voorzieningen. Mede door achterstanden in de uitvoering van plannen zijn de meeste voorzieningen hoger dan gepland.
Tot slot heeft de accountant de lasten in het sociaal domein –en dan met name de open einde regelingen Jeugdhulp en WMO- uitvoerig gecontroleerd. De WMO-lasten waren in 2021 lager dan begroot en bleven op een gelijk niveau als in 2020. De lasten m.b.t. Jeugdhulp zijn echter t.o.v. 2020 met 10% gestegen. De accountant constateert terecht dat de kosten van dit soort open-einde-regelingen lastig te voorspellen zijn. Daarnaast zijn er nog bij enkele aanbieders onzekerheden over de juistheid van de zorglevering en facturering daarvan. De accountant heeft die via de GR Peelgemeenten verder uitgezocht en daarbij geen onrechtmatigheden geconstateerd. De resterende onzekerheden zijn maar beperkt en vallen binnen de eerder afgesproken tolerantiegrenzen.
Door het positieve jaarresultaat over 2021 zijn eigen vermogen, solvabiliteit en weerstandsvermogen om risico's te kunnen afdekken uiteraard verder verbeterd.

De eindconclusie van de Auditcommissie is dat de accountant de controle-opdracht correct heeft uitgevoerd en de jaarrekening van de gemeente Laarbeek over het jaar 2021 van een goedkeurende verklaring heeft voorzien. De commissie adviseert de gemeenteraad dan ook de jaarrekening vast te stellen.

Tot slot nog een ander aandachtspunt. Door de nieuwe vergaderstructuur is de vergadercyclus verder opgerekt en gaat deze wringen met de vastgestelde planning- en controlcyclus. Zo is het niet meer goed mogelijk de meest actuele financiële gegevens in bijv. tussenrapportages en voorstellen tot budgetoverhevelingen te verwerken en deze toch op tijd voor behandeling in beeldvormende of commissievergadering te kunnen afronden. Ambtelijk is voorgesteld de tussenrapportages in 2022 **als pilot** door de Auditcommissie te laten voorbereiden voor behandeling in de raad. Afhankelijk van de evaluatie daarvan kan dit verder in 2023 worden doorgezet en bij de overige stukken van de planning- en controlcyclus. Het is dan ook mogelijk met de Auditcommissie te klankborden over het proces en de vorm waarin financiële gegevens aan de raad worden voorgelegd. Het is dan wel van belang dat elke fractie een vertegenwoordiger-dat kan ook een burgercommissielid zijn- naar de commissie kan afvaardigen. De Auditcommissie heeft met deze voorstellen ingestemd en deze vervolgens aan het presidium voorgelegd. Het verzoek aan de raad is om eveneens hiermee in te stemmen en aan de nog niet vertegenwoordigde fracties om een kandidaat-lid voor te dragen. Een en ander kan dan volgende raadsvergadering geformaliseerd worden.

Laarbeek, 30 juni 2022

Auditcommissie gemeente Laarbeek:
Jos Gruijters
Toon Brouwers
Tanja van de Ven – Vogels