AUDITCOMMISSIE
WESTLAND

Postadres:
Postbus 150
2670 AD Naaldwijk
Bezoekadres:
Laan van de Glazen Stad 1
2672 TA Naaldwijk
T 14 0174
E info@gemeentewestland.nl
I www.gemeentewestland.nl

Gemeenteraad Westland
Postbus 150
2670 AD NAALDWIJK

UW BRIEF	UW KENMERK	ZAAK-/PROJECTNR.	DOCUMENTNR.	BIJLAGE(N)
			G24-000654	0

CONTACTPERSOON	CLUSTER	TELEFOONNUMMER	DATUM VERZONDEN
T. van der Kleij	Griffie	06-20307369	

ONDERWERP
Advies Auditcommissie Jaarstukken 2023
en Kadernota 2024

Geachte leden van de gemeenteraad,

Op 5 juni jl. heeft de Auditcommissie gesproken over de Jaarstukken 2023, de tussentijdse rapportage bevindingen 2023 van de raadsaccountant en de Kadernota 2024. In deze brief adviseren wij u over deze documenten, zodat u ons advies kan meenemen in de behandeling van de betreffende voorstellen in de raad van 3 juli 2024.

Ten opzichte van vorig jaar heeft de Auditcommissie geen kennis genomen van de 1e Afwijkingenrapportage (ter vervanging van de 1e voortgangsrapportage). De voorliggende rapportage zal worden behandeld in de raadsvergadering van 3 juli a.s. zonder advisering van de Auditcommissie.

Jaarstukken 2023
De gepresenteerde tussentijdse rapportage van de accountant is een voorloper van het definitieve accountantsverslag op de Jaarstukken 2023. In het rapport wordt onder andere ingegaan op de rechtmatigheid, interne beheersing en financiële positie. Daarnaast wordt een vooruitblik gegeven en wordt ingegaan op overige aandachtspunten. Op dit moment heeft de accountant geen bevindingen die mogelijk zouden leiden tot een niet-goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtsmatigheidsverantwoording is getoetst aan de hand van de financiële verordening.

Interne beheersing
De interne beheersing is in de laatste jaren een punt van aandacht geweest. In ons advies op de Jaarstukken 2022 hebben wij toegelicht dat de organisatie ieder jaar stappen maakt in de verbetering van dit proces. In de Auditcommissie van 5 juni jl. is uitgebreid gesproken over de ontwikkelingen op dit punt. Ook dit jaar heeft de organisatie geen significante tekortkomingen laten zien in de interne beheersing. Echter zijn door de accountant wel nieuwe belangrijke aandachtspunten geconstateerd in de interne beheersing. Deze aandachtspunten zitten met name in de derde lijn, de VIC-werkzaamheden. De VIC-werkzaamheden zijn niet conform het plan uitgevoerd en zijn op sommige onderdelen onvoldoende diepgaand. Hierdoor waren aanvullende reparatiewerkzaamheden nodig om alsnog de rechtmatigheid voldoende te onderbouwen.

In lijn met de aandachtspunten op het gebied van onrechtmatigheden is door de accountant geconstateerd dat de door het college gerapporteerde rechtmatigheidsfouten de verantwoordinggrens hebben overschreden. Een nadere toelichting van de accountant over de afwijkingen is nog niet beschikbaar en zal worden opgenomen in het definitieve accountantsverslag.

Financiële positie
De accountant concludeert dat de financiële positie van Westland gezond is. Daarnaast is het weerstandvermogen ten opzichte van vorig jaar gestegen en wordt beoordeeld als uitstekend. Verder constateren wij dat de schuldquote van 96,8% en het solvabiliteitsratio van 36,4% ruim binnen de gestelde waarden vallen. Daarentegen dient wel de opmerking te worden gemaakt dat het voorspellend vermogen van Westland kan worden verbeterd. Met name door de toekomstige onzekerheden is dit een belangrijk aspect. In de jaarstukken wordt een resultaat behaald van €8 miljoen, terwijl in de 2e voortgangsrapportage 2023 nog rekening werd gehouden met een tekort van €6,5 miljoen. Wij hebben onze zorgen geuit over dit aanzienlijke verschil en uitgebreid bij stilgestaan. Op basis hiervan hebben wij geconcludeerd dat het voorspellend vermogen van de gemeente nog verbeterd kan worden en een betere monitoring noodzakelijk is. Het voorliggende wordt onderschreven door de accountant.

De oorzaak van het verschil vindt zich onder andere in een hogere uitkering dan begroot (€2,7 miljoen) van het Algemeen Gemeentefonds en minder uitgaven in de WMO (€4,3 miljoen). Daarnaast is sprake van een aantal overhevelingen door onder andere minder verleende subsidies (€3,1 miljoen) en vanuit de deelnemingen ONW en OBWZ (€3,1 miljoen). In eerste instantie betrof het een vrijval van de voorziening van €3,1 miljoen. Uit navraag bleek dat de gelden zullen worden gebruikt voor een nieuw te vormen egalisatiereserve Deelnemingen Grondexploitatie, in het kader van de onzekerheid rondom gronden in Westlandse Zoom getroffen door het huidige stikstofbeleid. Een goede onderbouwing van de getroffen voorziening ontbreekt.

Advies Auditcommissie
Wij adviseren uw raad in te stemmen met het raadsvoorstel voor vaststelling van de Jaarstukken 2023. Verder adviseren wij uw raad uit te spreken dat de aanbevelingen van de accountant – zoals verwoord in de tussentijdse rapportage – worden meegenomen in de verbetering van het proces, interne beheersing en kwaliteit van de Jaarstukken 2024.

Kadernota
De Auditcommissie is van mening dat zij geen advies kan uitbrengen over de inhoud van de Kadernota 2024. De inhoud van de Kadernota is politiek van aard en past niet bij de rol van de Auditcommissie. Desondanks is het wel belangrijk om op te merken dat de het college uw raad ten opzichte van vorig jaar vraagt op de Kadernota vast te stellen. Het voorliggende is een politieke keuze die aan de raad is voorbehouden.

Advies Auditcommissie
Wij adviseren uw raad kennis te nemen van de Kadernota en zelf te oordelen over het verzoek van het college tot het vaststellen van de Kadernota.

Hoogachtend,

de Auditcommissie Westland,
Peter Duijsens, voorzitter
Janice de Jong
Suzanne van Erven
Peter Voskamp
Stefan Kester
Ted van der Kleij, secretaris