

MEMO

Van: de auditcommissie

Aan: de gemeenteraad van Beesel

Datum: 28 juni 2021

Betreft: advies auditcommissie ten aanzien van de jaarrekening 2020

In de raadscyclus van juli 2021 wordt aan de gemeenteraad voorgesteld om de jaarrekening over 2020 vast te stellen. Voorafgaand aan de behandeling heeft de auditcommissie op 23 juni 2021 een gesprek gevoerd met de externe accountant. Aanleiding voor dit gesprek was het rapport van bevindingen van de accountant ten aanzien van de jaarrekening 2020. Uit dit gesprek bleek dat de accountant voornemens is om een positieve controleverklaring af te geven. Daarnaast vinden wij het relevant om u te wijzen op een aantal aandachtspunten die uit de accountantscontrole naar voren zijn gekomen.

Aandachtspunten

Door de accountant zijn de volgende aandachtspunten benoemd:

- Het verdient aanbeveling om verder intern onderzoek te verrichten om te achterhalen hoe een financiële afwijking die door de accountant is geconstateerd tussen de vakapplicatie voor het sociaal domein en de centrale financiële administratie ontstaan is. Dit leidt voor de jaarrekening 2020 tot een onzekerheid in de controle. De afwijking is nu nog niet te verklaren en heeft waarschijnlijk een technische oorzaak. Voor 2020 hoeft het verschil niet hersteld te worden, echter om te voorkomen dat het een systeemfout betreft welke ook de komende jaren voor een aansluitverschil zal zorgen is het van belang de oorzaak te achterhalen.
- De accountant constateert dat in Beesel één TOZO-uitkering conform wetgeving onrechtmatig is uitgekeerd (zonder de aanwezigheid van een verplichte KvK-inschrijving). De gemeente Beesel heeft hier zijn lokale beleid gevolgd (leveren van maatwerk) en bewust gekozen om wel een TOZO-uitkering toe te kennen. De accountant geeft aan dit standpunt te begrijpen, desondanks blijft er sprake van een onrechtmatige uitkering. De accountant vraagt de gemeente zich bewust te zijn van het grijze gebied waar men zich in dergelijke situaties in bevindt.
- De begroting 2020 is vastgesteld met een verwachte negatieve exploitatieruimte van 4%. In de definitieve jaarrekening is op basis van de werkelijke cijfers de negatieve structurele exploitatieruimte vastgesteld op 12%. De accountant geeft aan dat een negatieve structurele exploitatieruimte van 12% heel fors is zowel op zichzelf stand als ook in relatie tot kengetallen van andere gemeentes.
- Uit de jaarrekening 2020 blijkt dat de ratio weerstandsvermogen 1,1 is. De accountant spreekt aan de hand van deze constatering, mede gezien het feit dat de ratio in de begroting 2020 nog 2,95 bedroeg, zijn zorgen uit over de situatie en de financiële positie van de gemeente Beesel. De minimale waarde voor deze ratio bedraagt namelijk 1,0. Er is wat de accountant betreft een culturele omslag nodig om uit deze situatie te komen. De accountant adviseert minimaal een structureel begrotingsevenwicht te realiseren en vast te houden (ook in de realisatie) en mogelijk zelfs toe te werken naar een exploitatieoverschot (wel met een realistische begroting). De accountant adviseert om te bekijken hoe de huidige financiële ontwikkelingen van invloed zijn op de meerjarenbegroting en deze indien nodig realistisch bij te stellen. Afsluitend merkt de accountant op dat de gemeente zich niet 'rijk moet rekenen' met

extra middelen vanuit de Rijksoverheid, die mogelijk niet structureel van aard zijn. De auditcommissie vindt het relevant om dit punt expliciet met de raad te delen.

- De accountant constateert dat de reserve open eind regeling sociaal domein in de jaarrekening 2020 geheel opgebruikt is. Tevens heeft de accountant kennis genomen van het feit dat deze reserve wellicht afgeschaft gaat worden. Zij adviseren de gemeenteraad om de bestemmingsreserve sociaal domein in stand te houden en aan te vullen. Pas bij toekomstige positieve exploitatieresultaten op het sociaal domein adviseert de accountant deze reserve op te heffen en eventuele risico's op dat moment af te dekken vanuit de Algemene reserve. Hiermee wordt voorkomen dat het weerstandsvermogen daalt. Risico's kunnen op deze manier gericht worden opgevangen vanuit de bestemmingsreserve. Mocht de reserve desondanks toch opgeheven worden dan zal er ander beleid gemaakt moeten worden om het risico van het sociaal domein op het weerstandsvermogen te mitigeren.

In het rapport van bevindingen van de accountant treft u een uitgebreidere beschrijving van bovenstaande punten aan.

Tenslotte

Op basis van bovenstaande bevindingen en in combinatie met de benoemde aandachtspunten, adviseert de auditcommissie de gemeenteraad om deze met elkaar te bespreken. Verder adviseert de auditcommissie om de jaarrekening 2020 vast te stellen. Wij wensen u veel wijsheid toe bij de bestuurlijke behandeling.

Namens de auditcommissie,

Lou Cremers
Voorzitter