

Vragen m.b.t. agendapunt commissie F&B van 29 juni 2022.

agenda 8. Jaarrekening 2021

27 juni 2022,

Geacht college,

Voor de vergadering van de commissie van Financiën en Bestuur van 29 juni 2022 heeft de fractie van de Dorpspartij enkele vragen bij agenda 8. Jaarrekening 2021. De vragen hebben betrekking tot het accountantsverslag van Crowe en zijn als volgt:

Vragen

1. In hoofdstuk 2 oordeelt de accountant op bladzijde 8 het volgende:

Optimalisatie financiële verantwoording	Over het algemeen vinden wij de kwaliteit en leesbaarheid van de informatieverstrekking en financiële verantwoording toereikend. Het inzicht dat de stukken geven in de financiële ontwikkelingen zou naar onze mening nog verder kunnen worden vergroot. Op dit moment zijn inhoudelijke toelichtingen niet altijd op dezelfde plek gepresenteerd als het cijfermateriaal waarop ze betrekking hebben. Dit zou kunnen worden verbeterd door de cijfers per programma en eventueel per taakveld te presenteren (begroting, begroting na wijziging, baten/lasten/mutatie reserves en voorzieningen). Inhoudelijke verklaringen voor belangrijke afwijkingen worden hierbij opgenomen en sluiten zichtbaar aan op de gepresenteerde cijfers.
---	---

Is het college voornemens om de leesbaarheid van de financiële stukken te verbeteren door de inhoudelijke toelichting en het cijfermateriaal waarop de toelichting betrekking heeft op dezelfde plek te gaan presenteren?

Het college is voornemens de cijfermatige weergave en toelichting van de jaarrekening te verbeteren in lijn met de adviezen van de accountant.

2. In Hoofdstuk 3.4 zijn de volgende bevindingen op pagina 16 te lezen:

Voorzieningen groot onderhoud	
	Bevinding
	Ten aanzien van de voorzieningen groot onderhoud gebouwen merken wij het volgende op: - De stand van de voorziening is hoger dan de raming in het oorspronkelijk onderhoudsplan wat stamt uit 2018 (duurzaam meerjarig onderhoudsplan gebouwen 2018). Dit wordt veroorzaakt door achterstanden in het uitvoeren van het onderhoud. Er is bewust minder uitgevoerd omdat er een nieuw beheerplan gebouwen is opgesteld in het kader van duurzaamheid en planmatig onderhoud. Dit plan is eind 2021 door de raad vastgesteld. In het beheerplan gebouwen is rekening gehouden met de stand van de onderhoudsvoorziening eind 2021. - Voor een optimale financiële beheersing van uitgaven aan groot onderhoud is het van belang dat een MJOP (meerjarenonderhoudsplanning) realistisch is en dat de werkelijke uitgaven ten laste van de voorziening hiermee in de pas lopen. - Op dit moment constateren wij – in algemene zin - sterk stijgende prijzen voor grondstoffen en materialen. Het prijspeil waarmee wordt gerekend in de plannen moet aansluiten bij de marktontwikkelingen.

De accountant stelt dat de prijzen van grondstoffen en materialen sterk stijgen en dat het van belang is dat de meerjarenonderhoudsplanningen voor de verschillende voorzieningen voor groot onderhoud rekening houden met de grote stijging van het prijspeil. Zijn de MJOP's waarmee Gemert-Bakel werkt nog actueel en sluit het prijspeil waarmee in de plannen gerekend wordt nog aan bij de huidige marktontwikkelingen?

Als de huidige stijgingen zich structureel doorzetten zal aanpassing van de huidige beheerplannen waarschijnlijk nodig zijn. Dit zal uit de praktijk blijken. Prijs is daarbij niet de enige factor die bepaald of binnen een beheerplan gewerkt kan worden. Ook de omvang van het areaal en de technische staat daarvan zijn van invloed.

Bijstellen van beheersplannen is een bevoegdheid van de gemeenteraad. Het college zal dan met voorstellen komen.

3. In hoofdstuk 4 stelt de accountant op pagina 19 het volgende over fraude:

Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: - Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; - Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management. Er zijn gedurende 2021 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij hebben geadviseerd om de frauderisicoanalyse te actualiseren en specifieke werkzaamheden op te zetten voor het voorkomen of detecteren van fraude. Door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn een tweetal notities uitgebracht die daarbij mogelijk behulpzaam kunnen zijn.
--------	---

Neemt het college het gegeven advies over? Worden de frauderisicoanalyses geactualiseerd en worden er specifieke werkzaamheden voor het voorkomen of detecteren van fraude opgezet?

De frauderisicoanalyse wordt jaarlijks geactualiseerd. Uitgangspunt daarvoor is een standaard vragenlijst van de accountant. Jaarlijks wordt bekeken of actuele ontwikkelingen (nieuwe wetten, samenwerkingen, maatschappelijke ontwikkelingen enzovoort) om aanpassing van die lijst vraagt. De uitkomsten van die analyse is daarna aanleiding voor eventuele verdere werkzaamheden.

Met vriendelijke groet,

Yorick van Lieshout
Dorpspartij Gemert-Bakel