

Aan

Gemeenteraad

Van

Auditcommissie

Datum

3 juni 2020

Onderwerp

Jaarrekening 2019

Beste raad,

De auditcommissie heeft het accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 van de gemeente Heerenveen op 28 mei 2020 besproken met de accountant.

Het accountantsverslag beschrijft op hoofdlijnen de controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die de accountant tijdens de controle in overweging heeft genomen. De jaarrekening 2019 van de gemeente Heerenveen geeft een getrouw en rechtmatig beeld. De exploitatie over 2019 laat een voordeling gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 483.000 zien, ten opzichte van een begroot nadelig saldo van € 635.000 (na wijziging). Dit is een voordeel van € 1.118.000.

In de toelichting aan de auditcommissie geeft de accountant aan grotendeels saai, dus goede, bevindingen te hebben. De samenwerking met het college, de organisatie verloopt goed.

Dit stemt de auditcommissie positief. Uiteraard is er altijd ruimte voor verbetering, de auditcommissie heeft vanuit dit oogpunt vragen gesteld aan het college ten aanzien van onderstaande bevindingen uit het accountantsverslag.

Waardering Grondexploitaties (pagina 14 accountantsverslag)

De auditcommissie vraagt het college om na de interim controle informatie te ontvangen hoe invulling wordt gegeven aan de aanscherping van de controles en een stuk dossiervorming rondom waardering grondexploitaties.

Grondexploitatie 10-jaarstermijn (pagina 15 accountantsverslag)

De raad dient de motivatie vast te stellen van risicobeperkende beheersmaatregelen waarmee afgeweken mag worden van de looptijd van 10 jaar van een grondexploitatie. De auditcommissie vraagt het college om een gemotiveerd raadsvoorstel met beslispoint voor te leggen voor de behandeling van de jaarstukken 2019 inzake de afwijking van de 10-jaarstermijn en dit in het vervolg op te nemen in de jaarrekening.

Verantwoordingen van zorgaanbieders (pagina 17 accountantsverslag)

De verantwoorde onzekerheid bij WMO wordt veroorzaakt door één zorgaanbieder. De auditcommissie wil hierin meer inzicht hebben dit jaar en verzoekt het college om het gesprek aan te gaan met de zorgaanbieder zodat helder wordt wat kan en wat we dan willen. Het uitgangspunt is deugdelijke verantwoordingsinformatie. De auditcommissie wil weten of de ongerustheid kan worden weggenomen en wat de contractuele basis is. De auditcommissie vraagt de accountant om hierin mee te kijken met de organisatie.

PGB's (pagina 17 accountantsverslag)

De auditcommissie vraagt informatie van het college hoe vormgegeven wordt aan het terugdringen van onzekerheden voor wat betreft PGB's.

De auditcommissie houdt de raad op de hoogte van de voortgang van bovenstaande.

Begrotingsoverschrijdingen (pagina 18, 19 accountantsverslag)

Op een tweetal thema's is sprake van een begrotingsoverschrijding op de lasten. Het betreft het thema Zorg en Welzijn, Jeugd en Beschermd wonen en het thema Wonen en Leven, grondexploitaties. Gezien de oorzaak en de toelichting leidt dit voor de auditcommissie niet tot opmerkingen. Dit betreffen twee risicogebieden die de aandacht van de auditcommissie hebben. Via monitoring wordt de raad hierover op de hoogte gehouden door het college.

Auditcommissie Heerenveen,

L. Roest-Jonkers

H. Rinkes-Hof

secretaris

voorzitter.