

Verklaring Auditcommissie jaarrekening 2019.

De Auditcommissie heeft vorige week namens de Raad gesproken met de heren Jansen en Van Lierop, de accountants van Crowe Foederer, onder wiens verantwoordelijkheid de jaarrekening 2019 van de gemeente Laarbeek gecontroleerd is. 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 accountant heeft aangegeven het controlewerk in volledige openheid en onafhankelijkheid te hebben kunnen verrichten. Hij is van oordeel dat de administratieve organisatie van de gemeente en de beheersing van de bedrijfsprocessen naar behoren zijn.

Ondanks de beperkingen om fysiek op het gemeentehuis alle benodigde stukken door te nemen en te bespreken, heeft de controle van de jaarrekening nauwelijks vertraging ondervonden. De Auditcommissie heeft daarvoor haar waardering richting accountant en ook richting ambtelijke ondersteuning uitgesproken.

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.

De door de accountant geconstateerde afwijkingen van de begrote lasten 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.

Ondanks het al bij de begroting verwachte negatieve financiële resultaat over 2019 is de financiële positie van de gemeente volgens de accountant nog steeds bovengemiddeld goed. Het eigen vermogen van de gemeente is daardoor weliswaar gedaald, maar nog steeds boven het landelijk gemiddelde. Hierdoor kan er ruimte gemaakt worden om eventuele risico's te kunnen opvangen. De accountant maakt daarbij wel de kanttekening dat bij de bepaling van de risico's geen rekening gehouden is

–en uiteraard ook niet kon worden- met de mogelijke financiële effecten van het Coronavirus.

De accountant geeft in zijn verslag een drietal adviezen, namelijk:

1. Houdt de functie en omvang van de huidige reserves eens kritisch tegen het licht en stel daarbij met name richtlijnen op voor de minimale en maximale omvang van de reserves met een bufferfunctie, zoals bijv. de reserve grondexploitatie.
2. Verantwoord budgetten en uitgaven voor onderzoeks- en ontwikkelingskosten niet langer als vaste activa, maar verwerk die voortaan direct in de exploitatie.

3. Blijf als Raad de ontwikkeling van de exploitatie van Bemmer IV nauwkeurig volgen.

De prognose van de verwachte winst van dit project is in de jaarrekening volgens de accountant op grond van het voorzichtigheidsprincipe terecht aanzienlijk naar beneden bijgesteld. De verkopen verlopen nu weliswaar voorspoedig, maar het is een al meerjarig lopend project dat nog

–zeker in relatie tot de mogelijke verkoopontwikkelingen in de huidige economische situatie – de nodige exploitatierisico's kent.

Voor wat betreft het eerste advies: op het moment waarop het accountantsverslag werd besproken stond al een voorstel tot actualisatie van de reserves op de agenda van de raadsvergadering van 25 juni 2020. Inmiddels heeft de Raad dat voorstel aangenomen en daarmee is dit advies van de accountant deels overgenomen. Opvolging van het advies om minima en maxima op te nemen bij de reserves is een aandachtspunt voor de Raad bij de vaststelling van de komende begroting. De Auditcommissie heeft er alle vertrouwen in dat de raad de andere adviezen ter harte neemt.

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 2019 van een goedkeurende verklaring heeft voorzien. De commissie adviseert de gemeenteraad dan ook de jaarrekening vast te stellen.

Tot slot nog een algemene opmerking. De Auditcommissie heeft een openhartig gesprek met de accountant gehad, waarin wij al onze vragen hebben kunnen stellen en verhelderende antwoorden gekregen hebben. De accountant heeft zich desgevraagd bereid verklaard voor alle raadsleden eens een uitgebreidere toelichting op de ins en outs van de jaarrekening te geven en met elkaar te bespreken welke kengetallen voor de Raad van belang zijn om de ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente goed te kunnen blijven volgen.

Laarbeek, juli 2020

Auditcommissie gemeente Laarbeek:

Jos Gruijters

Toon Brouwers