

Verklaring auditcommissie gemeente Twenterand - jaarstukken 2019

Wij hebben onder andere geconstateerd dat:

- Met betrekking tot de rechtmatigheid er sprake is van een controleverklaring met beperking door onzekerheden bij sociaal domein en waardering lening Activiteitscentrum Het Punt.
- De jaarrekening sluit met een negatief saldo van € 1.654.881, inclusief storting € 237.000 in Reserve Duurzaamheid inzake klimaatmiddelen
- De ratio weerstandsvermogen is afgenomen 0,23% (nu 1,72%)
- De reserves en voorzieningen zijn toegenomen met € 184.814
- Het grondbedrijf sluit met een negatief saldo van € 548.110, door incidentele posten zijnde:
 - stagnatie verkoop kavels als gevolg van PAS en PFAS problematiek
 - extra inzet capaciteit vanwege deels niet werkbare (markconforme) bestemmingsplannen
 - verplicht afboekingen gronden op basis van BBV-regels
 - tegenvallende winsten (als gevolg van gestegen kosten) geboekt in verleden zijn in 2019 verplicht verrekend op basis van BBV-regels
- De jaarstukken (deels) te laat en (deels) niet correct zijn aangeleverd

Advies voorgesteld raadsbesluit

De auditcommissie van de gemeente Twenterand adviseert de gemeenteraad in te stemmen met het besluit, zoals voorgesteld door het college van burgemeester en wethouders.

Met uitzondering van beslispunt 3. Gezien de dalende ratio weerstandsvermogen en het saldo van de Algemene Risico Reserve, dat € 911.481 onder het door de raad vastgestelde minimum ligt, adviseren wij het college in de Programmabegroting 2021 deze reserve boven het afgesproken minimum te brengen.

en

Met uitzondering van beslispunt 6. De auditcommissie vindt dat eens per jaar achteraf verstrekken van de resultaten van het Grondbedrijf onvoldoende. Om één en ander beter te monitoren, eerder te kunnen inspelen op actuele (verwachte) ontwikkelingen en grote afwijkingen, adviseren wij twee maal per jaar - in april en oktober - een tussentijdse stand van zaken aan de gemeenteraad te presenteren. Dit geldt eveneens voor Activiteitscentrum Het Punt.

Advies Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2021 moeten colleges van burgemeester en wethouders zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Zo ook de gemeente Twenterand. De auditcommissie ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerende rol van de raad te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. Dit moet leiden tot verbetering van het organisatorisch proces, zodanig dat de jaarstukken de komende jaren tijdig worden aangeleverd.

Mede gezien de analyse van de accountant adviseren wij dan ook te kiezen voor de 'De minimale variant van de rechtmatigheidsverantwoording'. In deze variant zorgt het college (in afstemming met raad en accountant) voor een interne beheersing specifiek gericht op de rechtmatigheidsverantwoording. Dat betekent dat de interne controles zodanig systeem-of gegevensgericht gepland worden, dat het college tijdig tot een gedegen onderbouwd oordeel kan komen over de rechtmatigheid. De aanpak wordt vastgelegd in het interne controleplan en vanwege de relatie met de controle van de getrouwheid afgestemd met de accountant.

Vriezenveen, donderdag 9 juli 2019

Namens Auditcommissie gemeente Twenterand
M. J. A. Elzinga, voorzitter