

## **Advies Auditcommissie gemeente Langedijk Jaarstukken 2020**

De auditcommissie heeft op dinsdag 22 juni jl. digitaal vergaderd met de heer Knoester van Astrium Overheidsaccountants, de accountant van de Gemeente Langedijk over de jaarrekening 2020 en het concept-verslag van bevindingen van de accountant. Bij deze bijeenkomst waren, naast de leden van de Auditcommissie: de dames en heren Van Verseveld, Van der Starre, Van Kleef, Nijman en Ruiten, en de accountant de heer Knoester, ook wethouder Nieuwenhuizen, financieel adviseur Dikkes, concern controller Roeleveld, hoofd afdeling FIC Chin en raadsadviseur Bregje de Jong van de gemeente aanwezig.

De jaarrekening 2020 de vierde jaarrekening van onze gemeente die door Astrium Overheidsaccountants B.V. is gecontroleerd. De commissie beschikte over de volgende documenten: Jaarrekening met daarbij een geannoteerde versie en het concept- accountantsverslag dat aanvullend op maandag 21 juni werd ontvangen. De controleverklaring ontbrak nog; wel werd door de accountant aangegeven dat goedkeuring zowel voor de getrouwheid als de rechtmatigheid werd verwacht. Ook ontbrak het definitieve accountantsverslag.

Het concept-accountantsverslag is met de accountant besproken waarbij de vragen van de auditcommissie afdoende zijn beantwoord.

Voordat de jaarrekening kan worden vastgesteld dient de raad overigens te beschikken over de definitieve controleverklaring van de accountant. De auditcommissie is niet blij met de late ontvangst van het (concept-)accountantsverslag en het tot nog toe ontbreken van de controleverklaring.

De auditcommissie merkt naar aanleiding van het accountantsverslag en de bespreking daarover het volgende op:

Proces:

1. Er is stilgestaan bij de late oplevering van het (concept-)accountantsverslag waardoor de tijd om hier kennis van te nemen kort was en het ontbreken van de controleverklaring. Dit is onwenselijk om het werk als auditcommissie goed te doen.

Uitkomsten:

2. Het resultaat van de gemeente is uitgekomen op een voordelig saldo van (afgerond) € 1.633.000 versus een begroot resultaat (na laatste wijziging) van € 354.000 nadelig. Dit aanzienlijk hogere saldo wordt vrijwel geheel veroorzaakt door een incidentele meevaller van € 2.368.000 op de grondexploitatie. Zonder deze meevaller was er per saldo sprake van een tekort van € 381.000 ten opzichte van de laatst vastgestelde wijziging. Voordelige

afwijkingen zijn er verder bij de Algemene uitkering door de september- en decembercirculaire 2020, mede door de daarin opgenomen middelen voor coronasteunmaatregelen, rentevoordelen, de bijstelling van de gebundelde uitkering 2020 en lagere bedrijfsvoeringskosten, vooral energiekosten. Vanuit Halte werk heeft de gemeente te maken gehad met een voordelig saldo op de uitvoeringskosten van de TOZO-regeling van € 825.000 en een nadelig saldo van € 817.000 wegens de hogere kosten van de uitvoeren van de Wmo en Jeugdzorg.

3. Ondanks het positieve resultaat daalt het eigen vermogen met € 765.000 door inzet van reserves voor de dekking van uitgaven. De financiële indicatoren die de gemeente verplicht op moet nemen geven in relatie daarmee het volgende aan:
  - Solvabiliteitsratio: 17%. Lager dan 20 % wordt volgens de provincie als toezichthouder op gemeenten als risico beoordeeld;
  - Schuldquote: deze komt uit op 93%. Meer dan 90% wordt gezien als meer risicovol;
  - Het weerstandsvermogen is nog relatief hoog, nl. 3,7. Bij de bepaling van het weerstandsvermogen wordt wel rekening gehouden met een aantal bestemmingsreserves die meetellen voor de weerstandscapaciteit.

Door de verkoop van grond mag voorzichtig de verwachting zijn dat deze ratio's en met name de schuldquote de komende jaren zullen verbeteren; wel vraagt de ontwikkeling van deze cijfers de aandacht van de raad, waarbij na de fusie uiteraard een nieuwe situatie ontstaat.

4. Door de ontwikkeling van de grondexploitatie is de waarde van de voorraad grond zoals opgenomen in de balans en dus het risico dat daarop gelopen wordt, afgenomen.
5. Ten aanzien van de rechtmatigheid van de jaarrekening meldt de accountant een onzekerheid van € 151.000 wegens nog niet hebben kunnen vaststellen van de zogeheten finale kwijting met zorgaanbieders: dit is overeenstemming over de eindafrekening. Op het totaal van de zorgkosten is dit een acceptabel bedrag. Ook is er onzekerheid van € 403.000 over de besteding van de PGB-middelen omdat die verplicht via de Sociale Verzekeringbank gaan; de gemeente heeft daar weinig invloed op. Bij de uitvoering van de TOZO-regeling door Halte werk is sprake van een formele fout wegens het niet in alle gevallen controleren of er een geldig identificatiebewijs is gecontroleerd. Ten slotte is er nog sprake van een begrotingsonrechtmatigheid van € 89.000 op de kosten van onderwijshuisvesting. Deze post is onrechtmatig omdat deze eerder door middel van een begrotingswijziging aan de raad had kunnen worden voorgelegd. Omdat veel uitgaven worden gedaan in de werkorganisatie van Langedijk en Heerhugowaard komen mogelijke rechtmatigheidsafwijkingen op een belangrijk

deel van de bedrijfsvoeringskosten niet naar voren uit het onderzoek van de accountant van de gemeente.

6. Verder bevat het concept-accountantsverslag nauwelijks afwijkingen die de aandacht verdienen. Dat is een positieve bevinding.

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad op basis van het concept-accountantsverslag, de bespreking daarvan, de te verwachten controleverklaring met goedkeuring van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening en de jaarstukken:

1. Kennis te nemen van de hiervoor genoemde opmerkingen van de auditcommissie;
2. Het jaarverslag en de jaarrekening 2020 vast te stellen, rekening houdend met artikelen 197 en 213 van de gemeentewet en daarmee tevens het college decharge te verlenen over het gevoerde beheer over het jaar 2020.
3. De voorstellen ten aanzien van de resultaatbestemming alsmede de overige voorstellen te overwegen op basis van de gegeven argumenten. Hiervoor kunnen eigen politieke afwegingen en keuzes een rol spelen.

25 juni 2021