



Advies auditcommissiejaarrekening 2018 Gemeente Midden-Groningen

1. Inleiding

Voor u ligt het advies van de auditcommissie op het voorstel van de eerste jaarrekening van de gemeente Midden-Groningen over het jaar 2018.

In de verordening van de auditcommissie is vastgesteld dat de auditcommissie de raad zal adviseren over de jaarrekeningcontrole en de daarbij door de accountant aangegeven aanbevelingen. De auditcommissie spreekt allereerst haar waardering uit aan allen die bijgedragen hebben aan het opstellen van de jaarrekening 2018 en de daarbij behorende documenten.

2. Adviezen en aanbevelingen naar aanleiding van de concept-jaarrekening 2018.

2.1 Resultaat 2017

Het rekeningresultaat geeft ten opzichte van de herziene begroting 2018 een voordeel van € 0,1 miljoen. Bij de Najaarsnota 2018 is een tekort gemeld van € 1,1 miljoen, waarmee het jaarresultaat uiteindelijk € 1,0 miljoen negatief is.

Er is sprake van een verminderd eigen vermogen van € 5,9 miljoen.

Het positieve jaarrekeningresultaat ad € 0,1 miljoen ontstaat enerzijds door voordelen in de programma's Economie (€ 0,1 miljoen), Dienstverlening (€ 0,3 miljoen) en Bestuur en bedrijfsvoering (€ 0,8 miljoen). Anderzijds zijn nadelen ontstaan in de programma's Dorpen en wijken ad € 0,1 miljoen en het programma Sociaal ad € 1,1 miljoen.

2.2 Vermogenspositie

De accountant constateert dat de vermogenspositie van de gemeente Midden-Groningen kwetsbaar is. De gemeente Midden-Groningen onderkent dat ook en daarom is de raad met het college bezig aan een traject om de komende jaren structurele bezuinigingen door te voeren. Dat is nodig om de begroting sluitend te houden en ruimte voor nieuw beleid te creëren.

Verder geeft de accountant aan dat uitgaande van de risico's die de gemeente Midden-Groningen loopt in projecten rondom de aardbevingen, de jeugdzorg en in de grondexploitatie versterking van de vermogenspositie van Midden-Groningen noodzakelijk is en de auditcommissie onderschrijft dit.

2.3 Fouten/Onzekerheden

De accountant ziet dat de interne controles, die onder verantwoordelijkheid van de concerncontroller worden uitgevoerd, groeien in kwaliteit. Ook beheerst de gemeente de planning van deze controles beter zodat de accountant tijdig hiervan kennis kan nemen. Hiermee is een

belangrijke inhaalslag gerealiseerd, maar het betekent ook dat er de afgelopen periode vooral achterstanden uit 2018 zijn ingelopen en dit in 2018 nog onvoldoende effect heeft kunnen hebben. Er zijn daarom wel de nodige fouten geconstateerd voor de rechtmatigheid op het gebied van inkoop en aanbesteding. Het totale bedrag aan uitgaven, dat niet correct is aanbesteed, bedraagt over 2018 € 5,4 miljoen. Dit bedrag ligt boven de tolerantie voor fouten en daarmee is de accountant genoodzaakt een verklaring met beperking voor rechtmatigheid af te geven. Het foutenpercentage bedraagt voor rechtmatigheid hiermee net geen 2,5%. De accountant heeft overwogen, mede op basis van de aard van de fouten, of zij voldoende zekerheid hebben verkregen over de jaarrekening als geheel en of de gevonden fouten een diepgaande invloed hebben op het beeld ervan. Vanwege de aard van de fout en het feit dat het geen effect op de cijfers in de jaarrekening concludeert de accountant dat hier geen sprake van is. De onzekerheden bedragen afgerond in totaal bijna € 1,3 miljoen. De marge hiervoor bedraagt 3%, of te wel € 6,66 miljoen. Hieruit blijkt dat de geconstateerde verschillen en onzekerheden boven de vastgestelde grenzen uitkomen als het gaat om het rechtmatigheidsoordeel. Daarom is de strekking van de controleverklaring goedkeurend voor het aspect getrouwheid maar een verklaring met beperking voor het aspect rechtmatigheid.

2.4 Ontwikkelingen in de rechtmatigheidscontrole

Er zijn vergevorderde plannen vanuit het Rijk om met ingang van het boekjaar 2021 de huidige rechtmatigheidscontrole door de accountant bij decentrale overheden te laten vervallen. Met deze stap beoogt het Rijk de verantwoordelijkheid voor de interne beheersing die ervoor moet zorgen dat de naleving van externe en interne regelgeving geborgd is, nog nadrukkelijker bij het college te beleggen. Die verantwoordelijkheid is niet nieuw. Wel zal het college in de nieuwe situatie in de jaarstukken een collegeverklaring moeten opnemen waarin het college aangeeft welke interne controles zijn geïmplementeerd, wat de uitkomsten daarvan zijn en wat dat betekent in termen van de beoordeling over het al dan niet rechtmatig handelen binnen de gemeente.

Naar verwachting zal de rol van de accountant gericht zijn op het toetsen van de juistheid van de collegeverklaring. Daarmee tekent zich een andere scheidslijn af in verantwoordelijkheden als het gaat om de toetsing op rechtmatigheid.

De gemeente Midden-Groningen is momenteel aan het verkennen wat de implicaties van deze regelgeving, die op details nog uitgewerkt moet worden, zouden kunnen en moeten zijn.

De auditcommissie laat zich op termijn graag informeren over het resultaat van deze verkenningen.

3. Eindconclusie ten aanzien van de jaarrekening

De auditcommissie stelt vast dat er de afgelopen tijd veel werk is verzet door het college en de ambtelijke organisatie om de basis op orde te krijgen. Hoewel de accountant de getrouwheid goedkeurt, heeft dit nog niet kunnen leiden tot een volledig goedkeurende accountantsverklaring ten aanzien van de rechtmatigheid. De accountant heeft in de bespreking met de auditcommissie in juni wel aangegeven dat hierin inmiddels goede stappen zijn gezet. Ook het proces van de jaarrekeningcontrole is voortvarend opgepakt en de goede voorbereiding van de ambtelijke organisatie heeft een belangrijke bijdrage geleverd aan de tijdige aanlevering van de jaarrekening 2018 en het verslag van bevindingen van de accountant bij de raad en de auditcommissie.

De auditcommissie spreekt hiervoor haar waardering uit.

Ten aanzien van het verslag van bevindingen spreekt de auditcommissie uit dat dit verslag helder, informatief en goed leesbaar is. Er zijn de nodige punten van zorg met bijbehorende aanbevelingen, maar de auditcommissie stelt vast deze door het college worden onderkend en de

auditcommissie heeft het vertrouwen dat deze punten worden opgepakt. Graag wordt de auditcommissie hierover zo nodig door het college op de hoogte gehouden. De accountant geeft een goedkeurende accountantsverklaring af met beperking voor de rechtmatigheid op het onderdeel inkoop en aanbesteding.

De auditcommissie stemt in deze accountantsverklaring en met de aanbevelingen en geeft hierover een positief advies aan de raad.

Aldus vastgesteld op 20 juni 2019,

De auditcommissie van de gemeente Midden-Groningen,

de heer M. Kluit,

mevrouw Y. H. Goedhart

voorzitter

commissiegriffier