

aan	:	De leden van de gemeenteraad	opsteller	:	Thom van den Berg, Secretaris Auditcommissie
onderwerp	:	Bevindingen Auditcommissie over jaarverslag en jaarrekening 2022	afdeling	:	Auditcommissie
			datum	:	27-06-2023

Beste leden van de gemeenteraad,

Op 27 juni 2023 heeft de Auditcommissie het jaarverslag en de jaarrekening over 2022 besproken.

Aanwezig waren:

Namens Accountantsbureau Crowe Foederer: Mevrouw van Heeswijk en de heer van Lierop.

Namens de gemeente Sint-Michielsgestel : Art Vissers, en Karin Vissers

Namens de auditcommissie: Frans den Otter, René van der Burgt en Joost van der Steen.

Namens de griffie: Thom van den Berg (tevens secretaris van de auditcommissie).

Namens het college: Wethouder Peter Raaijmakers.

Na een woord van welkom zijn de heer van Lierop en mevrouw van Heeswijk uitgebreid met ons door het accountantsverslag gegaan.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college.

In overeenstemming met onze opdracht heeft Crowe Foederer de jaarrekening gecontroleerd.

De controles van de accountant hebben geresulteerd in een goedkeurende verklaring over de jaarrekening 2022 voor zowel de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Crowe Foederer geeft verder aan dat zij de opdracht goed heeft kunnen uitvoeren en waar nodig alle medewerking heeft gekregen van het ambtelijk apparaat.

Inhoudelijke bevindingen delen wij u hieronder mee:

Begroting

De bijgestelde begroting en jaarrekening liggen dicht op elkaar. Dat betekent dat gedurende het jaar de begroting goed bijgesteld is. Wel heeft een overschrijding plaatsgevonden op het krediet MFA Gemonde van € 130.000. Dit is als onrechtmatigheid aangemerkt door de accountant.

Huisvesting scholen

De accountant geeft aan dat belangrijk is om de risico's en de effecten op de huisvesting van scholen te monitoren omdat de raad heeft besloten hier middelen voor te reserveren. Deze risico's en effecten kunnen drukken op de financiële positie van de gemeente.

Inkoop en aanbesteding

De accountant heeft één rechtmatigheidsfout gevonden op de dienst groenafval. Deze dienst is niet Europees aanbesteed. De accountant geeft daarbij aan dat de enkele fout ruim onder de tolerantiegrens zit en al intern opgemerkt was.

Verbonden partijen

De accountant geeft aan dat er een risico is met verbonden partij MijnGemeenteDichtbij. MGD houdt namelijk geen eigen weerstandvermogen aan. Dit is echter een bewuste keuze geweest bij de oprichting.

Grondexploitaties

Op dit momenten worden verwachte verliezen op de grondexploitaties direct in mindering gebracht op het geïnvesteerd vermogen. Hierdoor is de oorspronkelijke investering niet direct meer te herleiden. De accountant heeft daarbij geadviseerd de systematiek in de toekomst te herzien.

Vastgoedbeheer

De accountant is van mening dat het belangrijk is dat de organisatie verder werkt om het vastgoedbeheer op orde te krijgen. Hierbij is het allereerst belangrijk om de huidige afspraken (met name inzake huur- en onderhoudsverplichtingen) volledig in kaart te brengen. Vanuit daar kunnen beleidsmatige keuzes worden gemaakt rondom vastgoed. De organisatie heeft hiertoe een plan gemaakt en is hier mee bezig, dat heeft echter wel tijd nodig.

Voorziening groot onderhoud

Ten aanzien van de voorzieningen groot onderhoud merkt de accountant op dat binnen de huidige plannen voor wegen en vastgoed wordt gerekend met 2% kostenindexering. Gezien de gestegen materiaalkosten is dit niet meer realistisch en de accountant heeft geadviseerd hiermee rekening te houden. De meerjarenonderhoudsplanning (MJOP) dateert uit 2019 en moet geactualiseerd worden.

Jeugdhulp en Wmo

De financieringssystematiek is in de gemeente Sint-Michielsgestel vanaf 2022 aangepast. Hierdoor is ook de wijze waarop het budget beheerd wordt aangepast. De accountant geeft aan dat begroten daarom lastig was. Toch is de accountant van mening dat dat het budgetbeheer verbeterd kan worden, zodat tussentijds beter zicht is op ontwikkelingen en – eventueel – kan worden bijgestuurd. De accountant geeft aan dat de organisatie hier al goede stappen in heeft gezet. De accountant merkt verder op dat voorzichtigheid geboden is als het gaat om doorbestemming van voordelen uit het sociaal domein. Als auditcommissie vinden wij het belangrijk dat cliënten hier niet de dupe van mogen worden.

Toetsingsniveau

Tot slot geeft de accountant mee dat op basis van onze financiële verordening de accountant op beleidsproductniveau toetst. Dat geniet niet de voorkeur van de accountant. Het advies van de accountant zou zijn om op programmaniveau te toetsen.

Wij hebben de accountant bedankt voor het gedane werk en gelet op diens bevindingen adviseren wij om het jaarverslag en de jaarrekening over 2022 vast te stellen.

Namens de auditcommissie,

Frans den Otter (voorzitter)
René van der Burgt
Joost van der Steen