

Gemeenteraad Sint-Michielsgestel
Postbus 10.000
5270 GA Sint-Michielsgestel

Zaaknummer
Uw kenmerk:

Behandeld door: Desirée Thissen
Telefoonnummer: 073-5531130
Datum: 20 juni 2024

Onderwerp: Brief auditcommissie inzake bevindingen jaarrekening en jaarverslag 2023 gemeente Sint-Michielsgestel

Geachte leden van de raad,

Uw auditcommissie heeft op 20 juni jl. over de jaarrekening en het jaarverslag 2023 vergaderd. Bij deze bijeenkomst waren naast de accountant (Crowe Foederer) ook portefeuillehouder Raaijmakers en ambtelijk adviseurs van de auditcommissie aanwezig. Tijdens deze bijeenkomst heeft de accountant aan de auditcommissie een nadere toelichting geven op het accountantsverslag naar aanleiding van diens controle van de jaarrekening 2023 van de Gemeente Sint-Michielsgestel. Hieruit is gebleken dat de jaarrekening een getrouw beeld van de balans (baten en lasten, activa en passiva) laat zien. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening is goed opgesteld door het college van B&W en geeft een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid. Door het college zijn de financiële onrechtmatigheden gemeld en is er, binnen de daarvoor gestelde grenzen, rechtmatig gehandeld. Er zijn dienaangaande geen bevindingen geconstateerd. Ook omtrent de SiSa bijlage, die een bijzondere controle kent, zijn geen bevindingen waargenomen. Daarnaast merkt de accountant op dat bij de uitvoering van de controleopdracht door de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en is er volledige toegang tot de benodigde informatie gebleken.

In het accountantsverslag is aangegeven dat het resultaat na mutatie reserves nagenoeg nihil bedraagt en ligt daarmee ook in lijn met de begroting. Wel zijn er enkele positieve en negatieve afwijkingen zichtbaar zoals het resultaat opvang Oekraïne, lagere uitgaven op budgetten binnen diverse programma's, een lagere uitkering van het gemeentefonds. De accountant merkt daarnaast op dat een deel van het resultaat mede veroorzaakt wordt door incidentele voor- nadelen en door vertraging in projecten die daarmee doorlopen naar 2024 en adviseert om het ambitieniveau van de gemeente beter af te stemmen op de mate waarin projecten kunnen worden gerealiseerd en voortaan de bijgestelde begroting hierop aan te passen. Dit advies wordt ambtelijk opgevolgd.

Daarnaast wordt opgemerkt dat er achterstanden opgelopen in het onderhoudsplan wegen, vastgoed en rioolwerken. De voorziening 'onderhoud accommodaties' is ultimo 2023 hoger dan de raming in het oorspronkelijke plan. Dit wordt met name veroorzaakt door achterstanden die zijn opgelopen in de uitvoering van de plannen. De accountant juicht toe dat de organisatie zich inspant om het vastgoedbeheer in het algemeen op orde te krijgen. Hiertoe dienen de verplichtingen volledig in kaart gebracht te worden. Daarna kunnen beleidsmatige keuzes worden gemaakt rondom vastgoed die invloed hebben op de onderhoudsvoorziening vastgoed. De voorziening 'riolering' dient enerzijds voor het onderhoud en anderzijds ter egalisatie van de tarieven. Ook hier is sprake van achterstanden in de uitvoering. De accountant stelt dat er momenteel geen goed totaalbeeld is van benodigde middelen voor groot onderhoud en vervanging voor wegen, vastgoed en rioolwerken. Financiële effecten zoals investeringen en structurele lasten zijn op dit moment nog onzeker op dit moment nog onzeker terwijl er

wel een toename van lasten in de toekomst verwacht. Daarnaast adviseert de accountant dat het actueel prijsniveau moet worden bijgesteld. Binnen het Sociaal Domein is gefactureerde zorg een aandachtspunt, deze moet ook daadwerkelijk zijn geleverd. Hiertoe steunt de gemeente in belangrijke mate op de productieverantwoordingen (PV) en accountantsverklaringen (CV) die van de zorgaanbieders worden ontvangen. Door de gemeente zijn in 2023 maar ook in 2024 extra werkzaamheden verricht om de zorglevering zelf aan te tonen, waaronder een risicoanalyse en gerichte cliëntonderzoeken. Dit vindt de accountant een goede ontwikkeling.

De accountant merkt ten slotte op dat de leesbaarheid en relevantie van het jaarverslag en jaarrekening kan worden verbeterd door focus te leggen op de belangrijke onderwerpen en afwijkingen en daarmee het verslag aantal pagina's terug te brengen. In dit kader is de gemeente Sint-Michielsgestel voornemens om de verantwoording op lasten vanaf 2025 op programmaniveau te doen in plaats van beleidsproductniveau. Deze aanpassing is inmiddels gerealiseerd door het vaststellen van de financiële verordening in juni 2024.

Namens de auditcommissie:

Dhr. F. Den Otter

(voorzitter)