



Landsmeer, 3 juli 2023

Aan: Gemeenteraad Landsmeer
Van: Auditcommissie
Betreft: Advies Auditcommissie op raadsvoorstel Jaarstukken 2023

Geachte leden van de raad,

De Auditcommissie heeft op 1 juli 2024 in het bijzijn onze financiële afdeling en de accountant de Jaarstukken 2023 besproken. De accountant heeft hierbij een nadere toelichting gegeven op zijn onafhankelijke controle van de jaarstukken. De Auditcommissie doet in deze notitie verslag van de besprekingen van het concept-accountantsverslag en adviseert de raad over de behandeling van de Jaarstukken 2023.

De accountantscontrole van de jaarrekening 2023 is nagenoeg afgerond. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring op het aspect getrouwheid te verstrekken. Daarnaast zijn zij voornemens om een goedkeurende verklaring te verstrekken over de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen.

De Auditcommissie constateert dat haar advies bij de jaarrekening 2022 in relevantie is toegenomen voor de jaarrekening 2023. We wijzen wij de Raad wederom op de volgende algemene aandachtspunten:

- De afdeling Financiën heeft nog steeds een zorgelijk krappe bezetting. Dit gaat gepaard met een toenemende werkdruk vanwege opgelegde extra vereisten aan de jaarrekening en onvoorziene noodregelingen met zelfstandige financiële stromen.
- Het is nog steeds noodzakelijk de geopende grondexploitaties opnieuw te laten doorrekenen bij definitieve planvorming, aangezien de huidige nominale doorrekeningen niet actueel zijn. Dit kan aanzienlijke invloed op de meerjarige begroting van de gemeente hebben. Voor de actualisering zijn politieke keuzes benodigd.

Daarbij komend wijst de Auditcommissie op de volgende specifieke aandachtspunten:

- De rapportering van de accountant met betrekking op een additionele storting van EUR 195.000 in de voorziening onderhoud MJOP 2022-2025. De gemeente loopt hiermee vooruit op een nieuw vast te stellen onderhoudsplan. De accountant wijst erop dat deze gang van zaken niet strookt met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. De Auditcommissie onderschrijft de uitleg van de accountant en beschouwt dit als leidraad voor de toekomst. Gezien de noodzaak van de additionele storting adviseert de Auditcommissie de Raad geen gevolg aan deze rapportering te geven.

- De significante stortingen in de egalisatievoorzieningen voor de rioolheffing en afvalstoffenheffing. De onderbouwing voor het in toenemende mate oplopen van de voorzieningen in verhouding tot het uitgangspunt van kostendekkendheid ontbreekt.

Nieuw voor de Jaarstukken 2023 is dat het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording op moet nemen. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels. Wij concluderen in samenspraak met de accountant en de teammanager Financiën dat het College van B&W dankzij de nieuwe regelgeving in combinatie met de in Landsmeer geldende financiële verordening een lijvig document dient aan te leveren waarvan de toegevoegde waarde betwistbaar is. Wij concluderen daarom dat de juiste vorm nog gevonden moet worden. Voor de uiteindelijke goedkeuring van de accountant en het advies van de Auditcommissie heeft dit geen gevolgen. De auditcommissie zal namens u het voortouw nemen in de zoektocht naar een effectieve rechtmatigheidsverantwoording.

Advies

De Auditcommissie adviseert het jaarverslag en de jaarrekening 2023 vast te stellen.

Alexander Bakker

Plaatsvervangend voorzitter Auditcommissie

Pauline Lodewegens

Griffier