

## Kort verslag Auditcommissie

<b>Datum vergadering</b>	<b>: 6 juni 2019</b>
<b>Aanvang</b>	<b>: 20.00 uur</b>
<b>Aanwezig</b>	<b>: Jur van der Lecq (plv. voorzitter), Martha Kool,</b>
<b>Leon van Dun,</b>	<b>Monique de Moedt (concerncontroller), Adri Peek</b>
<b>(beleids-</b>	<b>medewerker financiën), Govert van Bezooijen</b>
<b>(wethouder) en</b>	<b>Koen Steenberg (secretaris)</b>
<b>de Winter</b>	<b>Rein-Aart van Vugt (accountant Deloitte), Hennie</b>
<b>Deloitte)</b>	<b>(manager Deloitte) en Rein Hazen (ass. accountant</b>
<b>Afwezig</b>	<b>: Ashley Karsemeijer (voorzitter) en Lourens van</b>
<b>Bruchem</b>	

---

### **Opening**

De plaatsvervangend voorzitter opent de vergadering van de Auditcommissie en heet de aanwezigen welkom. Er is een bericht van verhindering binnengekomen van Ashley Karsemeijer en Lourens van Bruchem. We starten deze vergadering met een kort voorstelrondje.

### **Vaststelling agenda**

De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

### **Vaststelling kort-verslag vergadering 6 mei 2019**

Het kort-verslag is ongewijzigd vastgesteld.

### **Verslag van bevindingen accountant jaarrekeningen 2018 GNL**

De accountant schetst aan de hand van een korte presentatie de bevindingen over de jaarrekeningen GNL 2018. Hij geeft uitleg over de fase waarin zich de controle bevindt binnen de cyclus. Ook geeft hij inzicht in de afgesproken goedkeuringstoleranties (fouten 1% en onzekerheden 3%) en de rapporteringstolerantie (Geldermalsen € 100.000,=, Neerijnen € 50.000,= en Lingewaal € 10.000,=).

Over het geheel genomen is hij tevreden over de tijdigheid en de kwaliteit van de aangeleverde controlestukken vanuit de ambtelijke organisatie. Temeer omdat het na een herindeling al moeite genoeg kost om van 3 administraties naar 1 administratie over te gaan. Dat vergt veel inspanning en energie. De deadline voor de aanlevering van de goedkeurende verklaring voor alle 3 de jaarrekeningen GNL gaat hij halen. Wel heeft hij nog te maken met enkele onzekerheden binnen het Sociaal Domein, waardoor de getallen nog naar beneden kunnen worden bijgesteld; er komen nog dagelijks verklaringen van diverse zorgaanbieders binnen! Die bedragen zijn lager dan de

toleranties. Vanuit de controle-bevindingen dienen de bedragen van Geldermalsen en Lingewaal nog positief te worden gecorrigeerd met respectievelijk € 77.000,= en € 395.000,=, waardoor er nog een aangepaste versie zal verschijnen.

Verder kan worden gesteld dat de WNT en SiSa tabel er goed in staan en dat de zorg wordt uitgesproken voor de te gebruiken geautomatiseerde systemen (de accountant kan niet steunen op de IT-omgeving vanwege eerdere bevindingen bij een IT-audit, door de herindeling zijn de aanbevelingen niet meer opgepakt en heeft hij daarom extra gegevensgerichte controlewerkzaamheden verricht). Geadviseerd wordt om een IT-audit West Betuwe te houden in 2019!

Resultaat jaarrekeningen : Geldermalsen € 2.722.000,=, Neerijnen € 654.000,= en Lingewaal

€ 1.028.000,= ; samen € 4.404.000,=.

Resultaat en vermogen : Geldermalsen € 58.507.000,=, Neerijnen € 10.643.000,= en Lingewaal

€ 4.235.000,=; samen € 73.385.000,=. Een gezonde financiële positie bij de start van West Betuwe!

Het weerstandsvermogen in WB is 35% tegen landelijk gemiddeld 31% en de schuldquote is 71% gelijk aan het landelijk gemiddelde. Toch is terughoudendheid met structurele investeringen de komende paar jaar geboden, immers krijgt de nieuwe gemeente vanaf de begroting 2020 meer financieel inzicht en kunnen de ambities vanaf 2021 financieel goed worden onderbouwd. Kan er dan helemaal niets de komende paar jaar, natuurlijk wel maar hou het dan bij incidentele investeringen of investeringen met een doorlooptijd van een paar jaar.

Wethouder Van Bezooijen geeft aan dat het college hier al op heeft ingespeeld bij het opstellen van de perspectievennota die op 2 juli ter besluitvorming voor ligt in de raad.

De accountant vervolgd zijn bevindingen met de onzekerheden binnen het Sociaal Domein, die zijn niet in te schatten op dit moment en ook de inkomsten vanuit het gemeentefonds (trap op - trap af methode) geeft gemeenten jaarlijks minder inkomsten. Momenteel is onderuitputting gaande bij het Rijk. Ook brengt de financiële onzekerheid bij de harmonisatie van de 3 gemeenten en de genoemde externe factoren, waarbij jeugdzorg bij alle gemeenten een groot financieel probleem laat zien, een financiële uitdaging met zich mee en dus is voorzichtigheid geboden.

Bij de grondexploitaties kan worden gesteld dat de risico's voor eventuele te verwachten verliezen op de verkoop van gronden is afgedekt bij de gemeenten met een opgenomen verliesvoorziening (Geldermalsen € 17.865.000,=, Neerijnen € 2.709.000,= en Lingewaal € 1.242.000,=). Wel is positief zichtbaar dat de te verwachten tekorten de afgelopen 5 jaar zijn teruggelopen. Puntje van zorg is de enorme ambitie in de verkoop van grond is opgenomen in de planning voor 2019 in tegenstelling tot de jaren daarna. Wellicht is het goed om daar nog eens naar te kijken en wellicht die planning bij te stellen. De helft van 2019 is al bijna voorbij en de verkoop van gronden in het afgelopen halfjaar laat niet zien dat die geplande verkopen in 2019 nog gehaald gaan worden. Maak een reële inschatting en stel dit zo nodig bij. Het risico voor de gemeente hierbij is laag door de lage rentestand van dit moment. Over het geheel kan worden gesteld dat de gemeente West Betuwe nog veel grondbezit heeft als we dat vergelijken met het

gemiddelde in Nederland (West Betuwe scoort hierop 33% tegen gemiddeld 9%). Nu de markt weer verder aantrekt kan dat natuurlijk ook positief zijn. Globaal kan worden gesteld dat er nog wel behoefte is aan woningbouw en minder aan bedrijventerreinen.

Afsluitend kan worden gesteld dat de jaarrekeningen 2018 een goedkeurende accountantsverklaring gaan krijgen en de gemeente West Betuwe een gezonde financiële start maakt, waarbij voorzichtigheid is geboden met structurele investeringen de komende 2 jaar. Geadviseerd wordt om een IT-audit te doen in 2019 en de grondverkopen in de planning van 2019 nog eens tegen het licht te houden.

### **Formuleren advies auditcommissie aan de raad over de jaarrekeningen**

De auditcommissie spreekt af om het verslag van deze vergadering aan alle raad- en burgerleden te verstrekken via het RIS. De accountant voegt toe dat hij er van uit gaat dat vlak voor de raad van 25 juni 2019 de goedkeurende verklaring bij de jaarrekeningen binnen is, zodat tot vaststelling van de jaarrekeningen 2018 GNL kan worden overgegaan.

*AFSPRAAK/ACTIE: naar aanleiding van de presentatie van vanavond stelt Leon van Dun een kort advies op, die Jur van der Lecq mondeling zal verwoorden in de besluitvormende raad van 25 juni 2019.*

### **Controleverordening (GW artikel 213)**

Monique de Moedt licht de opgestelde controleverordening toe en geeft de beslispunten hierin aan.

De auditcommissie maakt na beraadslaging hierop de volgende keuzen:

- Artikel 2 lid 2: blijft gehandhaafd zoals nu is opgenomen
- Artikel 2 lid 4: blijft gehandhaafd zoals nu is opgenomen
- Artikel 2 lid 6: wijzigen in Auditcommissie
- Artikel 4 lid 3: blijft gehandhaafd zoals nu is opgenomen
- Artikel 6 lid 1: wijzigen in Auditcommissie
- Artikel 7 lid 4: blijft gehandhaafd zoals nu is opgenomen
- Bijlage 3. Tabel: voor de fouten een bedrag kiezen van € 100.000,= en onzekerheden laten staan op 3%

*AFSPRAAK/ACTIE: de gemaakte keuzen zullen worden doorgevoerd in het concept, die daarna in september ter vaststelling kan worden voorgelegd bij de raad.*

### **Rondvraag**

Martha Kool vraagt naar de uitkomst van het ambtelijk gesprek met Tiel over een (mogelijk) gezamenlijke aanbesteding accountantsdiensten vanaf boekjaar 2020.

Monique de Moedt geeft aan dat Tiel hier niet afwijzend tegenover staat.

Koen Steenberg vult aan dat dit ook zo is verwoord in het raadsvoorstel dat 25 juni voor ligt ter besluitvorming.

### **Sluiting**

De plaatsvervangend voorzitter dankt de aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 21.30 uur.

\_\_\_\_\_