



Auditcommissie gemeente Goirle

Jaarstukken 2019



Volgende slide



10 juni 2020

1. Stand van zaken jaarrekeningcontrole 2019



Stand van zaken jaarrekeningcontrole 2019

- Eindejaarscontrole is eind maart/begin april gestart, veldwerk is bijna gereed, m.u.v. controle aanbestedingen, onderbouwing risicopost in POC-methode (grex Boschkens) en foutenevaluatie WMO ZIN (zorgaanbieders).
- Controle op afstand a.g.v. corona.

Bevindingen tot op heden:

- Jaarrekening 2019 is getrouw en rechtmatig (onder voorbehoud)
 - Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening
 - Grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en BBV wordt nageleefd, m.u.v. mineure afwijking bij de niet uit de balans blijvende verplichtingen.
 - WNT is nageleefd
 - SiSa-bijlage geen bevindingen
-



Stand van zaken jaarrekeningcontrole 2019

- Kredietoverschrijdingen EUR 155.000 (diverse - jaarstukken par. Analyse begr rh).
- Begrotingsoverschrijdingen op de programma's hebben niet geleid tot onrechtmatigheden die in ons oordeel meetellen.
- Fouten/onzekerheden omtrent PGB, WMO.

2. Actualiteit: financiële benchmark



Ranking

- Ratio weerstandsvermogen:
 - Gemeente: 1,47 - voldoende
 - GreX: 1,32 - voldoende
- Goirle scoort goed op de diverse ratio's!
 - Solvabiliteit: 35% neutraal
 - Netto schuldquote: 52% minst risicovol
 - Grondexploitatie: -8,5% minst risicovol

GEMEENTEN MET < 25.000 INWONERS

Ranking	Gemeente	Inwoners	Provincie	Solvabiliteit	Score	Netto schuldquote gecorrigeerd	Score	Grond-exploitatie	Score	Structurele exploitatie-ruimte	Score	Belasting-capaciteit	Score	Rapportcijfer
41	Rozendaal	1.654	GE	82,0%	4,0	96,0%	2,0	9,0%	1,5	0,3%	1,0	126,0%	0,1	9
42	Blaricum	11.202	NH	57,2%	4,0	-29,8%	3,0	36,2%	0,5	1,9%	1,0	160,3%	0,1	9
43	Wormerland	16.329	NH	46,0%	2,7	32,0%	3,0	0,0%	1,5	2,0%	1,0	101,0%	0,3	9
44	Rhenen	20.004	U	42,0%	2,7	51,0%	3,0	-1,0%	1,5	1,9%	1,0	104,0%	0,3	9
45	Goirle	23.793	NB	42,0%	2,7	38,0%	3,0	-7,2%	1,5	1,8%	1,0	95,0%	0,3	9
46	Maasdriel	24.693	GE	38,3%	2,7	35,3%	3,0	13,4%	1,5	0,3%	1,0	98,1%	0,3	9
47	Zandvoort	17.011	NH	32,0%	2,7	61,0%	3,0	8,0%	1,5	2,0%	1,0	101,0%	0,3	9
48	Boekel	10.588	NB	28,0%	2,7	44,0%	3,0	11,0%	1,5	4,0%	1,0	101,0%	0,3	9
49	Waalre	17.247	NB	27,2%	2,7	19,7%	3,0	14,4%	1,5	3,5%	1,0	100,6%	0,3	9

- Aandachtspunt: structurele exploitatieruimte. Wordt ook genoemd in het jaarverslag 2019. Solvabiliteit laat in de tijd een dalende trend zien.

3. De Coronacrisis en de jaarrekening 2019/2020



Corona en de jaarrekening 2019

Een gebeurtenis na balansdatum (Gnb) die geen informatie geeft over de feitelijke situatie op balansdatum

Covid 19 heeft geleid tot het volgende:

- NBA Alert 42: impact coronavirus op accountantswerkzaamheden
- RJ-Uiting 2020-5: impact coronavirus op de jaarverslaggeving 2019

Wat is de kern:

- Covid 19 wordt aangemerkt als een ‘gebeurtenis na balansdatum’.
 - Belangrijk is: geeft dit nadere informatie over de *feitelijke situatie op balansdatum*? In het geval van Covid 19 is dat niet het geval (uitbraak in Europa vond in 2020 plaats).
 - Dus daarmee hoeven gevolgen van Covid 19 - in beginsel - niet te worden *verwerkt* in de jaarrekeningcijfers.
-

Corona en de jaarrekening 2019

Een gebeurtenis na balansdatum (Gnb) die geen informatie geeft over de feitelijke situatie op balansdatum

Gemeenten kunnen niet failliet gaan, waarom het verzoek om een impactanalyse en nadere toelichting in de jaarstukken?

- **Tekst controleverklaring:** *”Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico’s vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico’s kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening”.*
- **Artikel 3 lid 1 BBV:** *“een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en over de baten en de lasten”*
- **Controlestandaarden, Audit Alert 42, COS706:** *“impact van corona bespreken, vaststellen getrouwe weergave, voldoende en geschikte controle informatie verkrijgen om te kunnen beoordelen of toelichtingen toereikend zijn”*

Gaat dit niet in tegen uiting van de Commissie BBV? *Nee. Die geeft advies over een soort van minimale tekst voor de verslaggeving, maar geen stellige uitspraak. De vragen die wij stellen betreffen onze controleaanpak voorgeschreven door de NBA/COS.*

Belangrijk: niet alleen voor de jaarrekening, maar vooral ook voor de tussentijdse informatievoorziening en bijstelling begroting 2020

Voorbeeld van een Impact Analyse (JR 2019/2020)

Resultaat volgens begroting 2020	Scenario 1	Scenario 2	Scenario 3
Mutatie in de opbrengsten			
-/- Wegvallen parkeerbelastingen, reclamebelasting, bouwleges, marktgelden			
-/- tegenvallende opbrengsten bedrijventerreinen, mogelijke afwaarderingen			
-/- mogelijk wegvallen huurbetalingen gemeentelijk vastgoed (bijv. sport)			
-/- wegvallen toeristenbelasting en havengelden			
-/- dividenden verbonden partijen			
Balans			
-/- Hoger percentage oninbaar belastingen/kosten invordering			
-/- waardering FVA: Afwaardering deelnemingen of verstrekte geldleningen			
Bijgestelde resultaatverwachting			

4. Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Rechtmatigheidsverantwoording 2021

- College legt vanaf 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording af.
- Gemeenteraad dient de tolerantiegrenzen te bepalen (1% -3%) en betrouwbaarheid (95%).
- Invoering naar onze mening een kans om de controlerende rol van gemeenteraad waar nodig te versterken.
- Drie varianten op de interne controle beheersing:
 1. Minimaal (enkel gericht op de rechtmatigheidsverantwoording)
 2. Ambitieuw (impuls om de bedrijfsvoering te verbeteren)
 3. In control statement (meer dan alleen rechtmatigheid)
- Varianten 1 en 2 zijn op korte / middellange termijn meest reëel.
- Advies: opstellen Business Case en plan van aanpak



5. Einde