

Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk
Zaaknummer
Afdeling Griffie
Informant De heer A.J. Jaspers
Doorkiesnummer (0522) 46 74 00
Bijlagen 3

Aan: de gemeenteraad
Cc: college

Staphorst,
Verzonden 10 juni 2024

Onderwerp Jaarstukken 2023

Geachte raadsleden,

Het college van B&W heeft de jaarstukken 2023 ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad. Conform artikel 3.1 lid 6 van de Verordening op de Auditcommissie brengt de commissie advies uit aan de gemeenteraad inzake de jaarstukken. Dit advies kunt u betrekken bij de bespreking van de jaarstukken in de gemeenteraad op 11 en 26 juni 2024.

Overleg met de accountant

De gemeente heeft een overeenkomst met Baker Tilly voor de controle van de jaarstukken. Dit is het vierde jaar dat Baker Tilly verslag doet van de jaarstukken. De accountant heeft bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot getrouwheid. Voor het eerst is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheid en geeft de accountant een oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording. Ook bij de rechtmatigheidsverantwoording heeft de accountant een goedkeurend oordeel gegeven. De jaarrekening, het accountantsverslag en de goedkeurende verklaring treft u bijgaand aan.

Op 5 juni 2024 heeft de Auditcommissie het accountantsverslag en de jaarstukken met de accountant besproken. Daarbij waren eveneens de portefeuillehouder financiën, de afdelingsmanager BMO, de informatiemanager en de financieel adviseur aanwezig.

Financiële positie

Het boekjaar 2022 sluit met een financieel resultaat van afgerond € 2,18 miljoen (voordelig), voor budgetoverhevelingen. De totale eigen vermogenspositie van de gemeente Staphorst bedraagt per ultimo 2022 € 55,6 miljoen (2022: € 55 miljoen) met een solvabiliteitsratio van 84% (2022: 83%). De accountant beoordeelt de financiële situatie van de gemeente Staphorst als gezond. De financiële kengetallen en signaleringswaarden treft u aan op pagina 5 van het accountantsverslag en in meer detail vanaf pagina 25 van het accountantsverslag.

Conclusies en Advies

De Auditcommissie constateert dat de accountant een goedkeurende verklaring heeft verstrekt voor de getrouwheid van de jaarrekening. De jaarrekening voldoet aan de laatste actuele voorschriften en het Besluit Begroting en Verantwoording is nageleefd. De accountant geeft aan dat verantwoording van de winst uit grondexploitaties conform de BBV voorschriften is. Daarnaast zijn er geen controleverschillen in de SiSa bijlagen geconstateerd.

Vanaf 2023 is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant controleert wel of deze verantwoording getrouw is. Het college heeft geconstateerd dat bij de aanbesteding van enkele inkooptrajecten niet de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Ten aanzien van de inkoop van huisvesting voor Oekraïners is niet voldoende onderbouwd of er sprake was van dwingende spoed. Het college heeft daardoor geen goedkeurende verklaring verstrekt bij de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant heeft vastgesteld dat de door het college geconstateerde afwijkingen juist en volledig zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college en komt daarom tot een goedkeurend oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

De auditcommissie heeft kennis genomen van deze onrechtmatigheid en kan zich vinden in het oordeel van het college en de accountant. Zonder afbreuk te doen aan dit oordeel, hecht de Auditcommissie er in dit verband aan om op te merken dat het proces van de inkoop huisvesting opvang van Oekraïners met veel inzet en – gegeven de omstandigheden van dat moment – adequaat is opgepakt door de gemeentelijke organisatie. Er is snel gehandeld, er is juridisch advies ingewonnen en de auditcommissie heeft uit de gesprekken met betrokkenen ook de stellige indruk gekregen dat alle partijen naar eer en geweten hebben gehandeld, ieder vanuit haar of zijn professionele achtergrond.

De Auditcommissie onderschrijft de bevindingen van de accountant en het college. De Auditcommissie adviseert de gemeenteraad de jaarrekening vast te stellen en het advies van de Auditcommissie bij de behandeling van de jaarstukken te betrekken.

Namens de Auditcommissie,

De heer H. Bisschop (voorzitter)