

Datum : 17 oktober 2023

Zaaknummer : 691771

Uw kenmerk :

Uw brief van :

Behandelaar : R. Bergevoet

Aan de raadsleden van de gemeente
Gennep

Onderwerp : Rekenkamerbrief 'De accountant onderzocht'

Beste leden van de raad,

Bij brief van 22 september 2023 heeft de Rekenkamer Gennep (RKG) een advies uitgebracht aan uw raad met de titel 'De Accountant onderzocht'. Met deze brief informeren wij u over de wijze waarop wij invulling geven aan de aanbevelingen van de RKG.

Aanleiding onderzoek rekenkamer

In het plan van aanpak schrijft de RKG een onderzoek te starten naar de opdrachtverlening, sturing, kosten en opgeleverde resultaten van de accountant over jaar 2022 en de opdrachtverlening 2023. De aanleiding is een artikel in Binnenlands Bestuur over de toegenomen kosten van de accountant.

Bevindingen

De RKG deelt in de brief zijn bevindingen over de interimcontrole, de jaarrekeningcontrole en overige onderzoeksvragen. Deze luiden samengevat als volgt:

1. De accountant heeft in de interimcontrole niet geconstateerd dat de administratieve organisatie en interne beheersing niet voldoen aan de te stellen eisen en daarmee onvoldoende 'in control' zijn.
2. Uit het accountantsrapport kunnen geen conclusies worden getrokken over het verlopen proces. Wel zijn er steeds meer werkzaamheden van de accountant nodig door toenemende wet- en regelgeving, zoals SiSA verantwoording specifieke uitkeringen, rechtmatigheidsverklaring, invoering WOO en frauderisicoanalyse.
3. De accountantscontrole geeft voldoende en geschikte controle-informatie zoals in het doel daarvan is omschreven.

Aanbevelingen

Op grond van de bevindingen komt de RKG tot de volgende aanbevelingen (gericht aan uw college):

- a. Zorg in de planning ervoor dat de interim controle rond september beschikbaar is zodat er nog ruimte beschikbaar is voor bijsturing.
- b. Blijft scherp inzake regie omtrent de uitvoering zoals ook in het evaluatieverslag vermeld staan.



Reactie college

Wij hebben kennis genomen van de aanbevelingen van de RKG. Ten aanzien van aanbeveling a is ons streven de resultaten van de interim-controle beschikbaar te hebben op een moment dat deze een vertaling kunnen krijgen in de op te stellen jaarrekening. In praktische zin lukt dit over het algemeen. Indien de bevindingen aanleiding geven tot aanpassingen, krijgen deze ook een plek in het proces van totstandkoming van jaarrekening vooruitlopend op het bestuurlijke proces. Overigens is niet realistisch in september de interim-controle uitgevoerd te hebben en de resultaten daarvan door de accountant gerapporteerd te krijgen.

Aanbeveling b bevat een verwijzing naar een ambtelijk evaluatieverslag, waarin uitvoerende aspecten van de controle voor de jaarrekening 2022 worden besproken. De wijze waarop deze controle (en die van voorgaande jaren) heeft plaatsgevonden, heeft ons geen aanleiding gegeven tot een verdere aanscherping van onze inzet. Onze ambtelijke inzet in de uitvoering van de controle heeft geleid tot de gewenste goedkeurende verklaring. Ambtelijk blijven we scherp regie voeren op de uitvoering van het controleproces (waaronder zorgvuldig beantwoorden van vragen, voldoende gelegenheid om de vragen tijdig te beantwoorden en de kwaliteit van de teksten in het (concept) verslag).

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en Wethouders van Gennep,
De secretaris,

Bart Teunissen

De burgemeester,

Hans Teunissen