**Datum nota** : 16-6-2021
**Zaaknummer** : 212715
**Blad** : 1/5

# B&W-nota

**programma** : 4: Bestuurlijk Winterswijk
**werkdoel** : 1217 - Realiseren jaarlijkse budgetcyclus

**onderwerp** : Opvolging adviezen accountant

**advies** :

De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2020 over te nemen.

**besluit** : - zie pagina 2

| | |
|---|---|
| **behandeld door:** B. Freriks<br>**team:** Strategische staf<br><br>**collegiaal overleg gepleegd met:** L. van den Berg<br>**team:** Controllers<br><br>**manager:** G.W. Goedmakers | **openbaarheid:**<br>☐ niet openbaar<br>☐ openbaar (met uitgestelde publicatie)<br>☒ openbaar (directe publicatie)<br><br>**kritische termijn voor besluitvorming:**<br>☐ nee<br>☒ ja, vanwege: Raadsbehandeling Jaarstukken 2020 op 24 juni 2021 |
| **financiële consequenties:**<br>☒ Nee<br>☐ Ja, gedekt in de begroting<br>☐ Ja, niet gedekt in de begroting, dekking via:<br>☐ Ja, anders: ___ | **portefeuillehouder:**<br>I.T.F. Klein Gunnewiek |
| **is / wordt opgenomen op de termijnagenda?**<br>☒ Nee<br>☐ Ja, jaar: ___ kwartaal: ___<br>☐ Ja, kwartaal nog niet bepaald | **naar gemeenteraad:**<br>☐ nee<br>☒ ja, ter informatie<br>☐ ja, ter besluitvorming (via raadscommissie) |
| **aanvrager is op grond van artikel 4:7 van de Algemene wet bestuursrecht geïnformeerd over het (gedeeltelijk) negatieve advies:**<br>☐ ja<br>☐ nee<br>☒ n.v.t. | **communicatie via:**<br>☐ persbericht<br>☐ anders, nl. ___<br>☒ n.v.t. |
| **de geadresseerde en evt. andere belanghebbenden die naar verwachting bedenkingen hebben tegen het advies zijn op grond van artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht gehoord:**<br>☐ ja<br>☐ nee<br>☒ n.v.t. | |

**bijlagen:**
1. Accountantsverslag 2020

gemeente Winterswijk

# besluit

**onderwerp**: Opvolging adviezen accountant

**behandeld door**: B. Freriks

**datum besluit door college B&W**: 22 juni 2021

**besluit:**
De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2020 overgenomen.

**overwegingen college indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies:**

| | |
|---|---|
| **paraaf secretaris:** | |

# B&W-nota

**inleiding:**
Op 25 mei jl. heeft u de Jaarstukken 2020 vastgesteld. Tijdens die vergadering lag ook het verslag van de accountant voor en heeft hij zijn bevindingen toegelicht.
Met deze nota adviseren wij u de adviezen van de accountant over te nemen en leggen wij aan u voor op welke wijze wij opvolging geven aan de adviezen.

**advies:**
De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2020 over te nemen.

**argumenten/onderbouwing:**
In het accountantsverslag 2020 staan in totaal acht concrete adviezen. Hierna noemen wij ze op met daarbij de voorgestelde opvolging.

*Verbeterpunten uit de Managementletter (pag. 4):*
Deze hebben wij vertaald naar een interne actielijst. Per onderwerp is een eigenaar benoemd. Voor aanvang van de accountantscontrole (februari 2021) hebben we de voortgang geactualiseerd.

*Voer vanaf 2021 wel weer verbijzonderde interne controle uit op de juistheid van de gevolgde inkoopprocedurecontrole (pag. 6):*
We gaan de controle uitvoeren.

*De nota waarderen en afschrijven aan te passen op de stelselwijziging om WMO rolstoelen en vervoersvoorzieningen niet meer te activeren (pag. 6):*
Deze aanbeveling nemen we over.

*In de raadsvoorstellen de lasten en baten voor wijziging per programma én na wijziging op te nemen zoals het Besluit Begroting en Verantwoording dit voorschrijft (pag. 10):*
Gebruikelijk is alle begrotingswijzigingen te verzamelen in de financiële prognoses. In deze prognoses gaan we voortaan de door de accountant beoogde presentatie hanteren.

*Maak de overschrijdingen op de kredieten inzichtelijk en licht deze toe en vraag als zodanig alsnog autorisatie aan de Raad voor de overschrijdingen (pag. 12):*
Met het vaststellen van de Jaarstukken 2020 legt het college verantwoording af over het gevoerde bestuur. Wij doen dat door per programma toe te lichten wat we hebben gedaan en wat dat gekost heeft. Die financiële toelichting bestaat uit een verklaring bij afwijkingen op de baten en de lasten, maar ook op de investeringen. Als er sprake is (geweest) van overschrijding van een krediet, dan hebben wij dat toegelicht bij het betreffende programma. Daarbij hanteren we al meerdere jaren de werkwijze om de afwijking niet per krediet toe te lichten, maar per cluster. Wij delen de mening van de accountant dat de toelichting per krediet verbeterd kan worden. We denken dat Pepperflow, de applicatie waarin we vanaf de Begroting 2022 de planning en voortgang van onze activiteiten opnemen, hiervoor kansen biedt. We adviseren daarom om rapportering op kredieten nu te houden zoals die is, maar deze mogelijk door te ontwikkelen in de implementatie van Pepperflow.

*Maak in de subadministratie een duidelijk onderscheid in de verschillende soorten activa om zo een eenduidige lijn naar de balans te kunnen maken (pag. 15):*
We moeten de balans indelen naar de voorgeschreven rubricering. Opstellen van de balans wordt eenvoudiger als onderliggende administratie dezelfde indeling heeft. Ook zijn controles dan eenvoudiger uit te voeren. Op korte termijn is het echter een behoorlijke klus om het onderscheid in de activa aan te brengen. We pakken dit op zodra de werkzaamheden het toelaten.

*Kosten van VNOG waren in de jaarstukken gebaseerd op concept-cijfers omdat VNOG zijn jaarrekening nog niet vastgesteld had. De accountant heeft geadviseerd hierop te acteren (PAG. 15):*
Wij zijn afhankelijk van de oplevering van afrekeningen, jaarstukken, accountantsverklaringen etc. van verschillende derde partijen. Dit speelt in het sociale domein bij de zorgaanbieders, maar ook bij verbonden partijen als de VNOG. Helaas is onze invloed niet in alle gevallen even groot en moeten we soms simpelweg afwachten tot het bestuur van zo'n partij de jaarstukken heeft vastgesteld. Uiteraard proberen we via onze vertegenwoordiger in het betreffende bestuur de urgentie onder de aandacht te brengen.

*Wat betreft de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) is het advies aan de raad om met het college afspraken te maken over de verantwoording en op de hoogte gehouden worden over de stand van zaken van de invoering van de RMV en de uitvoering van de interne controle (pag. 17):*
De wetgeving is nog niet aangepast waardoor nog onzeker is of het college over boekjaar 2021 een RMV bij de jaarstukken moet opleveren of dat dit een jaar later wordt. Desalniettemin gaan we aan de slag met de implementatie. We hebben een quickscan laten uitvoeren waaruit blijkt of en in hoeverre wij klaar zijn voor deze nieuwe verantwoordingsystematiek. Op korte termijn ontvangt u een advies met de uitkomsten van de quickscan en de nemen vervolgstappen. In het najaar kunt u de raad informeren over de RMV en voorstellen doen voor te stellen kaders in dit verband.

---

**betrokkenenparagraaf:**
N.v.t.

---

**advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:**
N.v.t.

---

**scenario's (indien gewenst/mogelijk):**
N.v.t.

---

**financiële paragraaf incl. financiële risico's:**
Niet overnemen van de adviezen van de accountant kan leiden tot opmerkingen bij of fouten in de jaarrekening 2021.

---

**overige risico's:**
N.v.t.

---

**aspecten duurzaamheid:**
N.v.t.

---

**vervolgprocedure en planning:**
Wij zijn inmiddels gestart met uitvoeren van de adviezen.
Wat betreft de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording krijgt u op korte termijn een advies aangeboden.

**relatie met andere besluitvorming/andere projecten:**
Inmiddels zijn de Jaarstukken 2020 door de financiële en de algemene raadscommissie besproken. Daar heeft de portefeuillehouder financiën toegezegd dat uw college vóór de raadsvergadering van 24 juni a.s. de raad informeert over de opvolging van de adviezen van de accountant.

**integriteitstoets:**
N.v.t.

**overige opmerkingen:**
N.v.t.