Betreft: advies auditcommissie gemeente Duiven jaarrekeningcontrole 2020

Vrijdag, 11 juni 2021

Aan de leden van de gemeenteraad Duiven,

Donderdag 10 juni heeft de auditcommissie met de accountant het accountantsverslag besproken. Naar aanleiding van dit gesprek en de toelichting van de accountant bij het accountantsverslag willen wij de raad dit advies meegeven met een aantal aandachtspunten.

Inleiding
Wat is precies het doel van het accountantsverslag? In de jaarrekening geeft het college weer wat er in 2020 aan geld is binnengekomen en uitgegeven. De accountant controleert al deze geldstromen op 'rechtmatigheid' en 'getrouwheid'.

Rechtmatigheid: zijn alle uitgaven binnen de regels gebeurd? Had de gemeente het recht om deze uitgave te doen? Is een aanbesteding bijvoorbeeld volgens de regels gebeurd en zijn lonen volgens de CAO regels betaald?
Getrouwheid: geven de gepresenteerde cijfers een getrouw beeld van de werkelijkheid (kloppen de cijfers?)

In de controle komt de accountant soms fouten tegen en ook komt hij bedragen tegen waarvan hij niet kan controleren of het klopt. In het laatste geval wordt er gesproken over een 'onzekerheid' omdat er geen zekerheid kan worden geboden of het bedrag klopt.

Uiteindelijk geeft de accountant een oordeel (verklaring) over de cijfers en om een goedkeurende verklaring te krijgen mag het aantal fouten *niet* boven de 1% liggen van het totaalbedrag wat uitgegeven is en het bedrag wat niet goed gecontroleerd kan worden mag niet boven de 3% liggen. Daarnaast moeten geconstateerde grote fouten en onzekerheden (boven de 30.000 euro) expliciet vermeld worden in het verslag.

Oordeel accountantsverslag jaarrekening 2020
Op pagina 4 van het verslag kan u lezen dat de accountant een goedkeurende verklaring geeft voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid[1]. Het aantal fouten en onzekerheden is zeer beperkt en valt ruim onder de grens van 1 en 3% (pag. 5). De accountant gaf tijdens de auditcommissievergadering van 10 juni daarom aan dat de organisatie fantastisch werk heeft geleverd, mede ook gezien waar de organisatie vandaan komt: (het accountantsverslag van 2019 liet bijvoorbeeld nog een veel fouten en onzekerheden zien).

Positieve punten
De gemeente geeft veel geld uit aan de WMO en jeugdzorg. Voor de controle van deze bedragen is de gemeente voor een groot deel afhankelijk van de zorgleveranciers. De grote zorgaanbieders geven goedkeurende controleverklaringen af waardoor de accountant deze uitgaven kan bestempelen als rechtmatig en getrouw. De kleinere zorgaanbieders doen dit niet altijd waardoor het een lastige (tijdrovende) klus is om deze bedragen te controleren. Het is dan ook bijzonder positief te noemen dat de gemeente *geen* onzekerheden kent in de bedragen over de WMO en jeugdzorg omdat de organisatie zelf een steekproef heeft uitgevoerd om te bewijzen of zorg (waar geld voor is betaald) ook echt is geleverd.

[1] In 2018 kreeg de gemeente Duiven voor het laatst een goedkeurende verklaring (dat was toen dus over de jaarcijfers van 2017).

Immers: als bewezen kan worden dat de zorg echt is geleverd kan bewezen worden dat het bedrag rechtmatig is uitgegeven.

Zoals op pagina 6 en 18 valt te lezen heeft de accountant gecontroleerd of alle Europese aanbestedingen volgens de aanbestedingsrichtlijn zijn uitgevoerd en hierbij is geen enkele onrechtmatigheid gevonden.

Als auditcommissie hebben we als aandachtspunt meegegeven of de accountant extra kan kijken naar de externe inhuur omdat dit punt vanuit de gemeenteraad eerder is aangeroerd. Op pagina 9 is de accountant hier op ingegaan en de inhuur van externen is gedaald van € 3,3 miljoen (2019) naar €2,2 miljoen (2020).

Aandachtspunten
In ons advies van vorig jaar (Politieke Avond 30 juni 2020) hebben we aangegeven dat de financiële beheersing nog niet goed was: er zaten grote golfbewegingen in de bedragen die genoemd worden in de documenten van de planning en control cyclus. Ook dit jaar geeft de accountant aan dat de financiële beheersing beter kan. Op pagina 11 staat als voorbeeld dat er een verlies verwacht (begroot) was van € 4,1 miljoen, maar uiteindelijk is het resultaat €0.8 miljoen positief. Het positieve resultaat wordt gerealiseerd door incidentele voordelen. Deze onvoorspelbaarheid in de bedragen maakt het lastig om als gemeenteraad je controlerende taak uit te voeren.

Bij het kopje *kwaliteit jaarstukken* op pagina 13 staat het advies van de accountant om de risicoanalyse aan te vullen/uit te breiden. De auditcommissie hecht waarde aan de financiële positie van de gemeente en vind het daarom ook belangrijk dat het inzicht in (mogelijke) risico's wordt vergroot.

Samenwerking
Tot slot merken we op dat de samenwerking tussen de organisatie en de accountant nog steeds goed is. De accountant waardeert het dat er veel werk is verzet door de organisatie waardoor nu (sinds enkele jaren) weer een goedkeurende verklaring kon worden afgegeven. Andersom wordt gewaardeerd dat de accountant niet aan de zijlijn blijft staan, maar juist actief meedenkt met de organisatie om verbeteringen door te voeren.

Erik Hermsen, voorzitter Auditcommissie Duiven

Namens de auditcommissie Duiven

[Ps. de auditcommissie gaat in een apart advies in op het raadsvoorstel rechtmatigheidsverantwoording.]