**Betreft: jaarstukken 2020**

05 juli 2021

Geachte leden van de gemeenteraad,

Vanavond staat het raadsvoorstel “Vaststelling jaarstukken 2020 en bestemming Rekening Resultaat 2020” ter vaststelling in de raadsvergadering op de agenda. Gisteren heeft de accountant het concept accountantsverslag besproken met de Commissie van de Rekening en de commissie voorziet u graag van een woord ter begeleiding. Onze opmerkingen hebben deels betrekking op de inhoud en deels op het gelopen proces.

**Verklaring**
Kijkend naar de jaarstukken zelf, is de commissie verheugd dat de accountant van plan is om een goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid af te gaan geven. Zoals u weet is door onrechtmatigheden in met name de Europese aanbestedingsregels vorig jaar nog een verklaring met beperking voor rechtmatigheid afgegeven door de accountant. Een afkeurende verklaring was voor de raad bij de behandeling van de jaarstukken 2018 aanleiding om een motie aan te nemen om het college aan te sporen adequate beheersmaatregelen te treffen. Hierin zijn dus goede stappen gezet, waarvoor we college en ambtelijke organisatie bedanken en complimenteren.

**Proces**
We constateren dat Corona en de financiële ondersteuningsmaatregelen de gang van zaken in het (bestuurlijke) proces heeft beïnvloed. Dit heeft alles te maken gehad met de vele extra (controle)werkzaamheden die in verband met de uitvoering van de TOZO-regeling nodig waren aan de kant van het ZLF en de accountant, zoals de aanbiedingsbrief van het college vermeldt. Gisteren 5 juli is het concept accountantsverslag voor het eerst in de Commissie van de Rekening besproken. Bovendien is de interne review van de accountant op het moment van schrijven nog niet afgerond, hetgeen betekent dat de raad nu de jaarstukken 2020 vaststelt onder voorbehoud van de definitieve goedkeurende verklaring van de accountant die nakomt (voor 15 juli).

De Commissie van de Rekening is van mening dat een behoorlijk bestuurlijk proces – hoewel zeer verklaarbaar en begrijpelijk – in het gedrang is gekomen. Het gaat dan om hoor/wederhoor, reactietermijnen voor de ambtelijke organisatie, behandeling van het (concept) accountantsverslag in de Commissie van de Rekening en vervolgens voldoende ruimte voor de raad voor beeld- en oordeelvorming. Hetgeen uiteindelijk afbreuk doet aan de positie van de raad in zijn controlerende rol en het budgetrecht.

**Overweging**
De commissie ziet geen reden om de jaarstukken 2020 niet vast te stellen 6 juli, opdat de gemeente aan de wettelijke verplichting kan voldoen tijdig de jaarstukken aan te leveren bij de toezichthouder (15 juli, Provincie Flevoland). Dit is wel onder voorbehoud van de verstrekking van de definitieve goedkeurende verklaring van de accountant vóór 15 juli.

Gelet op de verdrukking in het bestuurlijk proces en het feit dat zaken die de raad nu vaststelt doorwerking hebben (bestemming rekeningresultaat, grondexploitaties) denkt de Commissie van de Rekening dat het zinvol is om na het zomerreces een sessie te beleggen voor een nader gesprek over bijvoorbeeld dergelijke thema's en kaders. Dit zou tevens recht doen aan de inspanning die door een ieder is geleverd bij de totstandkoming van de jaarstukken 2020.

Met vriendelijke groet,

Koen Dreesman (voorzitter)