

Memo

Van: Sjaak Leenders
Aan: Financiële Commissie
Datum: 8 januari 2024
Onderwerp: Inventarisatie onderwerpen accountant voor controle jaarrekening

Eind april ontvangt de financiële commissie de concept jaarstukken 2023. Zij start dan met haar jaarlijkse taak om onderzoek te doen naar deze stukken en de raad hierover advies uit te brengen. In de praktijk wordt deze taak opgedragen aan de werkgroep jaarrekening.

Om deze controlerende rol goed te kunnen uitvoeren heeft de raad een belangrijk, onafhankelijk, controle-instrument tot zijn beschikking. En dat is de accountant. Die controleert of de jaarrekening, die door het college is vastgesteld, een juist beeld geeft van de financiële positie van onze gemeente en stelt vast dat de jaarrekening voldoet aan de wet- en regelgeving. Zijn bevindingen worden vastgelegd in een accountantsverklaring en een accountantsverslag.

De taak van de werkgroep jaarrekening gaat iets verder. In artikel 4, lid 2, sub g en h de Verordening op de financiële commissie gemeente Rheden 2020 is de taak van de commissie (lees werkgroep) als volgt beschreven:

- Zij onderzoekt of de inkomsten en uitgaven, blijkens de jaarrekening en het jaarverslag, op een doelmatige, doeltreffende en rechtmatige wijze hebben plaatsgevonden. Daarbij wordt met name getoetst of in het verslag een relatie wordt gelegd met de in de begroting voor dat jaar vastgelegde doelstellingen en activiteiten.
- Zij brengt op basis van haar onderzoek advies uit aan de raad over het jaarverslag en de jaarrekening, mede aan de hand van de controleverklaring en het accountantsverslag.

Hoewel het in de afgelopen jaren niet mogelijk bleek voor de werkgroep jaarrekening om de controleverklaring en het accountsverslag te betrekken bij haar advisering hebben we goede hoop dat hier dit jaar verandering in komt. Aangezien de werkgroep jaarrekening al eind mei haar advies uitbrengt is het niet aannemelijk dat die stukken dan al beschikbaar zijn. De accountant heeft echter wel aangegeven bereid te zijn om in de loop van de controle de werkgroep jaarrekening te informeren over zijn eerste bevindingen. Dit moment zal worden meegenomen in de planning voor de werkgroep. Voorts zal de accountant aanwezig zijn bij de bespreking van de jaarstukken in de voorbereidende vergadering van 11 juni a.s.

Wat goed is om te vermelden, is dat de accountant, naast een toets op rechtmatigheid en getrouwheid, ook rapporteert over zaken als IT, de interne beheersing en fraude. Maar het is natuurlijk altijd mogelijk om te verzoeken om ook aandacht te besteden aan andere onderwerpen, of een bepaald onderwerp diepgaander te onderzoeken.

Voorstel

Het voorstel is daarom om in deze vergadering onderwerpen aan te dragen die voor de advisering over de jaarstukken, maar uiteindelijk ook voor het politieke debat hierover in de raad, van belang zouden kunnen zijn. Aangezien de accountant in de volgende vergadering van de financiële commissie aanwezig is voor de bespreking van de boardletter kan dit onderwerp, als een apart agendapunt, voor die vergadering worden geagendeerd.