

Kennisgeving aan de gemeenteraad

Documentnummer: 201425008

Zaaknummer: Z/19/052702

Portefeuillehouder(s): drs. J. Goossen

Ter agendering in Agendacommissie op 26 september 2019

Voor vragen

Naam: Rene Borgardijn

Telefoon:

E-mail: r.borgardijn@1stroom.nl

Onderwerp: Reactie op accountantsverslag

Aanleiding voor deze kennisgeving

De accountant heeft haar controleverklaring inzake de jaarrekening 2018 opgesteld en aangeleverd aan de raad. Conform het rapport van bevindingen is de uitkomst hiervan dat de gemeente Duiven een verklaring met beperking krijgt voor getrouwheid en rechtmatigheid. Dit is voor de gemeente een ongekennde en zeer ernstige situatie. Een aantal van de fouten en onzekerheden zijn bij ons bekend maar, zoals de accountant ook aangaf, deze hebben niet geleid tot onjuiste bestedingen. Veelal ontbrak de formele prestatieverklaring omdat de keuze was gemaakt om met minder administratieve controle en dus werklast te opereren. Als organisatie gaan wij met dit onderwerp aan de slag en zullen hier een gezonde en doeltreffende balans in zoeken. Ons College gaat zich met de organisatie tot het uiterste inspannen om de administratieve processen weer op orde te krijgen. De basis hiervoor is uitgewerkt in een verbeterplan dat op 8 oktober kan worden gepresenteerd aan de raad. Dit verbeterplan is afgestemd met de accountant en heeft een directe relatie naar de bevindingen uit het accountantsrapport. Dit plan wordt vanaf oktober 2019 in directe samenwerking met de accountant uitgevoerd en heeft een doorlooptijd tot en met mei 2020. Op hoofdlijnen ziet dit plan er als volgt uit:

- Steekproef inkoopfacturen: doel procesverbetering & juiste dossiervorming
- Opschonen en op orde brengen activa-administratie
- Opschonen tussenrekeningen
- Onderhanden werk in de balans actualiseren
- Debiteurenpositie op orde brengen en juiste vorming voorziening
- Mutaties eigen voorzieningen (dossiervorming tav besluitvorming)
- Controle en afhandeling subsidieprojecten
- Onderzoek tarieven kostendekkendheid
- Controle op aanbestedingsprojecten

Opzet van het plan is om de bevindingen van de accountant al in 2019 op te pakken, de eindejaarscontrole deels naar voren te halen zodat bevindingen tijdig kunnen worden opgepakt en/of gerepareerd en er lerend vermogen wordt opgebouwd voor de afdeling en de organisatie.

Relevant beleidskader

Vaststelling van de jaarrekening door de gemeenteraad op basis van de gemeentewet.

Inhoud van mededeling

Het college heeft uw raad bij verschillende gelegenheden op de hoogte gesteld van de problemen rond de financiële functie. De problemen zijn zo fundamenteel gebleken, dat de doorwerking daarvan lang aanhoudt. Dat heeft geleid tot het oordeel van de accountant. Daarbij heeft de oplevering van de jaarrekening ambtelijk zo veel extra inspanningen gekost, dat er pas nu ruimte is voor het doorvoeren van de structurele verbeteringen. Het college is ervan overtuigd dat met de kennis van het moment, de goede dingen zijn gedaan. Maar erkent ook dat alles overziende en terugkijkend op het afgelopen anderhalf jaar, we wellicht teveel optimisme hebben getoond in de communicatie naar uw raad over de mate waarin de problemen het hoofd zou zijn geboden. Wij betreuren dat en vinden een excuus op zijn plaats.

Het belang is om de financiële functie organisatiebreed zo snel als mogelijk weer op orde te brengen. Enerzijds vanuit financieel en controle oogpunt en anderzijds omdat de financiële functie dynamisch verweven is met de andere functies in de organisatie. Met de financiële functie worden zowel de financiële processen die plaatsvinden in de organisatie bedoeld alsmede de groep mensen die verantwoordelijk is voor het uitvoeren van deze processen. De doelstelling voor 2019 is om de administratie voor jaareinde op orde te brengen op de onderdelen waar de gemeente direct zelf grip op heeft. Tevens wordt toegezegd dat het jaarrekeningproces over 2019 in 2020 tijdig, dus voor het zomerreces, wordt afgerond. Door de uitloop van het jaarrekeningproces 2018 is het echter niet mogelijk om alle verbetermaatregelen met terugwerkende kracht door te voeren in de administratie van 2019. Op basis hiervan is de verwachting dat over 2019 nog géén accountantsverklaring zonder beperking zal worden afgegeven maar dat de accountant wel aantoonbaar kan vaststellen dat de financiële functie en de administratie sterk verbeterd is als opmaat voor een goedkeurende accountantsverklaring over het boekjaar 2020.

Planning

In 2019: opruimen 2018 en gestructureerd op orde brengen en afronden van 2019.

Het accountantsrapport 2018 wordt door het team Financiën in nauwe samenwerking met de betrokkenen in de organisatie en de accountant vertaald in een operationeel plan van aanpak. Op inhoud zal de resultante hiervan zijn dat alle correcties over 2018 voor het eind van het boekjaar 2019 zullen zijn verwerkt en dat een analyse en verbeterplan is gemaakt van de huidige administratie over 2019. Dit laatste dient als basis voor de administratief organisatorische inrichting van 2020 en volgende jaren.

Vanaf 2020: inbedden en continue verbeteren

De basis op orde is een veelgehoorde kreet bij organisaties. Het streven van team Financiën is om bij de aanvang van 2020 de basis op orde te hebben voor alle directe dagelijkse werkprocessen, de inrichting van het financieel systeem en helderheid over rollen, taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zodat organisatiebreed duidelijk is wat de verwachtingen zijn. Concreet betekent dit dat de administratieve organisatie begin 2020 op orde zal worden gebracht en dat in 2020 kan worden aangevangen met de opzet en werking van een intern controleprogramma met als doel om tussentijds te leren en te verbeteren van de financiële functie.

Communicatie

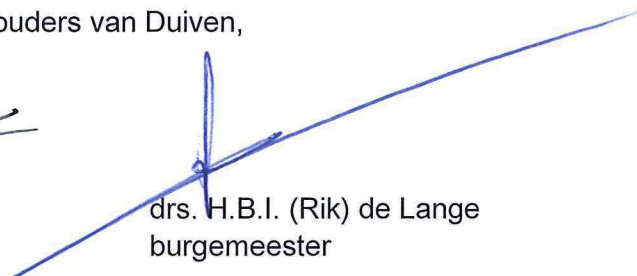
Wij zullen de auditcommissie en de Raad ieder kwartaal bijpraten over de uitvoering en resultaten van het verbeterplan dat in oktober 2019 wordt gepresenteerd.

Duiven, 24 september 2019.

Burgemeester en wethouders van Duiven,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Papjes', written over a horizontal line.

ing. G.J.(Chris) Papjes
secretaris

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Rik de Lange', written over a horizontal line.

drs. H.B.I. (Rik) de Lange
burgemeester