Gemeente Gorinchem

Informatiebrief van het college - nummer Z/23/766909 D-922957

Gorinchem, 11 juni 2024

Onderwerp: Reactie college bij accountantsverslag jaarstukken 2023

Geachte leden van de raad,

De jaarstukken 2023 zijn het sluitstuk van de planning en control-cyclus voor 2023. Via het aanbieden van de jaarstukken leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiën en stellen wij de raad in staat om zijn controlerende taak uit te voeren. De afgelopen maanden hebben wij hard gewerkt aan het opstellen van de jaarstukken 2023 en deze zijn – in opdracht van de gemeenteraad - gecontroleerd door de accountant.

Oordeel
In afwachting van de nog te ontvangen controleverklaring van de Serviceorganisatie Zuid-Holland Zuid, is de accountant voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven.
Voor de raad is het van belang dat de accountant van oordeel is dat de jaarrekening 2023, inclusief de rechtmatigheidscontrole door het college, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. Het goedkeurend oordeel betekent dus niet dat er helemaal geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn, wel dat deze fouten en onzekerheden binnen de goedkeuringstolerantie blijven die uw raad heeft vastgesteld.

Proces
De accountant heeft zijn controlewerkzaamheden van de jaarrekening 2023 uitgevoerd in overeenstemming met het controleplan 2023 en de overeenkomst d.d. 30 maart 2023 met de accountant.
De bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder Financiën. Over het algemeen zijn wij, samen met de accountant, tevreden over de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Wij nemen proactief kennis van de opmerkingen en verbetersuggesties in het controlerapport.

Rechtmatigheidsverantwoording
Vanaf de jaarrekening 2023 dienen wij als college een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. De accountant beoordeelt vervolgens de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording.

Wij zijn van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet in alle gevallen rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw raad gestelde verantwoordingsgrens. Dit is deels te wijten aan de “spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording inzake het begrotingscriterium”, die pas in een laat stadium volledig duidelijk werden. Geconstateerde begrotingsoverschrijdingen moeten daardoor enerzijds als onrechtmatig worden aangemerkt, anderzijds zijn ze acceptabel op basis van de afspraken tussen de raad en het college in de financiële verordening . De onrechtmatigheden zijn in meer detail toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. De accountant komt niet tot een andere conclusie dan wij en oordeelt daarom dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Tenslotte
Wij steken samen met u veel tijd en energie in het verbeteren van de onderlinge informatievoorziening en de P&C-documenten. De conclusie van de accountant dat de leesbaarheid van de programmaverantwoording en de informatiewaarde ten opzichte van andere gemeenten van onze omvang erg goed is, sterkt ons in het vertrouwen dat we met elkaar op de goede weg zijn.

Burgemeester en wethouders van Gorinchem,
de secretaris, de burgemeester,

