GEMEENTE
GORINCHEM

Reactie college bij accountantsverslag jaarstukken 2020

Gorinchem, 1 juni 2021

De afgelopen maanden is hard gewerkt aan het opstellen van de jaarstukken. Het slotstuk van die werkzaamheden is de controle door de accountant, in opdracht van de gemeenteraad. De accountant heeft na haar controlewerkzaamheden een goedkeurende verklaring afgegeven inzake de getrouwheid van de jaarrekening en een goedkeurende verklaring met een beperking bij de rechtmatigheid.

Het spreekt voor zich dat de coronacrisis de nodige impact heeft gehad op de gemeentelijke organisatie. Toch hebben we, zo blijkt ook uit het verslag, de nodige stappen gezet in het verder op orde brengen en professionaliseren van bedrijfsprocessen. De accountant doet diverse aanbevelingen om de beheersing van bepaalde processen nog verder te versterken. Deze aanbevelingen nemen we ter harte en zullen we zo goed mogelijk vertalen naar concrete maatregelen. Ten opzichte van vorig jaar zijn diverse verbeteringen doorgevoerd, zoals een aanscherping van de interne controle op risicovolle processen/schattingsposten waaronder de grondexploitaties. Aan andere verbeterpunten wordt reeds gewerkt, zoals een aanscherping van het inkoopproces en het toewerken naar een betere vastlegging van de prestatieleveringen. Wij zijn als college dan ook heel positief als we zien hoe de organisatie, ondanks een zeer moeilijk jaar, toch in staat is geweest om de nodige verbeteringen door te voeren.

De beperking ten aanzien van de rechtmatigheid komt voort uit de Europese aanbestedingen. Bij de jaarrekeningcontrole van 2019 was reeds aangekondigd dat de geconstateerde onrechtmatigheid zou doorwerken in de jaarrekening 2020. Dit vanwege het feit dat veel onderliggende contracten meerjarig zijn en dus ook effect hebben op de kosten in 2020. In 2020 is er gewerkt aan het opnieuw aanbesteden van diverse diensten en leveringen. Ook in 2021 wordt daar verder aan gewerkt. Het streven is dat we bij de jaarrekening 2021 ook een goedkeurend oordeel krijgen op de rechtmatigheid. Daarbij merken we wel op dat, afgezien van de looptijd van de reeds gesloten overeenkomsten, Europese aanbestedingen zeer tijdsintensieve trajecten zijn. Het kost dus de nodige tijd voordat we de onrechtmatigheden hersteld hebben. Maar we zijn op de goede weg.

In het controleverslag staat tevens dat er een onrechtmatigheid is ten aanzien van de volledigheid van de lasten. Van de in 2021 betaalde facturen had een aantal facturen, voor een totaalbedrag van €191.000, betrekking op 2020. Dit hebben wij niet meer gecorrigeerd in de jaarrekening 2020, omdat het bedrag zeer gering is ten opzichte van de totale uitgaven in een jaar. Het gaat hier vooral om vele kleinere posten die individueel gezien geen grote impact hebben op de budgetten. Op zichzelf had deze constatering niet geleid tot een beperking in het goedkeuringsoordeel van de accountant, maar vanwege de omvang van de fouten op het gebied van de aanbestedingsrechtmatigheid, telt deze nu dus wel mee.

Bijzonder hierbij is dat vanaf het controlejaar 2021, het college zelf een rechtmatigheids-verantwoording zal opstellen, die onderdeel wordt van de jaarstukken. Hiervoor worden reeds voorbereidingen getroffen.

In het verslag wordt ook aandacht besteed aan de Sisa-bijlage (single information single audit), waarin verantwoording wordt afgelegd over de inzet van specifieke uitkeringen. Op pagina 19-21 van het controleverslag ziet u in de tabel wel de termen “fout, onzekerheid en formele onrechtmatigheid” staan, maar zonder bedragen en toelichting. Dit komt voort uit de formele voorschriften voor de rapportering, die is voorgeschreven vanuit het ministerie van BZK. Er zijn hierin geen fouten of onrechtmatigheden aangetroffen. De accountant zal hierop in de toelichting op 3 juni aan de gemeenteraad nog even bij stilstaan.

Het geheel overziend zijn wij tevreden over de uitkomsten van de controle en onderschrijven we de conclusies en aanbevelingen die de accountant doet.

Het college van burgemeester en wethouders,

De burgemeester

De secretaris

FSC www.fsc.org
MIX
Papier van verantwoorde herkomst
FSC® C016391