Accountantverslag		
Fractie(s)	**Vraag**	**Antwoord**
Volendam|80	De cijfers van het weerstandsvermogen en de beschikbare weerstandscapaciteit maken geen onderdeel uit van de accountantscontrole. **VRAAG 1:** Waarom is dat en hoe kijkt de wethouder daar tegenaan? Op pagina 12 lezen wij dat het resultaat op de grondexploitatie van zowel de broeckgouw als de blokwhere mogelijk nog lager uitkomen. Er staat bij de broeckgouw: “Wij adviseren u om hier in de komende actualisatie en tussentijdse informatievoorziening rekening mee te houden.” En bij de blokwhere: “Het restant van de voorziening ad € 178.000 is onder de voorzieningen aan de creditzijde op de balans opgenomen. Wij adviseren u de ontwikkeling van de restraming van de grondexploitatie te blijven volgen” **VRAAG 2:** Wanneer wordt hier meer over bekend? Op pagina 14, bij de kostentoerekening aan het product riolering meldt de accountant: “Wij adviseren u te onderzoeken wat de oorzaak van het oplopen van de voorziening is en aan te tonen of het beschikbare saldo de komende jaren ingezet zal worden voor het beheer aan uw rioolstelsel.” **VRAAG 3:** Wij nemen aan dat dit advies opgevolgd wordt?	**Antwoord 1:** Het weerstandsvermogen maakt, zoals besproken in de Commissie P&CAR, onderdeel uit van het jaarverslag, deze is onderdeel van de jaarstukken. De verantwoordelijkheid van de accountant is om vast te stellen dat de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening, dus een veel beperktere diepgang. Het weerstandsvermogen is overigens ook niet controleerbaar, het wordt bepaald op basis van inschattingen van bedragen en inschattingen van kansen en risico’s. Deze risico’s hoeven niet volledig te zijn, tevens is het lastig om risico’s financieel door te vertalen. De accountant heeft in de managementletters benoemd dat er momenteel geen organisatie brede risicoanalyse is, of aan ‘risicomanagement’ wordt gedaan. Het inrichten van risicomanagement is onderdeel van de verdere ontwikkeling van de financiële functie in de gemeente. **Antwoord 2:** De ontwikkelingen van de grondexploitaties worden gemonitord. Jaarlijks worden de grondexploitaties herzien en geactualiseerd. De herziening van de Broeckgouw staat voor de raadsvergadering van september gepland, die van de overige exploitatie in het laatste kwartaal van 2022. In de herzieningen zullen de gevolgen van de prijsstijgingen nader toegelicht worden. **Antwoord 3:** Ja

	Op pagina 15 vernemen wij dat er nog geen opvolging gegeven is aan eerder door de accountant gegeven advies over het actualiseren van de beheerplannen voor groot onderhoud. **VRAAG 4:** Wat is de status daarvan? Onderaan pagina 15/bovenaan 16 staat met betrekking tot de Europese aanbestedingen een cumulatief bedrag genoemd van EUR 196k. Dit is nog niet onrechtmatig, maar zou in de toekomst wel onrechtmatig kunnen worden. **VRAAG 5:** Hoe wordt dit aangepakt? Op pagina 17 staat vermeldt dat, net als voorgaand jaar, een onderzoek naar de prestatielevering van pgb's niet is uitgevoerd. **VRAAG 6:** Waarom is dat en gaat dat nog gebeuren? Zo nee, waarom niet?	**Antwoord 4:** De plannen lopen tot ultimo 2023, de nieuwe plannen zullen daarom als ingangsdatum 1-1-2024 hebben. Hoewel het actualiseren van beheerplannen belegd is bij de vakafdelingen, is momenteel wel vanuit financieel beleid/beheer een start gemaakt met een plan van aanpak, omdat voor het vormen van een onderhoudsvoorziening wel bepaalde eisen aan deze plannen worden gesteld. De uiteindelijke omzetting zal peildatum 31-12-2023 kennen, maar is alleen relevant voor die reserves die omgezet gaan worden. Een aantal reserves zullen niet omgezet gaan worden, besluitvorming hierover wordt in het laatste kwartaal van 2022 verwacht. **Antwoord 5:** Dit is een punt dat bij de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) intern wordt benoemd. Het ontbreken van een contractenregister (en alle interne beheersing die je met behulp daarvan kan uitvoeren) leidt ertoe dat het risico op onjuiste aanbestedingen hoog blijft. Voor de 2e helft van 2022 wordt de aanbesteding van een contractenregister voorbereid. De aanbestedingskalender kunnen dan ook op volledigheid gecheckt worden waarbij de huidige arbeidsintensieve - achteraf - controle achterwege kan blijven. Overigens zal in vervolg op de aanschaf van een contractenregister, het register ook gevuld moeten worden met alle contracten die de gemeente de afgelopen jaren heeft afgesloten. **Antwoord 6:** Er is hier nog geen eenduidig beleid bepaald over de aanpak van deze onzekerheid. De afweging tussen kosten en baten moet hierin ook worden meegenomen. De werkdruk bij de afdeling Samenleving is hoog, en de afgelopen 1,5 jaar hebben voornamelijk in het teken gestaan van het in kaart brengen van processen en de verbetering hiervan. Als onderdeel van

		de verbeteringen ontstaat er mogelijk meer tijd om de focus te verleggen op andere zaken.