

ADVIES AUDITCOMMISSIE

Aan: Gemeenteraad, t.b.v. raadsvergadering d.d. 15 september 2020
Datum: 4 september 2020
Betreft: Bestuursrapportage
Afschrift: College

Geachte raad,

De Auditcommissie heeft kennisgenomen van de Bestuursrapportage 2020. We hebben u in onze eerdere adviezen dit jaar, over de Jaarstukken 2019 en de Perspectiefnota 2021, al aangegeven dat wij een trend waarnemen in de P&C stukken van verbetering. Wij zien dit ook terug in de Bestuursrapportage 2020. Wij zijn er zeer over te spreken dat de verbetering van de P&C documenten de aandacht heeft van het college en bevelen ook van harte aan dat deze trend vooral wordt voortgezet. Dat is ook nodig, want er is nog een flinke verbetering te slaan. Gelet op de prettige gesprekken die de Auditcommissie voert met college en organisatie hebben wij er vertrouwen in dat dit ook zal gebeuren. Daarvoor is het echter wel nodig dat de adviezen van o.a. de Auditcommissie, maar ook accountant en andere adviseurs (zoals de rapportage van de heer Galesloot) worden uitgevoerd. Daar hebben wij reeds aandacht voor gevraagd en dat zullen wij blijven doen.

Bij de bespreking van de Bestuursrapportage zijn er diverse aandachtspunten besproken. Hier willen wij het houden op een aantal hoofdlijnen.

De Auditcommissie vraagt u het college de volgende adviezen mee te geven:

- Er wordt meer verantwoord onder “tijd, kwaliteit en geld” in de Bestuursrapportage dan voorheen. Dit kan echter nog completer omdat niet alles is ingevuld.
- De tabellen zijn zeer lastig te lezen. Geadviseerd wordt om een infographic te maken die dient als leeswijzer van een dergelijke tabel. Wat valt in welke kolom te lezen en wat betekenen de bedragen?
- De doelen, indicatoren en kaders moeten meer SMART-geformuleerd worden. Begrippen moeten beter worden geoperationaliseerd.
- Niet altijd is duidelijk waarom een bepaalde actie op groen staat. Als voorbeeld dient het Watertakenplan. Daar is een toename van 38% in de kosten, maar toch staat deze activiteit op groen in plaats van rood of oranje. Als dit in eerdere stukken is verklaard, dan dient naar die stukken te worden verwezen.
- Koppelingen tussen verschillende P&C documenten en eerdere raadsbesluiten kan beter.
- Het is wenselijk als er een coronaparagraaf wordt opgenomen in de P&C documenten.
- De risico's en structurele doorwerking kan beter verwerkt worden in de P&C documenten.
- Verschillen ten opzichte van de Begroting dienen in de Bestuursrapportage inzichtelijker te worden gemaakt.

In de Auditcommissie is de vraag aan de orde geweest t.a.v. de onterechte teruggave van btw (pagina 80 van de Bestuursrapportage). Gevraagd is hoe dit is ontstaan, waarom dit niet eerder is ontdekt en hoe dit te voorkomen. Daarop heeft de Auditcommissie de volgende reactie gehad:

1. *“De tekst die er staat is juist, het nadeel is eenmalig, niet structureel en de fout wordt niet geëxtrapoleerd naar de totale massa.*
2. *Als organisatie zitten we dicht op het proces maar we moeten nog slagen maken in de administratievoorschriften, waaronder een boekingsinstructie voor de budgetbeheerders en waarborgen dat de grootboekrekeningen de juiste fiscale labelling krijgen.*
3. *De accountant heeft de afgelopen jaren geen signalen afgegeven waaruit controle-aandacht op juistheid van boekingen blijkt.*
4. *We wachten op een rapport van de belastingdienst n.a.v. de door hen ingestelde horizontale controle.”*

Met vriendelijke groet,

Voorzitter Auditcommissie Berkelland