

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer	Agendapunt
24 april 2018	RV/18/00840 Z17-51138	

Voorstel ingebracht door W. van Beem
Portefeuillehouder H.N. de Ronde
Begrotingsprogramma en 00. Alle taakvelden
taakveld

Onderwerp Boardletter 2017

Geacht raadslid,

Voorgesteld besluit

Het college van Burgemeester en Wethouders te verzoeken de aanbevelingen van de accountant uit te voeren en de raad – door tussenkomst van de Kwaliteitscommissie – hierover actief en tijdig (in de documenten van de planning en controlcyclus) schriftelijk te informeren.

In de Gemeentewet (artikel 213) is geregeld dat de raad een accountant aanwijst die zorgt voor de controle van de jaarstukken. De accountant heeft begin 2018 de interim-controle afgerond in het kader van de controle van de jaarrekening 2017 van de gemeente Buren. Deze interim-controle is een jaarlijks terugkerend tussentijds onderzoek naar de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de aanwezige beheersmaatregelen rondom belangrijke financiële processen van de gemeente Buren. Deze interim-controle is de 'opstap' naar de uiteindelijke controle van de jaarstukken. De accountant legt zijn bevindingen tijdens deze interim-controle vast in de boardletter voor de raad.

HOOFDLIJNEN

1. Wat is de aanleiding van dit voorstel en wat is het (wettelijk) beleidskader?

Met ingang van het boekjaar 2013 is Baker Tilly Berk de accountant van de gemeente Buren. De accountant heeft in februari 2018 de interim-controle afgerond in het kader van de controle van de jaarrekening 2017 van de gemeente Buren. Deze interim-controle is een jaarlijks terugkerend onderzoek naar de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de aanwezige beheersmaatregelen rondom belangrijke financiële processen van de gemeente Buren.

De accountant geeft in de boardletter aan de gemeenteraad op hoofdlijnen zijn bevindingen weer van de interim-controle. Deze bevindingen hebben betrekking op de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

De interim-controle is bedoeld om op basis van de bevindingen tijdig te kunnen bijsturen en verbeteringen aan te brengen in het lopende boekjaar. Dit met als doel dat de accountant bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring kan verstrekken.

Het college van burgemeester en wethouders en de directie worden op deze wijze in de gelegenheid gesteld om tijdig de noodzakelijke maatregelen te treffen. In dit verband is het belangrijk op te merken dat de Kwaliteitscommissie volgens een jaarlijks terugkerende vaste planning er op rekent dat de boardletter in oktober van het lopende boekjaar

kan worden behandeld. Dat betekent dat de Boardletter 2018 ruim vóór 1 oktober 2018 beschikbaar is voor de behandeling in de Kwaliteitscommissie en in de raad.

De Kwaliteitscommissie heeft de boardletter 2017 behandeld op 20 maart 2018. Voor het resultaat van de behandeling wordt verwezen naar agendapunt 4 van de Besluitenlijst van de commissie.

De accountant ondersteunt de raad. De boardletter is voor de raad een goed hulpmiddel om inzicht te krijgen in het verloop en de bewaking van de diverse bedrijfsprocessen en om grip te krijgen en te houden op een goede bedrijfsvoering.

In de Gemeentewet (artikel 213) is geregeld dat de raad een accountant aanwijst die zorgt voor de controle van de jaarstukken. De accountantsverklaring moet samen met de jaarstukken voor 15 juli na afloop van het boekjaar worden gezonden aan Gedeputeerde Staten van Gelderland.

1. Wat is het beoogde effect; wat willen we bereiken? En waarom op deze manier?

De raad is verantwoordelijk voor een goed financieel beheer van de gemeentefinanciën. De gemeente Buren wil over het boekjaar 2017 een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen voor een getrouw beeld en voor rechtmatigheid. Deze goedkeurende verklaring betekent dat de jaarrekening 2017 en de bedrijfsprocessen, die daar aan ten grondslag liggen, voldoen aan de vastgestelde kwaliteitseisen.

2. Wat zijn de nadelen en/of mogelijke risico's als de raad het voorstel overneemt?

De gemeente Buren is van oordeel dat zorgvuldig met gemeenschapsgeld moet worden omgegaan. Dat houdt in dat de bedrijfsprocessen doelmatig en kwalitatief op orde moeten zijn. Als er gebreken worden geconstateerd en of er zijn verbeteringen mogelijk, dan ligt het voor de hand dat het college van burgemeester en wethouders samen met de directie direct maatregelen neemt om verbeteringen aan te brengen. Een risico is dat deze kwaliteitsverbetering leidt tot hogere uitgaven. Hierover zal de raad dan duidelijk moeten worden geïnformeerd.

3. Wat betekent het als de raad dit voorstel *niet* overneemt?

De accountant wijst in zijn boardletter op het grote (financiële) belang voor de gemeente dat de interne beheersing op orde is. Als de raad hier onvoldoende op toeziet en onvoldoende op stuurt, dan leidt dat tot inefficiënt gedrag bij de uitvoering van de taken en dus tot meer kosten voor de burger.

Voorkomen moet worden dat de accountant geen goedkeurende verklaring afgeeft omdat de bedrijfsvoering in de organisatie en of afzonderlijke administraties als niet toereikend door hem worden gekwalificeerd en de gemeente hierdoor (financieel) risico's loopt.

4. Is het een begrotingswijziging?

Nee.

TOELICHTING EN UITVOERING

5. Beleidskader

In de Gemeentewet (artikel 213) is geregeld dat de raad een accountant aanwijst die zorgt voor de controle van de jaarstukken. De accountantsverklaring moet samen met de jaarstukken voor 15 juli na afloop van het boekjaar worden gezonden aan Gedeputeerde Staten van Gelderland.

6. Effectmeting, planning en evaluatie

De kwaliteitscommissie heeft kennis genomen van de inhoud van de boardletter. Deze boardletter is op 20 maart 2018 besproken met de accountant.

De accountant heeft met nadruk gewezen op vijf onderwerpen waarop goede en concrete acties moeten worden uitgezet of al zijn uitgezet om verbeteringen te realiseren.

Het college van Burgemeester en Wethouders zal vóór de behandeling van de boardletter 2017 in de raadsvergadering van 24 april 2018 in een brief een reactie geven op de aanbevelingen van de accountant in deze boardletter 2017. Verder is regel dat de raad – door tussenkomst van de Kwaliteitscommissie – wordt geïnformeerd over de afwikkeling van de aanbevelingen.

Bij de behandeling van de jaarrekening 2017 evalueert de gemeenteraad - aan de hand van het rapport van bevindingen van de accountant - of de kwaliteit van de bedrijfsprocessen in de gemeente Buren voldoende zijn geborgd.

7. Financiën

De kosten van de interim-controle zijn opgenomen in het vastgestelde, jaarlijkse budget voor de algemene controle en onderzoekskosten van de accountant.

8. Communicatie

De boardletter wordt op de gebruikelijke wijze op de website geplaatst.

De gemeenteraad van Buren wil zicht houden op de voortgang van de verbeteracties. De raad verwacht hierover duidelijke informatie in de paragraaf Bedrijfsvoering in de komende documenten in de planning en control-cyclus. De gemeenteraad van Buren wil zo spoedig mogelijk worden geïnformeerd, zodra blijkt dat de verbeteracties van het college van burgemeester en wethouders stagneren.

9. Burgerparticipatie

Bij dit voorstel is burgerparticipatie niet van toepassing.

10. Deregulering

Bij dit voorstel is deregulering niet van toepassing.

11. Achtergrondinformatie

Besluitenlijst van de Kwaliteitscommissie gemeente Buren d.d. 20 maart 2018 over de Boardletter 2017, agendapunt 4.

Bijlagen:

- Raadsbesluit
- Boardletter 2017, opgesteld door Baker Tilly Berk

Inlichtingen bij:

Naam	W. van Beem
Afdeling	Griffie

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer	Agendapunt
24 april 2018	RV/18/00840	

Onderwerp **Boardletter 2017**

De Gemeenteraad van Buren;

Gelezen het voorstel van de agendacommissie d.d. 3 april 2018;

besluit:

het college van Burgemeester en Wethouders te verzoeken de aanbevelingen van de accountant uit te voeren en de raad – door tussenkomst van de Kwaliteitscommissie – hierover actief en tijdig (in de documenten van de planning en controlcyclus) schriftelijk te informeren.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 24 april 2018

De griffier, De voorzitter,

G. van Droffelaar J.A. de Boer MSc