



memo aan de gemeenteraad

aan de gemeenteraad
dossiernummer
onderwerp Accountantsverslag jaarrekening 2019

van het college van burgemeester en wethouders
datum 1 september 2020

Het college heeft kennis genomen van het accountantsverslag 2019 en zou hier als volgt op willen reageren.

1) Jaarrekening 2019 is getrouw en rechtmatig

Het college is verheugd dat de accountant concludeert dat de jaarrekening 2019 een getrouw en rechtmatig beeld geeft. De onzekerheden als gevolg van het Coronavirus zijn toereikend toegelicht, de ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening. Tevens zijn de grondslagen van de jaarrekening aanvaardbaar, zijn de BBV bepalingen juist nageleefd en is de WNT-verantwoording juist en volledig. Daarmee voldoet de jaarrekening 2019 aan de vereisten die de gemeentewet hieraan stelt. Het college acht het bieden van een goed inzicht in het financiële verloop van groot belang voor de gemeenteraad om invulling te kunnen geven aan zijn controlerende rol.

2) Gezamenlijk verbeterplan richting jaarrekeningtraject 2020 noodzakelijk

Evenals de accountant, constateert het college dat het proces veel vertraging en knelpunten heeft gekend. Bij memo, d.d. 23 juni 2020, heeft het college u hierover reeds kort geïnformeerd. De Coronacrisis, maar ook een relatief hoge werkdruk en ziekte bij zowel de gemeente als de accountant, vormen belangrijke verklaringen voor deze vertraging, zo wordt in deze memo aangegeven. Op dit punt staat de accountant een nadere evaluatie en een plan van aanpak ter verbetering voor. Dit plan moet ingaan op aspecten als tijdigheid en inzichtelijkheid van de aangeleverde stukken. Ook zou het lerend vermogen naar aanleiding van voorgaande controles versterkt kunnen worden. Hoewel het college dit advies graag overneemt, lijkt een nadere nuancering opportuun. Geconstateerd kan namelijk worden, dat de vertraging in het controleproces niet enkel veroorzaakt wordt door de kwaliteit van de aangeleverde stukken, een suggestie die op basis van het accountantsverslag kan zijn gewekt. Een controleproces betreft een nauwe samenwerking tussen de gemeente en de accountant, waarbij gelijkwaardige verhoudingen essentieel zijn (o.a. bij het bepalen van tempo en tijdlijn, het afronden van deelprocessen en het nakomen van afspraken). Knelpunten binnen dit proces zijn dan doorgaans te herleiden naar alle betrokken actoren. Het college staat daarom eerder een gezamenlijke evaluatie en een gezamenlijk actieplan voor ogen, waarin verbeteringen worden doorgevoerd met betrekking tot het gehele proces en die geadresseerd zijn aan alle betrokkenen. Dit actieplan is geen plan van de gemeente, maar juist een gezamenlijk plan met actiepunten ter verhoging van de kwaliteit voor de gemeente en de accountant. Het ligt voor de hand om hierbij ook gebruik te maken van het verbeterplan en de reactie hierop die op 16 januari 2019 met de audit commissie zijn besproken.

3) Voorbereidingen rechtsmatigheidsverantwoording operationeel

Verder constateert de accountant dat de verbeterpunten in de interne organisatie en de verbijzonderde interne controle inmiddels actief ter hand worden genomen en actief worden afgestemd met de accountant. Evenals de accountant acht het college een adequaat systeem van interne controle van groot belang, zeker in het licht van de invoering van de rechtsmatigheidsverantwoording. Waar de accountant echter constateert dat de strategische afweging op dit vlak nog gemaakt moet worden, wijst het college u op het gegeven, dat het controleplan 2019 op 18 september 2019 met de auditcommissie besproken is en nadien is aangeboden aan de gemeenteraad. Eind 2019 is de nieuwe interne controlestructuur vastgesteld en vanaf 2020 zijn op basis van deze structuur de werkzaamheden gestart. Dit heeft geleid tot een systematische interne en

verbijzonderde interne controle op 21 processen, die in samenspraak met de accountant zijn geselecteerd, terwijl ook de vormgeving van deze controles is aangeboden aan de accountant. De conclusie dat de strategische afweging op dit vlak nog gemaakt moet worden, wordt dan ook niet gedeeld door het college. Daarnaast constateert het college dat de voorgenomen controleaanpak van de accountant voor het boekjaar 2020 voorbij gaat aan de bovenbeschreven werkzaamheden en verbeteringen van de interne controle.