

Bijlage

Bijdrage vanuit de Auditcommissie

Voorzitter

Zoals aangekondigd tijdens de commissievergadering van 23 juni heeft de auditcommissie op 26 juni een vervolgoverleg gehad met de accountant over de toen beschikbare definitieve tekst van het accountantsrapport en de jaarstukken versie 22 juni.

De conclusie van de auditcommissie is dat we de raad adviseren om de jaarstukken vast te stellen. Daarbij hebben we de volgende kanttekeningen en overwegingen, in het verlengde van wat we tijdens de commissievergadering al hebben gerapporteerd:

- De accountant heeft een verklaring met beperking afgegeven. De verklaring voor de beperking is dat voor een bedrag van M€ 2,3 uitgaven in het sociaal domein een te grote onzekerheid moest worden vastgesteld. De aangeleverde accountantsverklaringen hierover hebben een hogere onzekerheidstolerantie dan voor Westervoort noodzakelijk is.
- Voor de volgende jaarrekening van 2020 dienen aanvullende maatregelen te zijn genomen om deze (externe) onzekerheden weg te nemen: Ofwel door volledige kwijting van de zorgaanbieder bestedingen, en/of door zelf aanvullende controles te (laten) doen met door de accountant gevalideerde aanvullende steekproef. We horen graag de bevestiging van het college dat dit volgend jaar gaat gebeuren.
- Het uiteindelijke bedrag van het tekort over 2019, dat aan de reserves moet worden onttrokken is een bedrag van € 3.312.000, - ; In de definitieve stukken wordt dit consistent weergegeven.
- Hoewel de oorzaak van het tekort vooral aan de open-einde regelingen ligt en grotendeels buiten onze invloedssfeer valt, is het niet goed dat deze overschrijdingen zo laat aan het licht zijn gekomen. Het voornemen van de organisatie en de aanbeveling van de accountant om de verdere verbeteringen van procesbeheersing en -sturing nu vlot ter hand te nemen, onderschrijven we van harte. Op 22 september as laten we ons hierover bijpraten door organisatie en accountant. Alle aanbevelingen van de accountant over zowel 2018 als 2019 laten we dan de revue passeren.
- Positief is wel dat alles er nu op tijd is, twee maanden eerder dan vorig jaar.
- Zorgelijk vinden we bevinding van de accountant dat de kwaliteit van de verslaggeving om aandacht vraagt. Met name de kwaliteit van de toelichting laat te wensen over: vaak ontbreekt een reden of oorzaak van een voordeel of een nadeel. We hebben doorgepraat over hoe het dan wel zou moeten en daarin moet bij de volgende jaarstukken een grote verbetering zichtbaar zijn.
- De accountantsverklaring over 2019 van 1Stroom, die goedkeurend is, ontvangen we tegelijkertijd met die van Westervoort. Dit zou in de loop van afgelopen week toegestuurd worden, uiteindelijk is het vandaag geworden.