

Aan de leden van de Gemeenteraad Koggenland

DATUM 27/6/2023
UW BRIEF VAN 25/01/2022
ONDERWERP Advies Auditcommissie Accountantsrapport jaarstukken 2022
DOCUMENTNUMMER U23.002261
ZAAKNUMMER ZK22000167

Geachte leden van de gemeenteraad,

Op 26 juni 2023 ligt het raadsvoorstel bij u voor tot vaststelling van de jaarstukken 2022 met de accountantscontrole.

De accountantsverklaring is goedkeurend gebleken op getrouwheid en rechtmatigheid. In het accountantsverslag worden de bevindingen toegelicht en worden aanbevelingen gedaan.

De Auditcommissie, met als leden de heren Schipper, Rientjes en Kremers en de dames Kuijper-van der Roest en Te Winkel-Pancras (voorzitter), heeft op 6 juni jl. het accountantsrapport 2022 met de accountant, de heer J. Olij, doorgenomen. Dit was een prettig verlopen gesprek. De aandachtspunten in het verslag zijn toegelicht en met de Auditcommissie besproken.

De accountant wordt door de auditcommissie gecomplimenteerd voor het uitgebrachte controleverslag en de gegeven toelichting op het rapport.

De Auditcommissie kan zich vinden in de bevindingen en de gedane aanbevelingen, die door de accountant zijn gedaan en adviseert de raad deze aanbevelingen door het college te laten overnemen.

In de bespreking met de portefeuillehouder op 15 juni jl. heeft de Auditcommissie aandacht gevraagd voor de aanpak van de gedane aanbevelingen, ook omdat er een aantal aanbevelingen in het voorgaande rapport al werden benoemd en die nog niet tot een afdoende afronding hebben geleid. Er is gelet op de opvolging van deze aanbevelingen de zorg geuit over het werk dat er nog door de afdeling financiën verricht moet worden in relatie tot de beschikbare capaciteit van deze afdeling. Met de portefeuillehouder is afgesproken dat er een verbeterprogramma wordt opgesteld ter verdere versterking van de financiële functie. Een programma om te duiden wat de stand van zaken is, wat er moet worden gedaan en wanneer (prioritering), en het daarvoor benodigde proces. Het tijdsplan voor het opstellen hiervan en het

verbeterprogramma zelf, wordt met de Auditcommissie besproken. Onderwerpen als de resultaatsgerichte bekostigingssystematiek bij de Jeugdwet en de WMO, en de borging van de controle daarbij op geleverde prestaties komt daarbij aan de orde. Zo ook de ontwikkelingen in de rioolvoorziening en het ingezette proces aangaande de rechtmatigheidsverklaring met de benodigde acties hiervoor.

Verder wil de Auditcommissie nog specifiek aandacht geven aan de volgende punten die in het gesprek met de portefeuillehouder aan de orde zijn geweest:

- In het initiële voorstel werden voor de besteding van het bestemmingsresultaat van de jaarstukken nieuwe bestemmingen opgevoerd. De Auditcommissie was van mening dat nieuwe bestemmingen niet thuis horen in de jaarcijfers en heeft daarom geadviseerd om deze bestemmingen op te nemen in de Perspectiefnota danwel de Begroting. Dit advies is naar tevredenheid van de Auditcommissie opgevolgd.
- Over de risicoparagraaf heeft de Auditcommissie opgemerkt dat hier nog onvoldoende duidelijkheid is. Met de portefeuillehouder is afgesproken dat er met hem en de afdeling Financiën een gesprek volgt over de inkleding van deze paragraaf: wanneer wordt er gesproken over een risico en wanneer niet, wat zijn de criteria e.d.

De Auditcommissie bedankt de organisatie voor het opstellen van deze jaarrekening, die wederom goed leesbaar is. Zij waardeert de extra week voorbereidingstijd, zoals in het Spoorboekje is opgenomen.

Met inachtneming van bovengenoemde opmerkingen adviseert de Auditcommissie positief ten aanzien van de jaarstukken 2022 en de bijbehorende accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,

Namens de Auditcommissie Koggenland

R. Te Winkel-Pancras, voorzitter