

## Aan de leden van de Gemeenteraad Koggenland

DATUM 25/6/2024  
UW BRIEF VAN -  
ONDERWERP Advies Auditcommissie Accountantsrapport jaarstukken 2023  
DOCUMENTNUMMER I24.003500  
ZAAKNUMMER ZK22000167

Geachte leden van de gemeenteraad,

Op 27 juni 2024 ligt het raadsvoorstel bij u voor tot vaststelling van de jaarstukken 2023 met de accountantscontrole. De accountantsverklaring is goedkeurend op getrouwheid. Dit jaar heeft het college voor het eerst een eigen oordeel gegeven op de rechtmatigheidsaspecten van de jaarrekening. Deze is onderdeel van de jaarrekening en valt daarmee binnen de reikwijdte van de controle van de accountant.

In het accountantsverslag worden de bevindingen toegelicht en worden aanbevelingen gedaan.

De Auditcommissie heeft met de aanwezige leden de heer Rientjes en de dames Kuijper-van der Roest en Te Winkel-Pancras (voorzitter) op 11 juni jl. het accountantsrapport 2023 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. Met ingang van 2024 zal de controle door een ander accountantsbureau worden verzorgd, voornoemd gesprek was daarom ook ons laatste gesprek met de huidige accountant. De heer Olij is door de Auditcommissie hartelijk bedankt voor de prettige samenwerking in de afgelopen jaren.

De accountant wordt door de Auditcommissie wederom gecompimenteerd 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 wil de raad de volgende aandachtspunten meegeven.

### **Toelichting op het advies**

In de bespreking met de portefeuillehouder en de teamleider Financiën op 11 juni jl. heeft de Auditcommissie aandacht gevraagd voor de aanbevelingen in het rapport. Ook de nog benodigde technische aanpassingen in de jaarstukken naar aanleiding van het gesprek tussen de accountant en het team Financiën zijn aan de orde gekomen.

Een van de aandachtspunten is de herrubricering van de post voorraad nieuwe huurwoningen in aanbouw binnen het Woningbedrijf en de wijze waarop een (afzonderlijke) administratie is gevoerd

bij de gezamenlijk gevoerde grondexploitatie van Tuindersweijde Zuid. De Auditcommissie heeft de organisatie gevraagd om samen met de nieuwe accountant nog eens kritisch te kijken naar het tijdsplan waarbinnen onderdelen voor de jaarrekening worden opgeleverd. Het is daarbij wenselijk dat eerder in het proces de klokken gelijk worden gezet. Dit komt de kwaliteit van de presentatie ten goede.

Verder is onder andere gesproken over het implementeren van de prestatieleveringen in de processen, zowel bij inkoop als bij sociaal domein. Ook het resultaatgericht werken in het sociaal domein is besproken en er werd gewezen op het overbruggingsjaar 2024 en de stappen die daarin genomen worden om tot een nieuw beleid te komen vanaf 2025. Het kunnen aantonen dat bij een bepaalde geleverde prestatie dit ook echt daadwerkelijk heeft gewerkt of de bewijslast van de levering bij facturen vraagt de nodige aandacht. Geconcludeerd is dat de benadering van de nieuwe accountant hier ook van betekenis zal zijn. De Auditcommissie wenst daarbij dat waar het gaat om de prestatielevering er duidelijke grenzen worden gesteld en de werkwijze zo wordt ingericht dat in het jaarrekeningproces dit geen onevenwichtige inzet van de capaciteit veroorzaakt.

Wat betreft de risico- en weerstandsparagraaf zijn ook de werkzaamheden aan de orde geweest ter optimalisering van deze paragraaf. Hierover is met de Auditcommissie al eerder dit jaar goed overleg geweest. Dit geldt ook voor de nieuwe begrotingsindeling waarmee een logischere clustering wordt voorgestaan, waardoor de informatiewaarde zal verbeteren. Ook door een aanpassing van de grenswaarden voor de verantwoording wordt een verbetering van de informatiewaarde verwacht.

Voorts is de leesbaarheid onderwerp van gesprek geweest. Geconstateerd is dat er sprake is van verschillende schrijfstijlen en van veel herhalingen. Op laatstgenoemde zijn verschillende visies: Waar de één herhalingen juist op prijs stelt vindt een ander dat dit de overzichtelijkheid niet ten goede komt. De Auditcommissie verwacht dat de leesbaarheid door de nieuwe begrotingsindeling en de daarop volgende rapportages zal optimaliseren.

Dit jaar heeft het college voor de eerste keer de rechtmatigheidsverklaring zelf moeten afgeven. De accountant heeft geconcludeerd dat deze een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. En heeft het college een compliment gemaakt over de zorgvuldigheid bij het opstellen daarvan. In de rechtmatigheidsverklaring heeft het college een groot deel van de onrechtmatigheden nader verklaard. In dit verband wordt een wijziging van de financiële verordening voorbereid die de organisatie en de raad helpt om de focus leggen op de 'echte' onder- en overschrijdingen en hoe en wanneer deze gerapporteerd worden.

Bij het onderdeel van de interne beheersing zijn de ontwikkelingen van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) besproken. Aanbevelingen als het tijdig uitvoeren van de VIC-werkzaamheden en het rapporteren van de bevindingen aan het management zijn aan de orde geweest. Geconcludeerd is dat de VIC al goed draait, maar nog wel verder verdiept moet worden. Er is nu één jaar ervaring opgedaan met de rechtmatigheidsverklaring en derhalve kunnen er nu stappen worden gemaakt met de bevindingen op de VIC.

De Auditcommissie bedankt de organisatie voor het opstellen van deze jaarrekening. Zij waardeert de extra week voorbereidingstijd, zoals in het Spoorboekje is opgenomen. Hierdoor heeft de raad voldoende voorbereidingstijd gekregen voor onder andere het technisch vragenuur.

Met inachtneming van bovengenoemde opmerkingen adviseert de Auditcommissie positief ten aanzien van de jaarstukken 2023 en de bijbehorende accountantscontrole.

Namens de Auditcommissie,

Voorzitter  
R. te Winkel-Pancras