



MEMO

Voor : Gemeenteraad en agendacommissie
Van : wethouder J.C. Paas
Datum : 20 juni 2023
Betreft : Jaarstukken 2022

Beste raadsleden / leden van de Agendacommissie,

Op 5 juni jl. ontving u van mij een memo over de P&C producten. Daarin kondigde ik u aan, dat u de Jaarstukken 2022 op vrijdag 9 juni zou ontvangen. U heeft de Jaarstukken 2022 conform deze planning ook gehad. Tot op heden ontbreekt hierbij echter de controleverklaring en het bijbehorende accountantsverslag.

Situatie

De inspanningen van de accountant en de ambtelijke organisatie waren erop gericht dat maandag 19 juni jl. in de Auditcommissie een definitief concept van het accountantsverslag zou kunnen worden besproken en er daarmee ook zekerheid zou zijn over de controleverklaring. Dit is helaas, ondanks wekenlang keihard werken van zowel de accountant als de ambtelijke organisatie, een te optimistische verwachting gebleken. Over de bijbehorende omstandigheden is door de Auditcommissie, de accountant en mij als portefeuillehouder uitvoerig doorgesproken.

Reflectie op de situatie

De controlewerkzaamheden zijn door de accountant conform planning opgepakt, ingestoken vanuit de bevindingen zoals opgedaan bij de interim controle. De vertraging is ontstaan in de verdere afwikkeling van de vragen zoals gesteld bij de afronding (review) van de controle werkzaamheden. Enerzijds wordt dit veroorzaakt door fouten die geconstateerd worden (en de werkzaamheden die daaruit volgen). Anderzijds heeft de accountant een planning met meerdere klanten. Waardoor na ontstane vertraging minder snel conclusies kunnen worden getrokken. Hierdoor vertraagt het proces verder. Dit leidt tot de situatie die nu is ontstaan.

Belangrijk hierbij is dat er met de bevindingen tot op heden sprake is van een getrouwe en rechtmatige jaarrekening. De verwachting van de accountant is dat dat zo blijft. Dit in de situatie waarbij de eigen organisatie bezig is met een ontwikkeling en waarin wordt geleerd. Na de zomer wordt het jaarrekeningproces geëvalueerd met de accountant en onze organisatie. De evaluatie en de daaruit volgende acties worden op advies van de accountant in het najaar besproken met de Auditcommissie. Dit met als doel om richting de Jaarrekening 2023 weer een stap te zetten.

Toezegging en advies accountant

Wat betreft de accountant zijn in de bespreking met de Auditcommissie de volgende toezeggingen gedaan over de door hem op te leveren stukken en heeft hij een advies gegeven over het te volgen proces:

- De accountant heeft toegezegd dat er op 4 juli (de laatste geplande besluitvormende vergadering van uw raad) een definitief accountantsverslag ligt, in het verslag is het definitieve oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid opgenomen;
- Het streven van de accountant is dit vergezeld te laten gaan van de bijbehorende controleverklaring, maar hij acht het hierbij mogelijk dat hij dit niet haalt¹;
- Mocht dit laatste het geval zijn dan adviseert de accountant dringend de Besluitvormende vergadering toch te laten plaatsvinden, zodat er kan worden voldaan aan (termijn) verplichtingen richting de toezichthouder (de Provincie). Dit kan door aan het eerste beslispunt tussen haakjes toe te voegen "(Onder voorbehoud van een goedkeurende verklaring voor wat betreft de getrouwheid)". Hij vindt dit recht doen aan de inspanningen die de afgelopen weken zijn geleverd door zijn team en onze organisatie.

¹ Op het moment dat de accountant de controleverklaring heeft getekend mag hij niets meer toevoegen of wijzigingen in het onderliggende dossier. Dit heeft verstrekking, alles moet echt klaar zijn voordat hij tekent.

Met deze passage garandeert u als gemeenteraad dat er een getrouwe jaarrekening wordt gedeeld met de toezichthouder. Dit is een werkbare oplossing omdat de accountant toezegt dat de controleverklaring er voor de deadline van de toezichthouder ligt.

Voorstel bestuurlijke behandeling (aan Agendacommissie)

De behandeling van de Jaarstukken 2022 staat Oordeelsvormend gepland op vanavond 20 juni en 27 juni besluitvormend. Het ontbreken van de controle verklaring en het accountantsverslag heeft geen invloed op de verantwoording die het college aflegt in het Jaarverslag 2022 en de cijfers in de Jaarrekening 2022. Enkel in het geval dat de getrouwheid van de Jaarrekening in het geding komt zal overwogen worden de Jaarrekening nog te wijzigen. Met de nog openstaande punten is zowel bij de accountant als bij ons de verwachting dat dit zich niet zal voordoen.

Gezien het bovenstaande is mijn voorstel de Oordeelsvormende bespreking vanavond 20 juni doorgang te laten vinden. Alle inhoudelijke aspecten van de Jaarstukken en het bestemmingsvoorstel kunnen hierbij worden betrokken. Het is echter nog niet mogelijk het oordeel dat de accountant hierbij geeft te betrekken. Dit is wel mogelijk op 4 juli. Via een collegebesluit d.d. 27 juni zal ik u een aangepast raadsvoorstel doen toekomen conform advies van de accountant. Hierbij zal ook een noodzakelijke aanpassing in de Sisa bijlage worden doorgevoerd. Op 4 juli kan het oordeel van de accountant dan in de besluitvorming worden betrokken. Besluitvormende bespreking op 27 juni heeft in dit proces beperkt meerwaarde en zou kunnen vervallen.