

College informatiebrief

Onderwerp: Jaarstukken 2023 en de afronding van de accountantscontrole

Datum: 18 juni 2024

Portefeuille wethouder Paas

Geachte leden van de gemeenteraad,

Graag informeren wij u over de afronding van het opstellen van de gemeentelijke jaarstukken 2023 en het verloop van de accountantscontrole door BDO. Deze CIB is een vervolg op de CIB van 4 juni jl. over de Jaarstukken 2023 en accountantsverslag en richt zich op drie belangrijke onderdelen die 17 juni door de accountant in de auditcommissie zijn toegelicht: het balansdossier, de rechtmatigheidsverantwoording en de Verbijzonderde interne controle (VIC).

Balansdossier

Het college constateert net als de accountant dat het verbeterplan (Plan van aanpak ter verbetering van het proces van de totstandkoming, de kwaliteit en de controle van de Jaarrekening 2023) heeft geleid tot een forse verbetering in de kwaliteit en de aanlevering van het opgeleverde balansdossier en daarmee de Jaarstukken 2023. Daarbij is ook gebruik gemaakt van de adviezen van BDO Advisory. De accountant gaf complimenten voor de aanlevering van het balansdossier en als voorbeeld voor de correcte complexe verantwoording van de SiSa-regeling opvang vluchtelingen Oekraïne. Er zijn tot nu toe slechts enkele controleverschillen geconstateerd welke tot op heden nog niet tot cijfermatige aanpassingen leiden. De review van het cijfermatige deel rond de accountant waarschijnlijk deze week af. De accountant gaf daarmee complimenten aan de financiële kolom.

Rechtmatigheid

De rechtmatigheidsverantwoording is dit jaar nieuw voor gemeenten en kende tot en met april nog onduidelijkheden en onzekerheden. Het college is verantwoordelijk voor de beoordeling van de rechtmatigheid en de accountant controleert of de gemeente dit op een getrouwe manier heeft gedaan. De uitwerking van de aanpak was lastig en conform het verbeterplan is daarbij advies gevraagd aan BDO Advisory. De uitvoering van de werkzaamheden heeft veel extra inzet van de VIC gevraagd. Het dossier rechtmatigheid is later dan gepland aangeleverd en is nog niet beoordeeld door de accountant. Wel heeft de accountant naar onze eerste aanlevering van het dossier gekeken en aanvullende vragen gesteld.

Verbijzonderde interne controle (VIC)

Een belangrijk onderdeel in de hele controle en onderbouwing van de jaarstukken is de Verbijzonderde interne controle (VIC). In februari 2024 heeft de accountant aangegeven dat de kwaliteit van de VIC onvoldoende is. Een belangrijke achterliggende oorzaak hiervoor is het feit dat de vastlegging vanuit het primaire proces van de zogenaamde prestatielevering en contracten in 2023 niet goed was. Dit konden we niet met terugwerkende kracht herstellen.

Dit voorjaar hebben we bewust en op basis van het verbeterplan prioriteit gegeven aan en extra inzet geïnvesteerd in de opzet en inrichting van een nieuwe budgethoudersregeling, een nieuwe werkinstructie voor prestatie-akkoordverklaarders en de opleiding van medewerkers in de

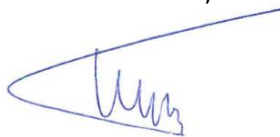
organisatie. Hiermee wordt de vastlegging vanuit het primaire proces in 2024 goed neergezet. Daarmee hebben we geïnvesteerd in een gezonde basis voor 2024.

Achteraf constateren we met de accountant dat keuze om te investeren in duurzame verbeterstappen in plaats van een eigen review op 2023 leidt tot extra werkzaamheden voor zowel de ambtelijke organisatie als de accountant. Dit werkt vertragend in het controleproces. Het signaal van de accountant hierover kregen we pas nadat we de CIB van 4 juni met u hadden gedeeld.

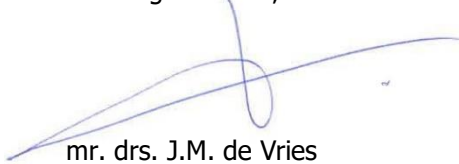
De accountant heeft aangegeven dat uitkomsten van verdere steekproefcontroles, waaronder de VIC, nog onderhanden zijn en dat dit bij fouten nog tot correcties kan leiden. Hierdoor kan er nu nog geen oordeel gegeven worden. Zoals de accountant ook in de auditcommissie van 17 juni jl. heeft aangegeven was de planning erg ambitieus. De accountant heeft toegezegd op 2 juli helderheid te kunnen geven over de oplevering van zijn accountantsverslag en de controleverklaring kort daarop. Ook is hij beschikbaar voor een nadere toelichting aan en het beantwoorden van vragen van de auditcommissie na oplevering van het accountantsverslag en de controleverklaring.

Het college zal er ook de komende periode alles aan doen om alle aanvullende vragen van de accountant per omgaande te beantwoorden. Doel is om ervoor te zorgen dat de gemeenteraad op 8 juli kan besluiten over het raadsvoorstel mede op basis een goedkeurende controleverklaring, een definitief accountantsverslag en een advies van de auditcommissie.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Sliedrecht,
De secretaris, De burgemeester,



N.H. Kuiper mca mcm



mr. drs. J.M. de Vries