

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Finance en Control

Onderwerp:

Aanbevelingen auditcommissie jaarrekening 2023

Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 24-06-2024
Notanummer	: 2024-587
Datum	: 24-06-2024
Programma	: 12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	: Wethouder Elferink,
Bijlage(n)	: 20240613 Advies Auditcommissie betreffende jaarstukken 2023.docx, Reactie college aanbevelingen auditcommissie jaarstukken 2023.docx

Parafering

21-06-2024: Wethouder21-06-2024: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Agendering

* 21-06-2024: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Definitieve akkoord

25-06-2024

B & W d.d.: 24-06-2024

Besluit

1. De brief met de reactie van het college naar aanleiding van het advies van de auditcommissie vast te stellen
2. De brief aan te bieden aan de gemeenteraad

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

Conform de verordening Auditcommissie voert de auditcommissie jaarlijks een beoordeling uit van de jaarstukken en brengt hierover advies uit aan de raad en het college. Dit advies (aanbevelingen) is gericht op de kwaliteit van de jaarrekening. Het college geeft een reactie op dit advies.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Kwalitatief goede jaarstukken waarmee college en raad verantwoording kunnen afleggen met betrekking tot het realiseren van doelstellingen, prestaties en de besteding van middelen.

Kader

Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), Besluit Accountantscontrole Gemeente en Provincies, Financiële verordening gemeente Deventer, Controleverordening gemeente Deventer, Normenkader 2023.

Betrokken partijen en participatie

Niet van toepassing

Toelichting op participatiebeleid

Argumenten voor en tegen

Voor:

Verduidelijken standpunt college met betrekking tot het uitgebrachte advies van de auditcommissie

Tegen:

Geen

Financiële consequenties en dekking

Geen.

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering

Na vaststelling, de brief aan de gemeenteraad aan te bieden.

Aan:
De leden van de gemeenteraad van Deventer en het college van
Burgemeester en Wethouders

direct telefoonnummer

e-mail

Auditcommissie
kenmerk

uw referentie

12 juni 2024
datum

contactpersoon

Advies Auditcommissie jaarstukken 2023
onderwerp

Geachte raadsleden en collegeleden,

In de verordening Auditcommissie is opgenomen dat de auditcommissie is belast met de voorbereiding van de besluitvorming door de raad van de jaarrekening en het jaarverslag, samen de jaarstukken. Daarvoor bespreekt de auditcommissie de jaarstukken met de accountant en de ambtelijke en bestuurlijke adviseurs van de auditcommissie. Daarnaast bestudeert de commissie de stukken met de bril van een raadslid.

De auditcommissie adviseert over de kwaliteit van de stukken, maar zeer uitdrukkelijk niet over de inhoud. Het (politieke) oordeel over de jaarstukken is aan de raad. Bij advies over de kwaliteit betreft het de leesbaarheid, het navolgen van gemaakte afspraken tussen raad en college en de volledigheid van het proces rond jaarstukken (afstemming met de accountant, reactie op bevindingen, tijdigheid van de stukken en dergelijke).

De raad heeft de jaarstukken 2023 op 30 mei van het college ontvangen. De auditcommissie heeft de jaarstukken met de accountant en ambtelijk en bestuurlijke adviseurs besproken in haar vergadering van 12 juni.

De auditcommissie is positief over vorm en inhoud van de aan de raad aangeboden jaarrapportage 2023. De informatie is uitvoerig, maar, na het opdoen van enige routine en handigheid in het portal 'hetgeldvan.deventer' overzichtelijk en vindbaar. Het is prettig om te constateren dat bijna alle doelstellingen zijn gehaald en daarbij bovendien een positief financieel resultaat valt te melden.

Daarbij is het prettig dat de accountant een positief oordeel over de getrouwheid van de jaarstukken afgeeft. Belangrijk om te vermelden is dat de accountant ook een getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring afgeeft. De rechtmatigheidsverklaring wordt vanaf dit jaar door het college zelf verzorgd. Dit proces is goed doorlopen.

Na bestudering van de jaarstukken is de auditcommissie van mening dat:

- De jaarstukken van ruim voldoende kwaliteit zijn voor de raad om zijn controlerende taak uit te voeren.
- De jaarstukken over het algemeen goed leesbaar en helder van structuur en opzet zijn.
- Het goed is om te constateren dat de accountant een goedkeurende accountantsverklaring voor de jaarrekening afgeeft en een verklaring van getrouwheid op de rechtmatigheidsverklaring van het college. Daarmee voldoet de jaarrekening aan de normen en eisen die daarvoor door de raad zijn gesteld.

De auditcommissie heeft met bovenstaande conclusie dan ook betrekkelijk bescheiden opmerkingen of aanbevelingen bij de jaarrekening en het jaarverslag 2023:

1. Het toevoegen van gerelateerde informatie is iets waar de raad en de auditcommissie om hebben gevaagd. Er is veel informatie toegevoegd, maar dat maakt het beheer een uitdaging. Zo verdient bijvoorbeeld de toegevoegde gerelateerde informatie bij programma 7, Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt, een actualisatie.
2. De raad wordt gevraagd het raadsvoorstel Jaarverantwoording 2023 vast te stellen. Juist het raadsvoorstel zelf blinkt niet uit in heldere taal. Besluitpunt 3: *“Het gerealiseerde resultaat te bepalen op €13,1 miljoen voordelig (hiervan is €14 miljoen betrokken bij de 1e kwartaalrapportage 2024)”* en besluit punt 5: *“De correctie als gevolg van de accountantscontrole sociaal domein € 0,9 miljoen (nadelig) te betrekken bij de voorjaarsnota 2024”* zijn voor de leek cryptisch geformuleerd. De verdere toelichting onder ‘Financiële consequenties’ helpt niet.

Het budgetrecht is een belangrijke bevoegdheid voor de raad, maar daarbij tegelijkertijd inhoudelijk complex. De accountant ondersteunt en begeleidt de raad. Maar juist daarnaast heeft ook de organisatie, en het college in het bijzonder, in de ogen van de commissie een verantwoordelijkheid om de raad helpen door deze nog meer bij de hand te nemen met toegankelijk taalgebruik en praktische toelichtingen.

3. Maak in de opzet van de jaarverantwoording - in zowel het pdf-bestand als 'hetgeldvan.Deventer'- inzichtelijk waar de beslispunten uit het raadsbesluit terugkeren. Bijvoorbeeld door te verwijzen naar de pagina's waar bovengenoemde positieve resultaat en nadeel staat genoemd in het document.
4. Tot slot gaat de auditcommissie er van uit dat de nog openstaande door de accountant gedane aanbevelingen, als ook de meer doorlopende aanbevelingen van de auditcommissie, op de actielijst van het college staan.

Deze opmerkingen gemaakt hebbend, complimenteert de auditcommissie het college met de verslaglegging en de resultaten van boekjaar 2023.

Namens de Auditcommissie,

Mevr. A. van der Meer
voorzitter

Grote Kerkhof 1
Postbus 5000
7400 GC Deventer

14 0570
telefoon

Aan:
De leden van de gemeenteraad van de gemeente Deventer

direct telefoonnummer

gemeente@deventer.nl
e-mail

DEV-RM/ 2024-587
kenmerk

uw referentie

24 juni 2024
datum

contactpersoon

Aanbevelingen Auditcommissie jaarstukken 2023
onderwerp

Geachte leden van de gemeenteraad,
Allereerst dank aan de Auditcommissie voor de tijd en aandacht die besteed is aan het doornemen van de jaarstukken en het opstellen van aanbevelingen.

Het college deelt uw mening dat de kwaliteit van de jaarstukken van ruim voldoende kwaliteit, goed leesbaar en helder van structuur zijn. Wij zijn verheugd wederom een goedkeurende verklaring van uw accountant te ontvangen. Ook stemt de constatering dat de kwaliteit van de jaarrekening voldoet aan de door u gestelde normen en eisen tot tevredenheid. Dit wordt versterkt door het oordeel 'getrouw' dat uw accountant over de eerste rechtmatigheidsverklaring van het college het afgegeven.

Wij danken u voor uw gemaakte compliment en gaan hieronder kort in op uw specifieke aanbevelingen.

Aanbeveling 1 - Het toevoegen van gerelateerde informatie is iets waar de raad en de auditcommissie om hebben gevaagd. Er is veel informatie toegevoegd, maar dat maakt het beheer een uitdaging. Zo verdient bijvoorbeeld de toegevoegde gerelateerde informatie bij programma 7, Inkomensvoorziening en Arbeidsmarkt, een actualisatie.

Het beheer van de gerelateerde informatie is een intensief proces. Dit vraagt scherpte op de actualiteit van de opgenomen informatie. Wij zien dit als een continu proces van kwaliteitsverbetering en het door u genoemde voorbeeld helpt hierbij.

Aanbeveling 2 - De raad wordt gevraagd het raadsvoorstel Jaarverantwoording 2023 vast te stellen. Juist het raadsvoorstel zelf blinkt niet uit in heldere taal. Besluitpunt 3: "Het gerealiseerde resultaat te bepalen op €13,1 miljoen voordelig (hiervan is €14 miljoen betrokken bij de 1e kwartaalrapportage 2024)" en besluit punt 5: "De correctie als gevolg van de accountantscontrole sociaal domein € 0,9 miljoen (nadelig) te betrekken bij de voorjaarsnota 2024" zijn voor de leek cryptisch geformuleerd. De verdere toelichting onder 'Financiële consequenties' helpt niet.

Het budgetrecht is een belangrijke bevoegdheid voor de raad, maar daarbij tegelijkertijd inhoudelijk complex. De accountant ondersteunt en begeleidt de raad. Maar juist daarnaast heeft ook de organisatie, en het college in het bijzonder, in de ogen van de commissie een verantwoordelijkheid om de raad helpen door deze nog meer bij de hand te nemen met toegankelijk taalgebruik en praktische toelichtingen.

Besluitpunten moeten begrijpelijk zijn geformuleerd en de toelichtingen dienen deze beslispunten te ondersteunen. Het college onderkent dat hier ruimte voor verbetering is. De door u genoemde voorbeelden helpen hierbij.

Aanbeveling 3 - Maak in de opzet van de jaarverantwoording - in zowel het pdf-bestand als 'hetgeldvan.Deventer'- inzichtelijk waar de beslispunten uit het raadsbesluit terugkeren. Bijvoorbeeld door te verwijzen naar de pagina's waar bovengenoemde positieve resultaat en nadeel staat genoemd in het document.

Het college begrijpt uw wens. De pdf en 'hetgeldvan.deventer.nl' bevatten weliswaar dezelfde informatie en kennen beide een nummering, echter de paginanummering van de pdf is niet hetzelfde als de schermnummering van 'hetgeldvan.deventer.nl'. Verwijzingen moeten consistent zijn. Om invulling aan uw wens te geven is derhalve nader onderzoek noodzakelijk om hiervoor een goede (technische) oplossing te kunnen bieden.

Aanbeveling 4 - Tot slot gaat de auditcommissie er van uit dat de nog openstaande door de accountant gedane aanbevelingen, als ook de meer doorlopende aanbevelingen van de auditcommissie, op de actielijst van het college staan.

Het college neemt de aanbevelingen van de auditcommissie en van uw accountant ter harte. Er wordt derhalve altijd, binnen de bestaande mogelijkheden, zo goed mogelijk en passend invulling gegeven aan deze aanbevelingen.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer,
de secretaris, de burgemeester,



J.P. Wassens



R.C. König