

Inhoudelijk

De Auditcommissie heeft een aantal zaken om aan de gemeenteraad mee te geven ten aanzien van het proces rondom het opstellen van de jaarstukken:

- De jaarstukken over 2018 zijn op een laat tijdstip aan de gemeenteraad verstrekt. De Auditcommissie heeft in het advies bij de jaarstukken over 2018 aangegeven begrip te hebben voor deze late toezending, mede vanwege het feit dat de toentertijd nieuwe accountant en organisatie aan elkaar moeten wennen. Nu moet echter weer geconstateerd worden dat de jaarstukken later dan gepland aan de gemeenteraad zijn aangeboden, alsmede het verslag en de controleverklaring van de accountant. De coronacrisis wordt opgevoerd als hoofdoorzaak voor dit uitstel. Uit het verslag van de accountant en de behandeling van de jaarstukken in de Auditcommissie blijkt echter dat ook andere oorzaken ten grondslag liggende aan de late toezending, waaronder het feit dat de aanbestedingsdossiers niet op orde waren. De controle over de jaarstukken van 2020 dient dan ook echt anders ingericht te worden, zodat de huidige, chronische, situatie stopt. Hiertoe dienen in een vroeger stadium bindende afspraken te worden gemaakt en deze zullen ook met verbonden partijen gemaakt dienen te worden.
- Er wordt een flink aantal aanbevelingen gedaan in het verslag van de accountant, onder meer over de verantwoording en waardering van vorderingen op bijstandsccliënten, de verantwoording van lasten bij de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Woerden, risico's en onzekerheden in het sociaal domein en het investeren in verbetering van financieel beheer. Het is van belang dat de gemeenteraad in alle komende planning en cyclus (P&C-) documenten een voortgangsrapportage over de aanbevelingen ontvangt en dat de Auditcommissie hier periodiek over wordt bijgepraat.
- In het verslag wordt aandacht besteed aan de rechtmatigheidsverantwoording die het college van B&W vanaf 2021 zelf aan zal moeten leveren. Noodzakelijk is dat een traject wordt opgesteld om de raad mee te nemen in wat dit precies inhoudt en om de raad daarna in positie te brengen om te besluiten over de kaderstelling bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Een voorstel hiertoe komt in het najaar aan de orde in de Auditcommissie.
- Alhoewel de accountant aangeeft dat de risicoparagraaf niet beoordeeld is, wordt in de rapportage wel veel aandacht besteed aan de risico's. Genoemd wordt dat dit van belang is voor de kwalitatieve beoordeling van het weerstandsvermogen en de onderkende risico's. Als belangrijk risico wordt corona genoemd. De situatie rondom de (Europese) aanbestedingen kan tevens risico opleveren en de materie is zeer complex. Ook worden andere belangrijke aspecten rond de risico's genoemd. De Auditcommissie wil dat in de begroting 2021 – 2024, die in het najaar in de gemeenteraad aan de orde komt, nadrukkelijk aandacht gegeven wordt aan de risico's voor de gemeente Oudewater.

Tot slot

De Auditcommissie betreurt het – zoals hierboven reeds weergegeven – dat ook dit jaar vertraging heeft plaatsgevonden bij het opleveren van de jaarstukken en de controleverklaring en het advies van de accountant. Uiteraard is de Auditcommissie wel tevreden over de goedkeurende controleverklaring van de accountant.

Tot slot vinden we het belangrijk om aan te geven dat we de – vaak massale – aanwezigheid van ambtenaren bij de vergaderingen van de Auditcommissie zeer waarderen. Ook de samenwerking met de accountant is zeer prettig verlopen. De accountant heeft de commissie steeds op de hoogte gehouden van de vorderingen, wat een expliciete wens was van de commissie bij het aangaan van een overeenkomst met de accountant. De commissie is dan ook blij dat ook de komende drie jaren met de huidige accountant gewerkt kan worden.

Advies

Voorgesteld wordt om de jaarstukken 2019 vast te stellen en kennis te nemen van het verslag en de goedkeurende controleverklaring van de accountant.

Met vriendelijke groet,

Namens de Auditcommissie,

De secretaris,

mr. A. van der Lugt

De voorzitter,

J. Broere