

Aan

Raad

Van

Auditcommissie

Datum

6 november 2020

Onderwerp

Verantwoording en

Ontwikkelingen

Geachte raad,

In deze brief verantwoorden wij als auditcommissie over onze werkzaamheden en vragen wij uw aandacht voor een aantal ontwikkelingen.

Auditplan jaarrekening 2020

In de auditcommissie van 8 oktober 2020 is het auditplan over de jaarrekening 2020 door de accountant toegelicht.

De risico's / focuspunten die zijn onderkend, zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar, waarbij corona een nieuw licht op bestaande risico's werpt. De belangrijkste speerpunten zijn en blijven, waardering van grondexploitaties en de rechtmatigheid van kosten in het sociaal domein. Resultaten uit de tussentijdse controle worden voor dit boekjaar via een raadsbrief gedeeld met de raad.

In het open en aangename gesprek agendeert de accountant het onderwerp frauderisico's en wat de raad gedurende het jaar merkt van frauderisico analyse en risicomaatregelen die genomen worden. De auditcommissie concludeert dat het goed is dit onderwerp in een breder verband met de raad regelmatig te agenderen.

Afsluitend concludeert de auditcommissie dat er geen aanleiding is om de accountant uit te nodigen voor een aanvullend gesprek in de commissie AZ. Er zijn, naast de in het auditplan genoemde punten, geen extra speerpunten voor controle op de jaarrekening meegegeven aan de accountant.

Rechtmatigheidsverantwoording

Per 2021 zal een deel van de controle op de rechtmatigheid van bestedingen, worden verlegd van de accountant naar het college en de raad. Binnen het wettelijke kader gaat het in ieder geval om het voldoen aan regels bij de financiële administratie van geld en goed. Het is aan de raad om de verantwoordingsgrens te bepalen en of hij dit wil uitbreiden met controle op voldoen aan andere regels zoals AVG en Informatiebeveiliging. In de bijlage treft u een memo met het Stappenplan Rechtmatigheidsverantwoording.

In de themarekening zal in de paragraaf bedrijfsvoering jaarlijks worden gerapporteerd over constatering, waar de raad zelf conclusies aan zal moeten verbinden.

Onderzoeksopdracht Begrotingssystematiek

In de raadsvergadering van 5 oktober 2020 is de onderzoeksopdracht vastgesteld door de raad. De Auditcommissie +, waarin alle fracties vertegenwoordigd zijn, heeft afsluitend de selectie van een onderzoeksbureau uitgevoerd.

De onderzoekers zijn op stoom, de oplevering van documenten uit de organisatie is voorspoedig verlopen. Binnenkort worden er interviews afgenomen, waarvoor overigens ook een vier/vijftal raadsleden worden benaderd. Het onderzoeksbureau presenteert in december een feitelijke tussenrapportage aan de Auditcommissie+. In januari 2021 vindt er in het kader van het onderzoek een raadsconferentie plaats. Het onderzoeksbureau hoopt dan eind februari 2021 het onderzoek met daarin aanbevelingen op te leveren.

Toekomstagenda auditcommissie

In september heeft de auditcommissie, onder externe begeleiding, een heidag gehouden om een aantal onderwerpen met meer diepgang te bespreken. Deze inzichten en de gevoerde discussies hebben geleid tot de volgende speerpunten om mee aan de slag te gaan in 2021:

1. Verzamelbesluiten
2. Kunnen raadsvoorstellen beter
3. Aanbevelingen uit het onderzoek naar de begrotingssystematiek

Herijking gemeentefonds

De herijking gemeentefonds zal waarschijnlijk per 1 januari 2022 ingaan en het is nog afwachten wat hiervan de effecten zullen zijn.

Advies auditcommissie

De auditcommissie adviseert de raad om:

- a. frauderisico's regelmatig te agenderen en bespreken;
- b. kennis te nemen van het plan van aanpak inzake rechtmatigheidsverantwoording;
- c. rekening te houden met consequenties van de herverdeling van het gemeentefonds.

Namens de Auditcommissie,

L. Roest-Jonkers, secretaris

O. de Vries-Chang, voorzitter