

Aan de leden van de gemeenteraad  
Koggenland

Middenhof 2 | De Goorn  
[www.koggenland.nl](http://www.koggenland.nl)

DATUM 25/6/2021  
ONDERWERP Advies auditcommissie jaarstukken 2020  
De auditcommissie Koggenland: de heren R. Nooij (CDA) en T. Ursem (VVD) en de dames T. Kuijper- van der Roest (WK), K. van der Gaast (GBK, voorzitter) en L. Marijnissen (griffier/secretaris)  
DOCUMENTNUMMER U21.006031  
ZAAKNUMMER ZK2100042

Geachte leden van de raad,

Op 28 juni 2021 ligt het raadsvoorstel bij de gemeenteraad voor tot vaststelling van de jaarstukken 2020 met de accountantscontrole. De accountantsverklaring is goedkeurend gebleken op getrouwheid en rechtmatigheid. In het accountantsverslag worden de bevindingen toegelicht en worden aanbevelingen gedaan.

De Auditcommissie heeft op 23 juni jl. het accountantsrapport in een prettig verlopen gesprek met de accountant (de heer J. Olij, Ipa Acon), in aanwezigheid van portefeuillehouder de heer Houtenbos en hoofd financiën de heer Out, doorgenomen. De aandachtspunten in het verslag zijn toegelicht. De accountant is door de auditcommissie gecompimenteerd voor het uitgebrachte controleverslag.

De Auditcommissie kan zich vinden in de bevindingen en de gedane aanbevelingen, die door de accountant zijn gedaan en adviseert de raad deze aanbevelingen door het college te laten overnemen.

Zij geeft ook de complimenten aan de organisatie voor het opstellen van de jaarrekening, die ook goed leesbaar is. Wel vraagt de auditcommissie aandacht voor meer voorbereidingstijd bij de volgende jaarrekening om de stukken zorgvuldig te kunnen voorbereiden. Een voorbereidingstijd van 2 weken geldt hierbij als minimum.

In dit advies wordt hieronder in het kort nog bijzonder aandacht gegeven aan een aantal aandachtspunten, die in het gesprek over de accountantscontrole aan de orde zijn geweest.

- *Tussentijds verwerken incidentele meevallers:* Door de heer Houtenbos is aangegeven dat een wethouder niet tevreden kan zijn met een dusdanig groot positief resultaat van de jaarrekening, terwijl de Ombuigingen voor de begroting 2022 juist onlangs zijn afgerond. Al geconstateerde incidentele meevallers hadden al eerder verwerkt kunnen worden, waardoor er minder grote meevallers zijn bij de jaarrekening. Dit is een aandachtspunt voor 2021: er kan hierop beter grip worden gehouden door tussentijds incidentele meevallers tijdig te verwerken. Bij de VIC, de Verbijzonderde Interne Controle, is meer tussentijdse beheersing al in gang gezet, maar dit kan nog beter.
- *Effecten Coronacrisis:* In de jaarrekening is op een goede wijze en op meerdere plekken aandacht gegeven aan de effecten van de crisis en er is een aparte paragraaf aan gewijd. Ook het thuiswerken heeft de aandacht gekregen. De extra kosten zijn goed in beeld gebracht, zo ook de verwerking van de landelijke regelingen (o.a. de TOZO en de andere regelingen). Uiteraard lopen de effecten nog in 2021 door en zijn er nog wat onzekerheden benoemd, maar het beeld is dat Koggenland redelijk uit de crisis is gekomen.
- *Rechtmatigheidsverklaring college:* De besluitvorming door het Rijk over de exacte invulling van de rechtmatigheidsverantwoordelijkheid, die niet langer door de accountant maar door het college moet worden afgegeven, is nog niet afgerond. Koggenland heeft er voor gekozen als 'slimme volger' te bezien hoe de ontwikkelingen verlopen en haakt dan aan bij de praktische handvatten en uitwerkingen die worden opgesteld. Het lijkt de auditcommissie verstandig om in afwachting van de bekrachtiging van de wetsvoorstellen dit jaar al als een oefenjaar te beschouwen. Aangezien dit een nieuwe taak betreft, naast de huidige taken in de P&C-cyclus, wordt door de auditcommissie aan het college verzocht alert te zijn op mogelijk benodigde extra inzet bij de afdeling financiën.
- *Resultaatgerichte bekostigingssystematiek bij de jeugdwet en de WMO:* De kritische noot rond de resultaatgerichte bekostigingssystematiek bij de jeugdwet en de WMO neemt de auditcommissie ook ter harte. Zij onderschrijft de gevraagde aandacht voor het afdoende kunnen borgen van de geleverde prestaties.

Met inachtneming van bovengenoemde opmerkingen adviseert de auditcommissie positief ten aanzien van de Jaarstukken 2020.

Met vriendelijke groet,

Namens de auditcommissie Koggenland

Karin van der Gaast, voorzitter