

## Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Regiemanagers

Onderwerp:

Aanbevelingen auditcommissie jaarrekening 2021

### Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 12-07-2022
Notanummer	: 2022-633
Datum	: 12-07-2022
Programma	: 12-Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	: Wethouder Grijzen,
Bijlage(n)	: 20220623 Aanbevelingen auditcommissie jaarstukken 202-def.pdf, Reactie college aanbevelingen auditcommissie jaarstukken 2021.docx

### Parafering

<li>06-07-2022: Gemeentesecretaris/algemeen directeur</li><li>07-07-2022: Wethouder</li>

### Agendering

\* 07-07-2022: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

### Definitieve akkoord

13-07-2022

B & W d.d.: 12-07-2022

### 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 2022.

### **Betrokken partijen en participatie**

Niet van toepassing

### **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

Grote Kerkhof 1  
Postbus 5000  
7400 GC Deventer

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

06-46737447  
direct telefoonnummer

a.kerver@deventer.nl  
e-mail

Auditcommissie  
kenmerk

uw referentie

23 juni 2022  
datum

A. Kerver  
contactpersoon

Aanbevelingen Auditcommissie jaarstukken 2021  
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.)

In de nieuwe raadsperiode is de bezetting van de auditcommissie (bijna) geheel vernieuwd. In het advies is geprobeerd aan te sluiten bij de werkwijze van de auditcommissie van voorafgaande jaren.

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

- De jaarstukken over het algemeen van 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 af zal geven. Daarmee voldoet de jaarrekening aan de normen en eisen die daarvoor door de raad zijn gesteld.

De auditcommissie heeft ook een aantal aanbevelingen. Sommigen zullen het college bekend voor komen, zijn ook eerder door het college overgenomen, maar nog niet doorgevoerd. Dat op zich is wel een zorg van de auditcommissie. Het is goed als college en raad gezamenlijk komen tot invulling van de uitvoering van de aanbevelingen en deze concretiseren in aanloop naar de begroting. Het vraagt een inspanning van het college, maar ook van de raad. De 'middag van de begroting (2 maart jl.)' en de (geplande, maar iets anders ingevulde) 'dag van de begroting' zijn hiervoor een goede stap.

Auditcommissie  
kenmerk

De auditcommissie doet de volgende aanbevelingen aan het college:

1. Het jaarverslag is niet alleen een financiële verantwoording in termen van begrotingsrealisatie, maar ook een verantwoording voor het rendement van beleid. De kracht van het document neemt toe als ook inzichtelijk is of het gewenste maatschappelijk effect behaald is.
2. Zorg op de verschillende programma's voor meetbare indicatoren zodat het effect van beleid en geldbesteding zichtbaarder wordt. Het verbeteren van de kwaliteit van doelstellingen en prestaties (zoveel mogelijk Specifiek Meerbaar Aceptabel Realistisch Tijdgebonden maken) zal leiden tot een meer coherente en consistente relatie met beleidsindicatoren. Daarbij helpen een 0-meting en het formuleren van streefwaarden.
3. Richt de onderdelen van de jaarstukken meer op de lezer en benoem dat. De jaarrekening voor de financiële fijnproevers en controleurs, het jaarverslag voor een breder publiek. Let daarbij ook op het gebruik van gemeentelijk jargon en/of afkortingen. Daarmee kunnen lezers de stukken begrijpelijker en gericht lezen.
4. De accountant doet een aantal aanbevelingen. Eén daarvan ziet op het realiteitsgehalte van de begroting. De accountant formuleert: *“Hierbij is van belang zorg te dragen voor aansluiting van de ambitie van de raad (vertaald naar de begroting) en de uitvoeringskracht van de organisatie (personeel en middelen)”*. Gelet op de ruime onderbesteding van middelen adviseert de auditcommissie aan college en raad hier bij het opstellen en besluiten bij de volgende begroting aandacht voor te hebben.

De auditcommissie verheugt zich op een prettige en constructieve samenwerking met college en raad de komende raadsperiode.

Namens de Auditcommissie,

Mevr. A. van der Meer  
voorzitter

Bijlage:           Onderzoeksvragen

## BIJLAGE

### Onderzoeksvragen

1. Zijn de jaarstukken goed toegankelijk en leesbaar?
2. Is de kwaliteit van het jaarverslag voldoende voor de raad om zijn controlerende taak op een adequate wijze te kunnen vervullen?
3. Geeft het jaarverslag op transparante wijze inzicht in hoeverre de doelstellingen zijn gerealiseerd en welke middelen daarvoor zijn ingezet?
4. Zijn de doelstellingen en/of prestaties vertaald naar meetbare indicatoren?
5. Wat vindt u van de kwaliteit van de geformuleerde doelstellingen en prestaties in het programma en heeft u verbeteruggesties?
6. Hoe is de volledigheid van de toelichtingen?
7. Is er voortgang gemaakt met de aanbevelingen die de AC en de accountant in voorgaande jaar hebben gedaan n.a.v. de controle van de jaarstukken? (zie bijlagen)
8. Zijn de jaarstukken bestuurlijk herkenbaar en consistent? M.a.w. sluiten de jaarstukken logisch aan op de voorgaande producten van de planning en controlcyclus? Niet alleen qua opzet, maar ook inhoudelijk moet er een zodanige samenhang bestaan tussen de begroting, de kwartaalrapportages en de jaarstukken, dat de raad niet met grote verrassingen wordt geconfronteerd. Hierbij hoort ook dat in de tussentijdse rapportages een reële prognose van het rekeningresultaat wordt gegeven.
9. Kan de AC zich vinden in de aanbevelingen van de accountant die zijn opgenomen in het verslag van bevindingen?
10. Sluit de informatie in de jaarstukken aan op de informatiebehoefte van de raad?

Grote Kerkhof 1  
Postbus 5000  
7400 GC Deventer

14 0570  
telefoon

0570 - 693225  
direct telefoonnummer

[gemeente@deventer.nl](mailto:gemeente@deventer.nl)  
e-mail

De leden van de gemeenteraad van de gemeente Deventer

DEV-RM/ 2022-633  
kenmerk

uw referentie

12 juli 2022  
datum

M. Hobbij  
contactpersoon

Aanbevelingen Auditcommissie jaarstukken 2021  
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 jaarstukken van voldoende kwaliteit, goed leesbaar en helder van structuur zijn. Wij zijn verheugd om wederom een goedkeurende verklaring van uw accountant te ontvangen. Ook stemt de constatering dat de kwaliteit van de jaarrekening voldoet aan de gestelde normen en eisen tot tevredenheid.

Sommige aanbevelingen heeft u eerder gedaan. Wij delen uw mening niet dat deze niet zijn doorgevoerd. Het college heeft wel degelijk invulling gegeven aan deze aanbevelingen en ziet tegelijkertijd dat er op onderdelen nog ruimte voor verdere verbetering is. Hieronder gaan wij kort in op uw specifieke aanbevelingen.

*Aanbeveling 1 - Het jaarverslag is niet alleen een financiële verantwoording in termen van begrotingsrealisatie, maar ook een verantwoording voor het rendement van beleid. De kracht van het document neemt toe als ook inzichtelijk is of het gewenste maatschappelijk effect behaald is.*

Het jaarverslag is niet alleen een financiële verantwoording, maar gaat ook in op de geleverde bijdrage aan maatschappelijke effecten. In de jaarverslaglegging komen wij terug op het behalen van doelstellingen en prestaties. Het meten en waarderen van maatschappelijk effecten is enorm complex en vraagt veel inzet, waarbij het de vraag is of het effect dat je meet of waarneemt geheel of gedeeltelijke is toe te rekenen aan het beleid. We beperken ons tot de trendrapportages waarin maatschappelijke effecten zichtbaar worden.

De verantwoording treft u op meerdere plaatsen in de jaarstukken aan, zoals bij de verantwoording van de doelen en prestaties en bij het onderdeel '2021 in volgelvlucht' dat u bij elk programma aantreft. Hierin wordt van een breed scala aan onderwerpen over 2021 de bijdrage aan maatschappelijke effecten uiteengezet.

*Aanbeveling 2 - Zorg op de verschillende programma's voor meetbare indicatoren zodat het effect van beleid en geldbesteding zichtbaarder wordt. Het verbeteren van de kwaliteit van doelstellingen en prestaties (zoveel mogelijk Specifiek Meetbaar Acceptabel Realistisch Tijdgebonden maken) zal leiden tot een meer coherente en consistente relatie met beleidsindicatoren. Daarbij helpen een 0-meting en het formuleren van streefwaarden.*

Het zo goed mogelijk formuleren van doelstellingen prestaties is altijd een punt van aandacht voor het college. Doelstellingen en prestaties moeten begrijpelijk zijn geformuleerd. Een zo SMART mogelijke formulering kent ook een politieke context en dat is de reden dat wij met de raad werken aan de dag van de begroting. De eerste stappen zijn gezet en krijgt zijn vervolg bij de begroting 2024. Wij werken aan een meer consistent gebruik van streefwaarden.

*Aanbeveling 3 - Richt de onderdelen van de jaarstukken meer op de lezer en benoem dat. De jaarrekening voor de financiële fijnproevers en controleurs, het jaarverslag voor een breder publiek. Let daarbij ook op het gebruik van gemeentelijk jargon en/of afkortingen. Daarmee kunnen lezers de stukken begrijpelijker en gerichter lezen.*

U ontvangt een complete jaarverslaglegging. Sommige onderdelen zijn wellicht voor enkele doelgroepen meer interessant dan voor het brede publiek. Het college is van mening dat dit onderscheid voldoende herkenbaar in de jaarstukken is opgenomen. Een meer concrete duiding hiervan kan onder de toelichting van de opbouw van de jaarstukken worden opgenomen. Het college onderkent dat er in een aantal gevallen ruimte voor tekstuele verbetering is en ziet dit als een continu proces van kwaliteitsverbetering.

*Aanbeveling 4 - De accountant doet een aantal aanbevelingen. Eén daarvan ziet op het realiteitsgehalte van de begroting. De accountant formuleert: "Hierbij is van belang zorg te dragen voor aansluiting van de ambitie van de raad (vertaald naar de begroting) en de uitvoeringskracht van de organisatie (personeel en middelen)". Gelet op de ruime onderbesteding van middelen adviseert de auditcommissie aan college en raad hier bij het opstellen en besluiten bij de volgende begroting aandacht voor te hebben.*

Uw laatste aanbeveling is een aanbeveling die de accountant heeft opgenomen in haar accountantsverslag. In de afgelopen twee coronajaren zien we bij alle gemeenten, ook daar waar forse financiële knelpunten waren, niet-begrote overschotten. Deze overschotten worden deels verklaard door een afwijkend uitgavenpatroon als gevolg van corona en deels verklaard door onverwacht ruimere en laat aangekondigde extra middelen vanuit het Rijk. Hoe goed we ook proberen te begroten, dit is een buitencategorie die niet te plannen valt. In zijn algemeenheid geldt uiteraard dat het college zo groot dat afgesproken doelstellingen en prestaties ook zoveel mogelijk conform worden gerealiseerd.

Het college is van mening dat de verbetering van de kwaliteit van de jaarrekening zijn aanvang heeft bij de begroting. Het college betreft waar mogelijk uw aanbevelingen in het lopende begrotingsproces, waardoor deze in de begroting 2023 zo veel mogelijk herkenbaar zal zijn.

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



M.A. Kossen



R.C. König