

## AUDIT COMMITTEE

Onderwerp brief naar aanleiding van concept accountantsverslag bij de gemeenterekening  
2016 PWC

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27      Bijlage(n)      Ons kenmerk      6459625  
Datum      03-07-2017      Uw brief van      Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft op 29 juni gesproken met accountant PWC over hun conceptverslag bij de gemeenterekening 2016. Met deze brief geeft het audit committee aan wat er in hoofdlijnen is besproken, wat in het algemeen de gevolgen zijn van een afkeurende verklaring en wat het AC vindt van het accountantsverslag. Het verslag van de bijeenkomst is zoals gebruikelijk naar de raadscommissie F&V gestuurd en zal op de lijst van ingekomen stukken worden geplaatst. Dit verslag is net als deze brief ook terug te vinden op het RIS in de map dossiers (onder audit committee).

### **Verschillen tussen ene en andere accountant**

Zoals u zult weten is de accountant voornemens om een afkeurende verklaring af te geven bij de gemeenterekening 2016. In het accountantsverslag wordt uitgebreid ingegaan op de redenen hiervoor. Globaal gezien gaat het om technische fouten in de beginbalans, het onvoldoende hanteren van de verslaggevingsregels bij de grondexploitaties en de bij de SVB afgegeven afkeurende verklaring in verband met de persoonsgebonden budgetten. In het gesprek heeft het audit committee zijn verbazing uitgesproken over het feit dat de vorige accountant op basis van dezelfde regels tot een andere conclusie (goedkeurende verklaring) komt dan de huidige accountant, het audit committee vindt dat hoogst opmerkelijk. PWC heeft in zijn reactie aangegeven dat ze bij toepassing van de huidige regelgeving niet tot een andere conclusie kunnen komen. Zoals ook al in de reactie van het college van B&W is te lezen, zijn de geconstateerde fouten en onzekerheden veelal technisch van aard. Het is niet zo dat er geld is verdwenen of dat er ongeoorloofd geld is uitgegeven.

### **Gevolgen van een afkeurende verklaring**

Op 11 juli zal de accountant, zo heeft hij gezegd, de definitieve verklaring afgeven. Enkele onderwerpen moeten nog goed worden bekeken, maar dit zal niet leiden tot een ander oordeel, aldus PWC.

**Over het algemeen** hangen de gevolgen van een afkeurende verklaring af van de redenen. Als dit is vanwege onoverkoombare afhankelijkheid van derden, zoals tegenwoordig in het sociaal domein, dan is er wel actie nodig maar is het niet direct aan de eigen organisatie te wijten. Als het gaat om rechtmatigheidsfouten bij aanbestedingen of grondexploitaties, dan

Onderwerp Brief naar aanleiding van accountantsverslag PWC bij gemeenterekening 2016

zal de organisatie hier goed naar moeten kijken en actie ondernemen. In elk geval is het bij een afkeurende verklaring van belang dat de aanbevelingen van de accountant worden opgenomen in een verbeterplan en dat de raad de voortgang ervan volgt. Daarnaast is er een aantal extra opties die de raad in combinatie kan gebruiken. Afhankelijk van de beoordeling van de redenen van de afkeurende verklaring kunnen deze opties, of een combinatie ervan, worden ingezet:

- Aanvullend onderzoek (laten) doen
- (meer) druk zetten op verbetering
- Een discussie voeren
- De jaarrekening niet vaststellen. De toezichthouder (college van GS) zal dan vervolgens de rekening vaststellen. Deze optie is overigens niet gebruikelijk, ook omdat het geen verbetering in de situatie oplevert.

Overigens kan de raad de jaarrekening gewoon vaststellen, ook als er een afkeurende verklaring door de accountant wordt afgegeven. Voor de provincie gaat het erom dat de stukken tijdig (uiterlijk 15 juli) en volledig zijn, dat wil zeggen met een verklaring van de accountant. Daarbij is het geen vereiste dat de verklaring goedkeurend is. Voor de SISA-verklaringen die evt. niet goedkeurend zijn, kan dit wel consequenties hebben. Van belang hierbij is de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2016. Daarin staat onder andere:

*Het ontbreken van (plausibele) verantwoordingsinformatie en/of de door de accountant gemelde fouten en onzekerheden kan gevolgen hebben voor **de hoogte van de vaststelling**. Het ontbreken van (plausibele) verantwoordingsinformatie kan gevolgen hebben voor de **budgettoekening voor het lopende of komende jaar**. Bepalingen hieromtrent kunnen zijn opgenomen in de betreffende materiewetgeving.*

**In ons specifieke geval:** zoals het College van B&W al heeft aangekondigd zal er overleg plaatsvinden met de provincie, het college verwacht daar overigens geen problemen mee omdat de financiële positie van de gemeente en ook de beheersing niet in het geding zijn. Bij het rijk moeten de SISA-verklaringen worden ingediend voor de ontvangen specifieke uitkeringen. De accountant heeft hierbij geen fouten of onzekerheden geconstateerd. Het rijk ontvangt ook het accountantsoordeel over de gehele gemeenterekening. Het rijk kijkt naar de redenen voor de afkeurende verklaring en of er een relatie is met de SISA-verklaringen. Navraag bij gemeentelijke organisatie leert dat ook hierbij geen problemen voor de gemeente uit voortkomen, maar dat wordt pas echt duidelijk als het rijk zijn werk gedaan heeft.

#### **Reactie accountant op collegebrief**

Aan PWC is de vraag gesteld of de reactie van het College van B&W recht doet aan het beeld dat de accountant heeft geschetst in zijn rapportage. De accountant gaf daarbij aan



Onderwerp Brief naar aanleiding van accountantsverslag PWC bij gemeenterekening 2016

dat hij de strekking van de boodschap herkent en dat hij begrijpt dat het college zo reageert vanuit de eigen rol. Het is een evenwichtige brief volgens de accountant en het is duidelijk dat de boodschap niet leuk is. Dat vindt de accountant zelf ook.

Het audit committee constateert zowel uit de collegebrief als uit de opmerkingen van de wethouder tijdens het gesprek dat het college baalt van de conclusie en dat het een aantal aandachtspunten zeker ter harte neemt (deels ook al aangepakt heeft) en aan de slag gaat met de opmerkingen en bevindingen van de accountant.

Zowel van de kant van de gemeente als de kant van de accountant wordt geconstateerd dat het controleproces moeizaam is verlopen en dat partijen van beide kanten aan elkaar hebben moeten wennen. De accountant spreekt verder zijn waardering uit voor de actiebereidheid die van de kant van de gemeente is en wordt getoond om de problemen op te lossen. Vooralsnog hoopt het audit committee dat de afkeurende verklaring een eenmalige zaak is die zich volgend jaar niet opnieuw zal voordoen.

#### **Inloopspreekuur**

Wellicht ten overvloede wijzen we u nog even op het inloopspreekuur van de accountant op **woensdag 5 juli van 12.00 – 13.00 uur** in de oude B&W-kamer. U kunt dan uw vragen stellen aan de accountant over het verslag.

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van deze brief, dan kunt u uiteraard altijd contact opnemen met voorzitter Inge Jongman of secretaris Peter Kommerij. Voor meer informatie verwijzen we u naar het verslag van deze AC-bijeenkomst.

Met vriendelijke groet,  
namens het audit committee,

P.A. Kommerij,  
Secretaris.