

Aan de gemeenteraad van de gemeente Weert
 Postbus 950
 6000 AZ WEERT

Weert, 5 juni 2018

Onderwerp : Informatie procedure bestuurlijke besluitvorming Jaarstukken 2017

Geachte raadsleden,

Naar aanleiding van overleg met de externe accountant over de voortgang van de jaarrekeningcontrole 2017 willen wij u informeren over de noodzakelijke aanpassing van het jaarrekeningproces. De noodzakelijke tussentijdse aanpassing is met name bedoeld om de uiteindelijke einddatum van behandeling in de gemeenteraadsvergadering van 28 juni 2018 te handhaven. In deze raadsinformatiebrief informeren wij u over de achtergronden van de wijziging.

Oorspronkelijke planning

Oorspronkelijk zag de bestuurlijke planning van de jaarstukken 2017 er als volgt uit:

11-5-2018	Definitieve controleverklaring regiofunctie 3 D's
14/5 tm 25/5 2018	Controle accountant Jaarstukken 2017
31-5-2018	Aanbieding van <u>compleet</u> jaarrekeningpakket aan college van B&W.
5-6-2018	Behandeling en akkoordverklaring door college van B&W, inclusief externe accountantsverklaring (2 reguliere B&W-behandelingen).
6-6-2018	In samenwerking met Communicatie opstellen persbericht tbv persconferentie 8-6-2018.
6-6-2018	Verzending aan gemeenteraad (niet openbaar gedeelte) en pers onder embargo.
8-6-2018	Accountantsrapport Deloitte Accountants.
8-6-2018	Persconferentie jaarstukken 2017.
8-6-2018	Aanbieding aan raad (openbaar gedeelte en fysiek via verzending).
18-6-2018	Onderzoek door auditcommissie.
19-6 en 20- 6-2018	Behandeling in raadscommissies.
28-6-2018	Vaststelling door raad.

Deze planning, inclusief het bestuurlijke gedeelte was gebaseerd op een accountantscontrole die, evenals voorgaande jaren, in de periode 14 mei tm 25 mei 2018 (met mogelijke uitloop naar 1 juni 2018) zou plaats vinden. Een en ander is op reguliere wijze in het najaar van 2017 aan de accountant kenbaar gemaakt.

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2017 heeft de accountant aangegeven dat deze planning niet haalbaar was. Hierop is nader overleg gestart met de accountant. Daarbij is aangegeven dat de controleperiode tot uiterlijk vrijdag 8 juni 2018 loopt. Hierbij is aangegeven dat het proces aan de kant van de gemeente onder druk komt te staan.

Verdere ontwikkelingen

De accountant heeft niettemin vastgehouden aan de controleperiode tot uiterlijk 8 juni 2018.

De verlenging van de controleperiode is met name ingegeven door de volgende belangrijke oorzaken:

1. De definitieve controleverklaring regiofunctie 3D's is nog niet van de gemeente Roermond ontvangen. EY Accountants heeft haar controlewerkzaamheden nog niet afgerond. Zonder deze controleverklaring kan onze eigen controlerend accountant de reguliere jaarrekeningcontrole van Weert niet afronden.
2. Er is in 2017 sprake van een aantal dossiers (kortlopende schuld ivm reorganisatie, verlofsaldi, grexen en stelselwijziging grexen en tenslotte de afwaardering van het Complex Poort van Limburg) die niet regulier zijn en die dit jaar voor een langere controleperiode zorgen.
3. Interne oorzaken als gevolg van tussentijds vertrek medewerkers en ziekteverzuim waardoor zaken niet of niet tijdig zijn aangeleverd.
4. Wisselende capaciteit controleteam Deloitte door uitlopende plannings.

Zelfs zonder deze verlenging van de controleperiode zou de bestuurlijke voorbereiding en besluitvorming erg krap zijn. Dat wordt dit jaar in verband met de vroege zomervakantie (6 juli 2018) nog meer beperkt. Normaliter wordt de jaarrekening begin juli maar uiterlijk voor 15 juli van ieder jaar (in verband met voorschriften provincie en CBS) behandeld in de gemeenteraadsvergadering. Het moge duidelijk zijn dat dit (verschuiving van medio juli naar eind juni) een behoorlijke impact heeft op de toch al strakke planning van de jaarrekening.

Als gevolg van bovenstaande is tot een aanpassing van het jaarrekeningproces gekomen waarbij de navolgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

- Behandeling van de jaarstukken waarbij het uitgangspunt blijft dat voldaan wordt aan de wettelijke termijn van vaststelling vóór 15 juli. ;
- Raadsleden voldoende tijd behouden in het kennismaken van de jaarstukken. Hieraan wordt tegemoet gekomen door de niet openbare concept-jaarstukken 2017 ter beschikking te stellen aan de leden van de raad. Opgemerkt wordt dat dit nog niet de definitieve jaarstukken zijn. Het is mogelijk dat de (afronding van de) controle door de accountant aanleiding geeft tot het maken van wijzigingen. Dat is mede de reden dat de voorlopige jaarstukken 2017 als "niet-openbaar" worden verstrekt.

Afstemming auditcommissie

De auditcommissie is op 30 mei 2018 samengekomen. In deze bijeenkomst zijn bovenstaande oorzaken en uitgangspunten gedeeld. Naar aanleiding hiervan doet de auditcommissie een voorstel aan de agendacommissie om de behandeling van de jaarstukken op 5 juli 2018 plaats te laten vinden. De planning van de tussentijdse op te leveren stukken blijft ongewijzigd. Het verzetten van de datum van behandeling is met name noodzakelijk voor een zorgvuldig proces:

- verwerking reactie college van B&W op verslag auditcommissie en concept rapport van bevindingen;
- voldoende tijd voor raadsleden om de reacties mee te nemen in hun besluitvorming.

Gewijzigde planning

Dit heeft uiteindelijk geleid tot de volgende aangepaste planning:

31 mei 2018	Ontvangst definitieve controleverklaring regiofunctie 3 D's
7 juni 2018	Aanbieding aan college van B&W van niet openbare concept-jaarstukken 2017 (in verband met afronding accountantscontrole).

12 juni 2018	Ter kennisgeving behandelen van niet openbare concept-jaarstukken 2017 in college van B&W.
13 juni 2018	Aan de leden van de raad (inclusief leden auditcommissie) verstrekken (niet-openbaar) van de concept-jaarstukken 2017.
15 juni 2018	Aanbieding van Jaarstukken 2017 aan college van B&W.
18 juni 2018 *	Behandeling van niet openbare concept-jaarstukken 2017 in auditcommissie.
19 juni 2018	Behandeling en vaststelling (voor doorgeleiding naar gemeenteraad) concept-jaarstukken 2017 in college van B&W.
19 juni 2018	Verzending concept-jaarstukken 2017 (digitaal) naar gemeenteraad.
19 en 20 juni 2018	Reguliere commissiebehandeling Jaarstukken 2017.
22 juni 2018	Verzending jaarstukken 2017 (papieren versie) naar de gemeenteraad.
25 juni 2018	Behandeling (concept) rapport van bevindingen en reactie college
5 juli 2018	Behandeling gemeenteraad.

* Het verslag van de behandeling van de jaarstukken in de auditcommissie en de reactie van het college daarop wordt op 25 juni 2018 in het college behandeld. Daarna wordt het verzonden naar de raad in het kader van uw gemeenteraadsbehandeling.

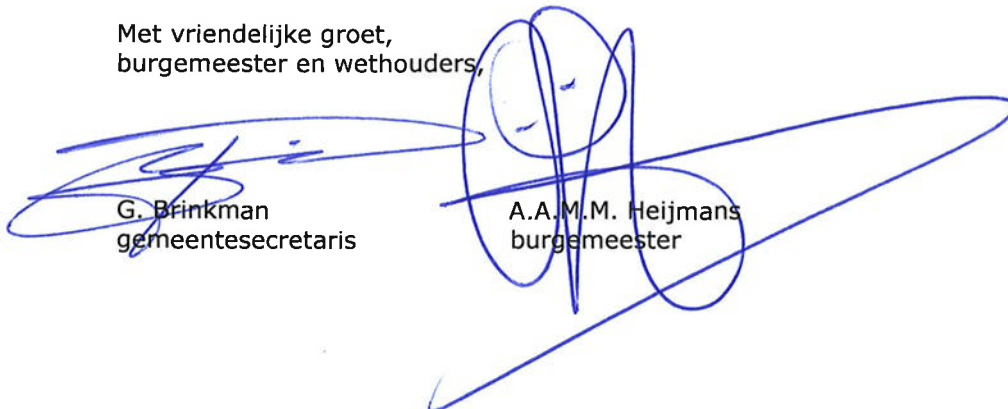
Het concept-rapport van bevindingen 2017 (danwel duidelijkheid over goedkeurende/niet goedkeurende verklaring) is op vrijdag 15 juni 2018 beschikbaar en wordt toegezonden naar uw gemeenteraad. Op deze wijze wordt het betrokken in de auditcommissie van 18 juni 2018. Het concept-rapport van bevindingen wordt aangeboden voor de collegebehandeling van 25 juni 2018. Volgens de aangepaste planning is het definitieve rapport van bevindingen maandag 25 juni 2018 beschikbaar. Het definitieve rapport van bevindingen wordt, voor zover mogelijk, ook betrokken in de collegevergadering van 25 juni 2018 en vervolgens samen met de reactie van het college erop beschikbaar gesteld aan de gemeenteraad.

Bovenstaande planning en de consequenties ervan zijn voor iedereen ondergeschikt gemaakt aan de belangrijkste randvoorwaarden. De jaarstukken 2017 dienen in ieder geval tijdig vastgesteld te worden en er dient voldoende tijd te zijn voor de raadsleden om van de inhoud kennis te nemen. Met de doorgevoerde aanpassingen menen wij hieraan tegemoet gekomen te zijn.

Wij beseffen dat de controlerende taken in het geding komen maar wij vinden dat in tegenstelling tot vorig jaar, onder meer ook op basis van de intern gevoerde evaluatie maar ook extern met de accountant, er veel meer vooraf is gedaan om het proces zoveel mogelijk te optimaliseren. De vertraging wordt o.a. ook veroorzaakt door externe omstandigheden en aanzienlijk extra te controleren dossiers welke ook bij de accountant intern intensief gereviseerd moeten worden.

Wij gaan er vanuit U hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,



G. Brinkman
gemeentesecretaris

A.A.M.M. Heijmans
burgemeester