

Aan de leden van de gemeenteraad

Weert, 27 juni 2023

Onderwerp: Reactie van het College van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag controle jaarstukken 2022

Uw kenmerk:

Ons kenmerk: 2057881 / 2126304

Geachte raadsleden

Op 15 juni 2023 hebben wij het concept accountantsverslag naar aanleiding van de controle van de jaarstukken 2022 van BDO ontvangen. Dit concept verslag is toegelicht door BDO en besproken in de auditcommissie van 19 juni 2023. Ten tijde van de auditcommissie zijn de controle van de WNT, de SiSa-bijlage en de interne review bij BDO nog onderhanden. Mochten uit deze controles nog aanpassingen in het accountantsverslag volgen, dan wordt u hierover geïnformeerd. BDO heeft tijdens de auditcommissie uitgesproken dat ze dit niet verwachten. Hieronder treft u onze reactie hierop aan. Deze reactie is, evenals de rapportage van de accountant, te zien als een aanvulling op de jaarstukken zelf.

Wij zijn vanzelfsprekend blij met het door de accountant verstrekte goedkeurende oordeel voor de getrouwheid en de rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022.

De bevindingen die zijn geconstateerd zijn opgesomd in het dashboard op pagina 5. Wij (h)erkennen de bevindingen van de accountant. Deze blijven binnen de gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden van € 1,9 miljoen respectievelijk € 5,7 miljoen. Vanaf boekjaar 2022 dient de gemeente een voorziening te vormen inzake verlof volgens de verslaggevingsvoorschriften van het BBV. BDO is van mening dat de voorziening zoals opgenomen in de jaarstukken 2022 van de gemeente € 264.000 te hoog is. Dit op basis van een ander uitgangspunt bij de berekening. Deze fout blijft onder de goedkeuringstolerantie en derhalve heeft deze fout geen gevolgen voor de verklaring. Voor wat betreft rechtmatigheid is er sprake van fouten bij de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. De geconstateerde fouten betreffen langlopende contracten welke ook in 2021 (en eerdere jaren) fout waren. De totale fout bedraagt in 2022 € 709.000.

Naast aanbestedingen heeft met name de controle van de SiSa regelingen voor extra werkzaamheden gezorgd tijdens de controle. Dit door een toename van het aantal regelingen. Op basis van de uitgevoerde steekproeven zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

In het dashboard is zichtbaar gemaakt dat het weerstandsvermogen bij de jaarrekening 2022 is gestegen ten opzichte van de jaarrekening 2021, zoals wij dat ook hebben toegelicht in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing.


Naast de bevindingen over de jaarstukken 2022 zijn er in het verslag een aantal adviezen opgenomen voor 2023 en verder:

- De rechtmatigheidsverantwoording is vanaf boekjaar 2023 van toepassing.  
Reactie: de gemeente Weert is klaar voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. De wijzigingen zijn, voor zover bekend, in beeld gebracht en eventuele wijzigingen in processen en/of verordeningen zijn doorgevoerd. De wetwijziging van het BBV in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is nog niet gereed, deze komt naar verwachting volgens de commissie BBV in het 1<sup>e</sup> kwartaal 2024. Dit is tijdig voor verwerking in de jaarstukken 2023 van de gemeente Weert.
- Ministeries kiezen steeds vaker een specifieke uitkering voor het verstrekken van een rijksbijdrage aan decentrale overheden. Dit geeft een hoge druk op de organisatie binnen de gemeente. Wij adviseren u de administratie aan te sluiten op de SiSa-vereisten en gedurende het jaar de benutting van de rijksmiddelen adequaat te blijven monitoren.  
Reactie: Deze aanbeveling wordt meegenomen bij het proces van de aanlevering van de SiSa-regelingen van boekjaar 2023.
- Grote maatschappelijke opgaven kunnen ook efficiënter en doelmatiger worden aangepakt met de inzet van digitale middelen. Het is daarom aan te bevelen om te investeren in de digitale transformatie van de bedrijfsvoering en het data gedreven werken.  
Reactie: dit advies wordt opgepakt in samenspraak met de betreffende afdeling.

Ten slotte willen we de accountant bedanken voor de constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders

A.M.A Vrijenhoek  
gemeentesecretaris

  
mr. R.J.H. Vlecken  
burgemeester

Bijlagen: -