

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

Weert, 11 juli 2017

Onderwerp : Reactie raadsinformatiebrief Jaarstukken 2016

Geachte raadsleden,

In de vergadering van de Auditcommissie van 23 mei 2017 is melding gemaakt van een noodzakelijke aanpassing van het jaarrekeningproces teneinde de behandeling in de gemeenteraadsvergadering van 12 juli 2017 te kunnen handhaven. Over de aangepaste procedure bent u schriftelijk geïnformeerd op 13 juni 2017.

Als gevolg hiervan is ook de behandeling in de auditcommissie verschoven van 22 juni 2017 naar 30 juni 2017. Een en ander is voor raadslid Bert Peterse aanleiding geweest uitleg hierover te vragen. Volledigheidshalve treft u bijgaand de ontvangen brief aan.

Onderstaand willen wij op de belangrijkste opmerkingen ingaan.

Ongenoegens

Ten eerste dat de accountant haar afspraken niet nakomt.

Hiervan is geen sprake. Er is alleen sprake van een gewijzigde controleplanning. Tot op heden was het gebruikelijk dat de ingediende aanvragen (1 t/m 12 mei 2017) voor de controleperiode één op één gehonoreerd werden. Het is bekend dat de accountantskantoren in Nederland gebrek hebben aan capaciteit. Tegen die achtergrond heeft de accountant nauwelijks speelruimte. Dit heeft er toe geleid dat de accountant medio december 2016 heeft aangegeven dat deze planning niet haalbaar was.

Ten tweede dat de accountant eenzijdig haar planning aanpast zonder overleg te voeren met haar hoogste opdrachtgever (de gemeenteraad en als afgeleide de auditcommissie).

Naar aanleiding van het kenbaar maken door de accountant is in december 2016 overleg gestart met de accountant. Daarbij is aangegeven dat bij een verschuiving naar 15 mei 2017 het proces aan de kant van de gemeente onder druk zou komen te staan. De accountant heeft niettemin vastgehouden aan de controleperiode vanaf 15 mei 2017. Het verschuiven van de controle naar 15 mei 2017 is in ieder geval aanleiding geweest om vooraf aanvullende afspraken te maken met de accountant om de controle zo goed mogelijk te laten verlopen en zonder consequenties van de oorspronkelijke resterende bestuurlijke planning (dus ook behandeling in de auditcommissie). Van dit uitgangspunt is voortdurend uitgegaan.

In de eerste week van de accountantscontrole (15 mei t/m 19 mei 2017) is op woensdagochtend 17 mei 2017 door de accountant aangegeven de net gestarte controle vooralsnog te willen beëindigen. Dit omdat de vooraf uitgesproken verwachtingen (volledigheid onderbouwing jaarrekeningdossier en BBV-proof Jaarstukken 2016) naar de mening van de accountant onvoldoende waar gemaakt waren.

Wij zijn op grond van informatie uit de eigen organisatie een andere mening toegedaan en zullen dit betrekken bij de evaluatie die met Deloitte zal plaatsvinden. Voor controle van de jaarstukken 2017 zal dit moeten leiden tot heldere afspraken waarbij voor ons vaststaat dat de controle op 1 mei 2018 dient te beginnen.

Ten derde omdat op deze wijze de accountant hiermee de democratische mogelijkheden van mij als raadslid dwarsboomt en in het bijzonder mijn mogelijkheden als lid van de auditcommissie.

Via melding in de auditcommissie van 23 mei en in de raadsinformatiebrief van 13 juni 2017 is de gemeenteraad geïnformeerd over de aangepaste planning en de consequenties ervan. In bijgevoegde bijlage is de oorspronkelijke en gewijzigde planning opgenomen. De consequenties (verzending stukken aan de raad 1 week later en verplaatsen behandeling in de auditcommissie) zijn ondergeschikt gemaakt aan de belangrijkste randvoorwaarden. De jaarstukken 2016 dienen in ieder geval uiterlijk 12 juli 2017 te worden vastgesteld en er dient voldoende tijd te zijn voor de raadsleden om van de inhoud kennis te nemen. Dit heeft zijn uitwerking gehad op de planning van de auditcommissie. Oorspronkelijk was deze gepland voor 22 juni 2017. Behandeling in de auditcommissie van 22 juni 2017 was onmogelijk, omdat de jaarstukken in het college van 20 juni 2017 pas vastgesteld konden worden. Bovenstaande is voor ons aanleiding geweest om de auditcommissie te verschuiven naar 30 juni 2017. Dat dit ten koste gaat van een individueel belang betreuren wij ten zeerste.

Om iedereen voldoende leestijd te geven, zijn op 13 juni 2017 de niet openbare concept-jaarstukken 2016 beschikbaar gesteld. De openbare jaarstukken 2016 zijn uiteindelijk op 23 juni 2017 beschikbaar gesteld.

De eenzijdige aanpassing van de accountant – en door het college aan de raad/auditcommissie voorgesteld – maakt dat ik mijn recht als lid van de auditcommissie niet kan uitvoeren. Dit terwijl vorig jaar nadrukkelijk is overeengekomen dat dit niet nog een keer zou gebeuren. Toch gebeurt het.

Het jaarrekeningtraject is in tijd een omvangrijk proces waarbij vele actoren binnen en buiten de gemeente betrokken zijn. Dat maakt het proces ook uitermate kwetsbaar. Een onvoorziene gebeurtenis kan het vooraf vastgestelde en afgesproken proces zo maar doorkruisen.

Vorig jaar is dat veroorzaakt door externe factoren rondom SVB en PGB's. De situatie waarmee we dit jaar zijn geconfronteerd is niet vergelijkbaar met die van vorig jaar. Dit jaar vormt de beschikbare formatie binnen de accountancy (landelijk beeld) en daarmee ook binnen Deloitte een rol, naast de verwachtingen die bij partijen hebben bestaan en die achteraf niet blijken aan te sluiten. Een en ander heeft er toe geleid dat de accountant bij binnenkomst veel strakker in het proces is gaan zitten dan voorgaande jaren. Daarbij komt dat – onder invloed van strengere regelgeving en toezicht door het AFM op de accountantskantoren – er steeds meer gevraagd wordt van onze organisatie. Op moment dat dit zich aandient binnen een lopend complex proces, is bijsturing noodzakelijk. Nogmaals wij betreuren het dat dit ten koste is gegaan van een individueel belang.

De consequenties van dit alles is dat wij voorafgaand aan de controle van de jaarstukken 2017 het totale proces, planning en verwachtingen zullen evalueren en op grond daarvan strakke afspraken zullen maken met de accountant, waarbij wij op het standpunt staan dat in ieder geval de einde jaar controle dient te starten op 1 mei 2018.

Het college verzoek ik eveneens om een reactie op deze brief voor behandeling van de jaarstukken in de gemeenteraad van 12 juli 2017. Hierbij verwacht ik dat het college in gaat op welke wijze zij de democratische grondbeginselen respecteert en rekening houdt met het feit dat het raadslidmaatschap in veel gevallen een nevenfunctie is naast een betaalde baan.

Voor 2017 willen wij – zoals hierboven gemeld – nog meer dan voorgaande jaren met de accountant vooraf in gesprek gaan over verwachtingen van onderlinge bijdragen. Dit allemaal wordt vertaald in een onomkeerbare planning die tijdig wordt opgesteld en tijdig wordt afgestemd met de accountant.

Hierbij merken wij op dat naast de formele behandeling van de jaarstukken in commissies en raad de ambtelijke organisatie en accountant steeds bereid is tot het geven van een persoonlijke toelichting en dat vragen vooraf schriftelijk kunnen worden ingediend.

In verband met de afwezigheid van de heer Peterse in de auditcommissie van 30 juni 2017 maken de schriftelijk gestelde vragen van de heer Peterse onderdeel uit van het verslag van de auditcommissie (voor zover het auditvragen betreft) en van de schriftelijke beantwoording vakcommissies 4 en 5 juli 2017 (voor zover het politieke vragen betreft).

Wij menen er goed aan te doen iedereen hierover te informeren zodat over dezelfde informatie wordt beschikt. Op deze wijze wordt hieraan voldaan.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,



G. Brinkman
wnd. gemeentesecretaris

A.A.M.M. Heijmans
burgemeester

Bijlage: bijgestelde en oorspronkelijke planning controle jaarstukken en afwikkeling daarvan (raadsinformatiebrief van 13 juni 2017)

Oorspronkelijke planning

Oorspronkelijk zag de bestuurlijke planning van de jaarstukken 2016 er als volgt uit:

23-5-17	Aanbieding van compleet jaarrekeningpakket aan college van B&W.
26-5-17	Accountantsrapport Deloitte Accountants.
26-5-17	Definitieve controleverklaring regiofunctie 3D's
30-5 en 6-6-17	Behandeling en akkoordverklaring door college van B&W, inclusief externe accountantsverklaring (2 reguliere B&W-behandelingen).
6-6-17	In samenwerking met Communicatie opstellen persbericht tbv persconferentie 9-6-2017. Dit naar aanleiding van 2 ^e collegebehandeling.
7-6-17	Verzending aan gemeenteraad (niet openbaar gedeelte) en pers onder embargo.
9-6-17	Persconferentie jaarstukken 2016.
9-6-17	Aanbieding aan raad (openbaar gedeelte en fysiek via verzending).
21-6-17	Onderzoek door auditcommissie.
4 en 5-7-17	Behandeling in raadscommissies.
12-7-17	Vaststelling door raad.

Gewijzigde planning

De wijziging heeft geleid tot de navolgende aangepaste planning:

23 mei 2017	Aankondiging aanpassing jaarrekeningproces in Auditcommissie.
29 mei tm 9 juni 2017	Start accountantscontrole (aangepast boekwerk is dan beschikbaar).
6 juni 2017	Behandeling Collegevoorstel inzake aanpassing jaarrekeningproces.
13 juni 2017	Aan de leden van de raad verstrekken (niet-openbaar) van de jaarstukken 2016 in de versie zoals deze aan de accountant is verstrekt.
15 juni 2017	Niet-openbare jaarstukken 2016 fysiek verstrekken aan raadsleden.
16 juni 2017	Concept Rapport van Bevindingen (in ieder geval al duidelijkheid over goedkeurende/niet goedkeurende verklaring).
20 juni 2017	Behandeling van Jaarstukken 2016 in college van B&W (aanbieding 14 juni 2017).
21 juni 2017	Verzending jaarstukken 2016 (digitaal via niet-openbare gedeelte) naar respectievelijk gemeenteraad en pers (onder embargo)
23 juni 2017	Verzending jaarstukken 2016 (papieren versie) naar de gemeenteraad
30 juni 2017	Behandeling auditcommissie
4+5 juli 2017	Behandeling vakcommissies.
12 juli 2017	Behandeling gemeenteraad.

Wijzigingen

Verzending aan de raad 13 juni (niet openbaar) in plaats van 7 juni
Behandeling in Auditcommissie van 30 juni in plaats van 21 juni