T: +31 (0)55 312 76 00
E: apeldoorn@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.
Postbus 220, 7500 AE ENSCHEDE
De Coöperatie 15-14, 7514 JK ENSCHEDE
Nederland

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Twenterand
T.a.v. de heer R. Ros, griffier
Postbus 67
7670 AB VRIEZENVEEN

Enschede, 20 september 2023
Kenmerk : 1053139/MZ/IB/MNK/2877

Betreft : Mededeling omtrent afronding jaarrekening 2022 en gevolgen voor de gewijzigde deadline 1 oktober 2023 voor indienen van de definitieve jaarstukken

Geacht leden van de gemeenteraad,

Naar aanleiding van de geconstateerde onregelmatigheden bij onze controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2022 is door uw gemeente een intern onderzoek uitgevoerd naar de onregelmatigheden. Daarbij is geconstateerd dat sprake is van fraude, waarbij een medewerker oneigenlijk gebruik heeft gemaakt van zijn rechten en bevoegdheden in de systemen en administratie van gemeente Twenterand.

In overleg met u is besloten dat een extern onderzoek noodzakelijk was, om de volledige omvang van de geconstateerde fraude te achterhalen. Hierover zijn afspraken gemaakt wat betreft de scope en diepgang en die zijn gedeeld met het externe bureau dat door gemeente Twenterand is ingeschakeld, die het onderzoek gedurende de zomer heeft uitgevoerd en afgerond. Helaas is recent gebleken dat daarbij niet alle afgesproken werkzaamheden zijn uitgevoerd en op de onderzoeksvraag geen sluitend antwoord is verkregen. Wij zijn door het ontbreken van dit antwoord nog niet in staat onze controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening af te ronden. Wij hebben in overleg met u begin september zelf aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om te onderzoeken of daarmee voldoende informatie kon worden verkregen om wel tot afronding te komen.

Helaas hebben wij bij het uitvoeren van die werkzaamheden geconstateerd dat de omvang van de fraude en de onregelmatigheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid bepaald kan worden. Aanvullende werkzaamheden zijn derhalve noodzakelijk alvorens wij tot afronding kunnen overgaan. Graag maken wij met u afspraken over de aard en de timing van deze werkzaamheden, waarbij wij, met inzet van specialisten van onze afdeling Forensics & Technology, de uitkomsten van het onderzoek verder kunnen duiden en aanvullende werkzaamheden zullen uitvoeren in de context van de afwikkeling van de jaarrekening.

Een en ander heeft wel als consequentie dat de jaarrekening niet voor de gewijzigde deadline van het ministerie, 1 oktober 2023, kan worden ingediend. Vervelend dat we door deze omstandigheden met elkaar niet in staat zijn om op tijd zowel bij u als bij ons de werkzaamheden af te kunnen ronden. Want gezien de doorlooptijd van zowel de nog uit te voeren aanvullende werkzaamheden door gemeente Twenterand en aansluitend en in aanvulling daarop de beoordeling en verwerking hiervan door ons in ons controledossier is afronding voor die datum niet langer haalbaar.

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.
BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid,
en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam “BDO” optreden.
BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Volledigheidshalve verwijzen wij hiervoor nogmaals naar onze opdrachtbevestiging en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder specifiek COS 240 waarin is toegelicht dat in geval van fraude aanvullend onderzoek nodig is zodat u de omvang van de eventuele fouten en onzekerheden kunt bepalen en wij onze werkzaamheden kunnen afronden en een oordeel kunnen verstrekken bij de jaarrekening en de SiSa-verantwoording 2022.

Inmiddels is reeds informeel contact geweest met het Ministerie die bereid zijn een tweede uitstelverzoek te honoreren. Daarbij stellen zij als voorwaarde dat een datum genoemd wordt voor afronding en indiening van de jaarstukken en de SiSa-verantwoording 2022. Graag gaan wij hierover zo snel mogelijk met u in overleg, zodat we hierover afspraken kunnen maken en u in staat bent het uitstelverzoek zo compleet en concreet mogelijk in te dienen.

Wij adviseren u zo spoedig mogelijk in contact te treden met zowel het Ministerie van BZK als met het Ministerie van SZW om afspraken te maken over het indienen van zowel de jaarrekening 2022 als ook de SiSa-verantwoording 2022. Deze laatste zijn overigens op 10 augustus reeds in concept ingediend met de mededeling dat in afwachting van afronding van de werkzaamheden rondom de geconstateerde fraude de controlewerkzaamheden door ons als accountant nog niet afgerond kunnen worden.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Deze brief is een bevestiging van hetgeen wij reeds mondeling hebben toegelicht aan de heer Patrick Rossen, de heer Maurice Kappert en de heer Marcus Elzinga d.d. 12 september 2023.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:
Marleen Zoetman - Kiers...
20 september 2023 09:07 +02:00...

M. Zoetman-Kiers RA