

uw kenmerk
uw brief van
ons kenmerk 19.062260
inlichtingen bij
doorkiesnummer

Bedrijfsvoering

Financiën

De Raad

Stadhuis, Bogaardplein 15
Postbus 5305, 2280 HH Rijswijk
Telefoon 14 070
Fax (070) 326 10 10
stadhuis@rijswijk.nl
www.rijswijk.nl
iban BNG: NL15BNGH0285007424

betreft Procedure jaarrekening 2018

datum 2 juli 2019
bijlage(n)

Inleiding

Met deze brief informeren wij u over de gewijzigde procedure rond de vaststelling van de jaarrekening 2018. De vaststelling van de jaarrekening staat op 9 juli 2019 op de agenda van uw raad. De accountant heeft ons echter laten weten dat de controle op de jaarrekening op dat moment nog niet zal zijn afgerond.

Achtergrond

De auditcommissie van uw raad is op 17 juni 2019 door de accountant geïnformeerd over de voortgang van de controle. Daarnaast heeft de accountant aangegeven wat de gevolgen zijn wanneer de deadline van de raadsvergadering niet wordt gehaald. Ook is een toelichting gegeven over de verschillende oordelen die de accountant over de jaarrekening kan geven.

In de auditcommissie is medegedeeld dat onderdeel van de controle, de rechtmatigheid van het inkoopproces is. Vlak voor aanvang van deze werkzaamheden werd van de zijde van de accountant aangekondigd dat een veel zwaardere én integrale controle noodzakelijk zou zijn in tegenstelling tot voorgaande jaren. Dit bracht extra controle werkzaamheden met zich mee, waardoor het proces vertraging opliep.

Nu heeft dit als consequentie dat er op 9 juli 2019 nog geen door de accountant goedgekeurde jaarrekening aan uw raad kan worden aangeboden ter vaststelling. De provincie verwacht van de gemeente een gecontroleerde jaarrekening. Uw raad zou een jaarrekening onder voorbehoud kunnen vaststellen. In dat geval beschikt uw raad dan zelf niet over het definitieve oordeel van de accountant. Dit vindt het college onwenselijk. Het college adviseert dan ook de jaarrekening vast te stellen in de eerstvolgende raadsvergadering na het zomerreces.

Consequenties van het vaststellen van de jaarrekening in september

De wettelijke termijn voor het indienen van de door de raad vastgestelde jaarrekening 2018 met accountantsverklaring bij de provincie is 15 juli 2019. Over de vertraging hebben wij reeds contact gehad met de provincie. Doordat we de termijn niet gaan halen kan de gemeente door de provincie onder toezicht gesteld worden. De provincie gaat bepalen welk toezicht regime zal worden toegepast. Deze ontwikkeling hoeft overigens niet te betekenen dat dit automatisch leidt tot preventief toezicht. De provincie ontvangt een afschrift van deze brief en wij houden over het vervolgproces nauw contact.

Verloop controle inkoop

De verzwaarde controle op de inkoop leidt ertoe dat het voor de gemeentelijke organisatie bewerkelijker is om de centrale dossiers aan te leveren bij de accountant. De verzwaarde controle kan er ook toe leiden dat de accountant tot een zwaarder oordeel komt over de gemeentelijke inkoop.

Besluitvormingsproces

Het college hecht er veel waarde aan een zorgvuldig besluitvormingsproces te doorlopen. Het college wil de auditcommissie in de gelegenheid stellen de verklaring van de accountant te beoordelen voordat de jaarstukken ter vaststelling aan uw raad worden aangeboden. Het college zal zoals te doen gebruikelijk reageren op het advies van de auditcommissie.

Het mag duidelijk zijn dat wij deze gang van zaken uitermate betreuren. Echter, vanuit het oogpunt van zorgvuldigheid in deze kwestie vinden wij een grondige afwikkeling belangrijk . Er zal uiteraard een onderzoek gestart worden naar de oorzaken, waardoor de controle van de accountant volgend jaar soepeler zal verlopen. Wij houden u op de hoogte van onze contacten met de provincie over het aanleveren van de jaarstukken 2018.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester,

drs. M. Middendorp MPC

drs. M.J. Bezuijen