

De leden van de gemeenteraad

Raadhuisplein 3
3331 BT Zwijndrecht
Postbus 15
3330 AA Zwijndrecht
T 14 078 (algemeen)
F (078) 770 80 80
gemeente@zwijndrecht.nl

Onderwerp	Van/behandeld door	Datum
Evaluatie jaarrekeningcontrole 2019	Ronald van Steenis en Frank Schocke	23 februari 2021
Uw kenmerk/schrijven	Ons nummer	Verzenddatum

Geachte leden van de gemeenteraad,

Bij de behandeling van de jaarrekening 2019 op 30 juni 2020 heeft het college toegezegd om, in samenspraak met de accountant en de auditcommissie, terug te blikken op het proces en de inhoud van de controle op die jaarrekening en u daarover te informeren. Dit onderwerp staat geagendeerd op de carrousel van 23 maart.

Op 1 februari 2021 hebben de auditcommissie, de accountant en de gemeente, mede op basis van de managementletter van 2020, het proces van de controle van de jaarrekening 2019 samen geëvalueerd. Hierbij zijn vervolgacties uitgezet om de verschillen van inzicht met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 op te lossen en om vertraging bij de eerstvolgende jaarrekeningcontrole te voorkomen. We hebben vooral gekeken hoe we het controleproces kunnen verbeteren en hierover een aantal afspraken gemaakt. Hieronder volgt een beknopte weergave van onze gezamenlijke conclusies.

1. **Controle op afstand en digitaal**

Door de Corona pandemie is de controle volledig op afstand en digitaal uitgevoerd. Dit heeft invloed gehad op het controleproces van de jaarrekening. Mede hierdoor is vertraging ontstaan in de controle door de accountant. Er is tijdens de controle weliswaar veelvuldig contact geweest tussen de accountant, de auditcommissie en de gemeente Zwijndrecht om de stand van zaken te bespreken.

Discussies over openstaande vragen vroegen veel tijd en de accountant heeft nog bevindingen gedeeld na afronding van de jaarstukken en het aanbieden van de stukken aan de raad.

Dit is ook onderwerp van gesprek geweest bij de evaluatie van de accountant, de auditcommissie en de gemeente. We spreken het vertrouwen uit dat dit bij het komende controleproces naar tevredenheid zal verlopen.

Voor de feitelijk verloop van het proces verwijzen wij u naar de bijlage bij deze brief.

2. **Vertraging door complexe dossiers**

Er is met BDO als accountant inhoudelijk lang discussie geweest over een aantal onderwerpen, zoals de materiële vaste activa, Europese aanbestedingen en subsidies. Ook de (andere) methodiek van goedkeuringstolerantie bij BDO leidde tot verschillen van inzicht tussen de accountant enerzijds en de auditcommissie respectievelijk de gemeente anderzijds. Dit bleken complexe dossiers, waarbij soms aanvullende werkzaamheden of juridische advisering noodzakelijk waren om tot een eindoordeel te kunnen komen. Daarbij zijn er onderling een aantal keren zorgen geuit over de planning.

In mei 2020 heeft de gemeente in de auditcommissie, ambtelijk en bestuurlijk, alle discussiepunten en openstaande vragen toegelicht. De auditcommissie heeft toen aangedrongen op spoedige afhandeling van de controlewerkzaamheden door de accountant. Op 15 juni heeft de auditcommissie bij BDO nogmaals aangedrongen op tijdige aanlevering van de verklaring en het verslag. Om redenen van de complexiteit van genoemde onderwerpen is de controle vertraagd. De auditcommissie heeft op 26 juni haar zorgen over het proces gedeeld met de raad via een oplegnotitie bij de behandeling van de jaarstukken.

De accountant, de auditcommissie en de gemeente hebben gezamenlijk vastgesteld dat het proces van de controle efficiënter kan, bijvoorbeeld door complexe vraagstukken eerder in het proces te adresseren.

Om in de toekomst planningsproblemen in de uitvoering van de accountantscontrole te voorkomen, is afgesproken dat de ambtelijke organisatie de benodigde stukken van complexe vraagstukken eerder in het controleproces aanlevert en de accountant deze op een eerder moment zal controleren. Hiermee ontstaat er ruimte in de planning om gedurende de controle eventuele vragen tijdig op te lossen.

3. **Discussie over goedkeuringstolerantie in het bijzonder**

Bij de controle van de jaarrekening 2019 is specifiek discussie geweest over de bepaling van de goedkeuringstolerantie. De gemeente Zwijndrecht is hierbij uitgegaan van een goedkeuringstolerantie van 1% van de totale lasten inclusief toevoeging aan de reserves, in overeenstemming met het Bado.

BDO heeft als controlerend accountant op basis van dezelfde regelgeving de overboekingen tussen reserves uit de bepaling van de goedkeuringstolerantie gehouden, aangezien deze niet drukken op het begrotingsjaar. Dit resulteerde in een lagere goedkeuringstolerantie. Omdat dit bepalend was voor de strekking van de accountantsverklaring hebben hierover de nodige gesprekken plaatsgevonden.

Naar aanleiding van deze discussie is er over dit punt landelijk gediscussieerd in de commissie BBV en in de sectorcommissie decentrale overheden (SDO). Hierbij is gebleken dat de accountantskantoren deze regelgeving op verschillende manieren interpreteren en toepassen. Als gevolg hiervan is in de commissie SDO vastgesteld dat er een eenduidige interpretatie noodzakelijk is die ook als zodanig in concept is uitgewerkt. De concept tekst voor de uitvoering is in lijn met de wijze waarop de

gemeente Zwijndrecht dit over 2019 wilde toepassen en leidt ertoe dat minder snel een afwijkend oordeel door de accountant wordt afgegeven.

4. **Cijfermatige correcties**

Het relatief hoger aantal correcties is mede aanleiding geweest voor de toezegging van de evaluatie van de jaarrekeningcontrole op 23 maart. Bij de beoordeling van de cijfermatige correcties naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole is gebleken dat er bij 5 van de 7 correcties verbeterpunten zijn bij de verwerking in de financiële administratie en de naleving van het BBV. Sommige correcties zijn voorafgaand aan de controle reeds onderkend. Andere correcties zijn voor de toekomst ondervangen, bijvoorbeeld door een nieuwe nota waardering en afschrijving.

In een bijlage bij deze brief vindt u een overzicht van de aangebrachte correcties met daarbij de gevolgen voor de baten en lasten, voor de balans en de invloed op het jaarrekening resultaat. Per correctie is de noodzakelijke achtergrond informatie toegevoegd.

Tot slot

De gezamenlijke evaluatie en leerpunten van de accountant, de auditcommissie en de gemeente worden meegenomen in het draaiboek voor de jaarrekeningcontrole van het volgende jaar. Geconstateerde omissies en verbeterpunten zijn inmiddels besproken met de betreffende afdelingen binnen de gemeente.

Ten aanzien van de controle van de jaarrekening 2020 merken wij nog op dat de steunmaatregelen vanwege Covid-19 en de verwerking daarvan in de financiële administratie van de gemeente hun specifieke invloed zullen hebben op de inhoud en doorlooptijd van het controleproces. In de geest van de gezamenlijke evaluatie over 2019 zullen auditcommissie, accountant en gemeente zorgen voor tijdige afstemming en informatieverstrekking aan uw raad.

Hoogachtend,

De secretaris,

De burgemeester,