

Gemeenteraad van Hengelo
Postbus 18
7550AA Hengelo

Gemeente Hengelo

Postbus 18
7550 AA Hengelo

Onderwerp	Zaaknummer	Uw kenmerk	Datum
Verloop accountantscontrole jaarrekening 2015	2025335		18-05-2016

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Met ons raadsadvies over het jaarverslag en jaarrekening 2015 (2013006) stellen wij u voor om over te gaan tot vaststelling van deze stukken. In de planning & controlcyclus wordt daarbij gekoerst op behandeling in de raadsvergadering van 8 juni a.s. in aansluiting op de politieke markt van 24 mei.

In de toelichting is m.b.t. beschikbaarheid van een accountantsverklaring en rapport van bevindingen het volgende opgenomen:

"De verwachting is dat bij de geplande raadsbehandeling het rapport van bevindingen en de verklaring van de accountant nog niet beschikbaar is. De belangrijkste oorzaak van de vertraging van de accountantscontrole is gelegen in de controle van de lasten en verplichtingen in het sociaal domein. Dit is een landelijk probleem. Voorgesteld wordt om de behandeling van het jaarverslag daardoor niet te vertragen maar de bevindingen van de accountant op een later tijdstip te behandelen."

Dit schreven wij in de veronderstelling dat de reguliere jaarrekeningcontrole door de accountant zou zijn afgerond en een concept rapport van bevindingen beschikbaar zijn met een voorbehoud t.a.v. de controle op de baten en lasten van de transities binnen het sociaal domein.

Na een t.o.v. voorgaande jaren lange controleperiode hebben wij in een tussentijds bestuurlijk overleg met de accountant kunnen vaststellen dat de rekeningcontrole, m.u.v. de transities binnen het sociaal domein, is afgerond en konden we (accountant en wethouder financiën) op 13 mei een concept rapport van bevindingen bespreken.

Aangezien de jaarrekeningcontrole voor die nieuwe taken binnen het sociaal domein nog niet kan worden afgerond, zal de accountant op dit moment niet overgaan tot het afgeven van een accountantsverklaring bij de jaarstukken, maar volstaan met voorlopige controlebevindingen. De problematiek van de controle op dit onderdeel van de jaarrekening is overigens een landelijke. Met name de kwaliteit van de declaraties van een aantal grote (landelijke) zorgaanbieders is hier de oorzaak van.

Desondanks hecht ons college aan het overeind houden van de data in de planning & controlcyclus. In de eerste plaats omdat wij zo vroeg mogelijk een beeld willen geven van inhoudelijke en financiële gebeurtenissen in het verslagjaar om daarmee verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid en beheer. U hebt daar als raad recht op. Daarnaast vinden wij vertraging onwenselijk om niet een stapeling van planning & controlinstrumenten in de laatste raadsagenda's voor het zomerreces te krijgen. En tenslotte om recht te doen aan de inspanning die ambtelijk is verricht om deze planning ook daadwerkelijk te realiseren.

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

Let op:

Per 18 april is het Publieksplein te bezoeken aan de Hazenweg 121.

Bezoekadres

Hazenweg 121

E-mailadres

gemeente@hengelo.nl

Telefoonnummer

14-074

Uiteraard kunnen wij ons voorstellen dat u er als raad aan hecht de behandeling van het jaarverslag mede te baseren op het oordeel van de door uw raad zelf aangestelde externe deskundige. In voorgaande jaren was dit een vanzelfsprekendheid.

Dat neemt echter niet weg dat behandeling van de jaarstukken zonder accountantsverklaring zeker wel mogelijk is. Er is geen strijd met centrale wet- en regelgeving. De gemeentewet bepaalt weliswaar dat de raad een of meer accountants dient aan te wijzen belast met de controle op de jaarrekening en het uitbrengen van een verklaring en rapport van bevindingen, maar verplicht niet tot behandeling van deze stukken gelijktijdig met het jaarverslag en de jaarrekening zelf. Ook het Besluit Begroting en Verantwoording gaat hierin niet verder. Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) gaat ook niet op de procedure van behandeling van deze stukken in.

Ook de relevante bepalingen in de door uw raad vastgestelde regelgeving (Financiële beheersverordening en Controleverordening) verbieden een behandeling van de jaarstukken zonder accountantsverklaring van de accountant niet.

Alleen het controleprotocol (in juridische zin van een andere orde dan de hiervoor aangehaalde centrale en lokale regelgeving) spreekt van een accountantsverklaring (niet de bevindingen) bij de vaststelling van de jaarstukken.

Dat wij dat in zijn algemeenheid wenselijk vinden, gaven wij in het voorgaande al aan. De argumenten voor een tijdige behandeling van de jaarstukken wegen voor ons college echter zwaarder.

In dit stadium belangrijker dan de uiteindelijke accountantsverklaring zijn de (concept) bevindingen. Belangrijke conclusie uit het concept verslag van bevindingen is dat de accountant van mening is, dat het begrotingsbeheer goed op orde is. De belangrijkste opmerkingen geven aanleiding tot het volgende commentaar:

Opmerkingen accountant	Zienswijze college
Onzekerheid m.b.t. de waardering van het aandeel van de gemeente in Regionaal Bedrijventerrein Twente (XL Businesspark)	Het college is van mening dat de besluiten van D.B. en A.B. van december 2015 gelden als het meest waarschijnlijke scenario en daarmee het meest recht doen aan de regels van het BBV.
Europese aanbestedingen : de accountant heeft vastgesteld dat in de jaarrekening 2015 inkooplasten en investeringen zijn verantwoord, waarbij gedurende het aanbestedingsproces ten onrechte de Europese drempelbedragen bij de aanbesteding van opdrachten niet zijn toegepast. Dit leidt over 2015 tot een financiële rechtmatigheidsfout ter grootte van € 3.388.457, die daarmee de goedkeuringstolerantie voor fouten (1% van de lasten) te boven gaat. Dit zal leiden tot een niet-goedkeurende verklaring t.a.v. de rechtmatigheid.	De fout in de aanbesteding is vanuit de eigen interne controle aangedragen eind 2015. Wij hebben maatregelen getroffen, die herhaling moeten voorkomen. Zo is in alle sectoren gekeken naar de lopende aanbestedingen. Voor nieuwe aanbestedingen is een toetsingsgroep in het leven geroepen die vooraan in het inkoopproces toetst of de noodzaak tot Europese aanbesteding aanwezig is.

Het concept rapport van bevindingen gaat hierbij. Daarnaast treft u in de bijlage een overzicht met (vooral technische) wijzigingen aan die wij hebben aangebracht in het jaarverslag n.a.v. eigen bevindingen en opmerkingen van de accountant. Voor de volledigheid hebben wij een nieuwe versie van het concept jaarverslag 2015 bijgevoegd.

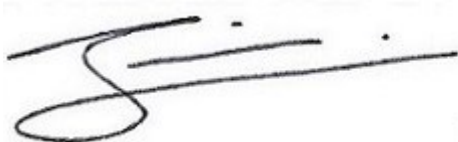
Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

Alles overziende hebben wij gemeend er bij het presidium op aan te dringen de behandeling van de jaarstukken te agenderen voor behandeling in een **oordeelsvormende** politieke markt (24 mei) en aansluitend in de raadsvergadering van 8 juni a.s.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Hengelo,
de secretaris,

de burgemeester,



De heer J. Eshuis



De heer S.W.J.G. Schelberg

Bijlage 1. Overzicht met wijzigingen t.o.v de vorige versie van het jaarverslag 2015 (datum 26 april)

Bijlage 2. Nieuwe versie jaarverslag 2015

Bijlage 3. Voorlopige accountantsverslag 2015

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

**Bijlage 1. Overzicht met wijzigingen t.o.v de vorige versie van het jaarverslag 2015
(datum 26 april)**

Wijziging	Pagina in jaarverslag versie 13-5-2016
Tekstuele toelichting op de renteloze en aflossingsvrije lening aan de Stichting Rabotheater t.b.v. de bouw van de schouwburg.	154
Idem beschrijving aard en reden reserves.	201
IMG bijlage: een aantal regelingen in Netwerkstadverband kwalificeert niet als ImG bijdrage, deze zijn verwijderd uit de bijlage.	232
Paragraaf weerstandsvermogen: aan het eind van de paragraaf zijn de nieuwe kengetallen toegevoegd.	94
De WNT bijlage is aangepast aan de betreffende regelgeving.	191
Op advies van de accountant heeft een reclassificatie plaatsgevonden van een aantal balansposten.	145

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.**Bezoekadres stadhuis**
Burgemeester Jansenplein 1
Bezoekadres stadskantoor
Hazenweg 121**E-mailadres**
gemeente@hengelo.nl
Telefoonnummer
14-074