

SCHRIFTELIJKE VRAGEN AAN COLLEGE(LEDEN)

Art. 34 RvO

Aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Goeree-Overflakkee.

Datum: 3 april 2018

Onderwerp: oordeelsonthouding accountant jaarrekening 2016 Webego

Het college/de burgemeester wordt verzocht de volgende vragen schriftelijk te beantwoorden:

1. De verklaring is gedateerd op 4 december 2017. Wij ontvingen van de griffie de stukken op woensdag 28 maart, bijna 4 maanden later. Wat is hier de reden van?
2. Kan nadere duiding worden gegeven over de genoemde vitale bedrijfsfuncties en de risico's?
3. Waarom is er geen opvolging gegeven aan de eerdere opmerkingen van de accountant?
4. Welke maatregelen gaat het college nemen om te zorgen dat er alsnog een betrouwbaar beeld ontstaat?

Toelichting:

De accountant heeft zijn oordeel over de getrouwheid van de stukken m.b.t. de jaarrekening 2016 van Webego onthouden. Dit staat in een verklaring van de accountant die gedateerd is op 4 december 2017 en die wij via de griffie ontvingen op woensdag 28 maart.

In de jaarstukken lezen we o.a. de volgende passage:

'Een aantal vitale bedrijfsfuncties wordt ingevuld met Wsw-medewerkers. Deze functies komen niet voor in het functieboek van de gemeente en zijn daardoor voor de gemeente onzichtbaar. Dit leidt tot financiële tegenvallers indien deze functies bij vacatures niet vanuit de Wsw kunnen worden ingevuld. Tot er een andere oplossing is zullen deze functies in de risicoparagraaf blijven vermeld'.

Het accountantsverslag maakt melding van onderstaande:

'Uit dit memo, alsook bij het oordeel bij de jaarrekening, blijkt dat uw organisatie onvoldoende maatregelen heeft getroffen om de getrouwheid van de jaarrekening te borgen. De specifieke aangelegenheden hieromtrent zijn beschreven in paragraaf 3 van hoofdstuk 2 van dit accountantsverslag. U dient dan ook prioriteit te geven aan de herinrichting van uw procedures en uitbreiding hiervan om zodoende de betrouwbaarheid van de gegevens te waarborgen. Waarom is er geen opvolging gegeven aan de eerdere opmerkingen van de accountant?'

De accountant geeft onderstaande aan als onderbouwing van de onthouding van haar oordeel: 'Tijdens de interim-controle 2016 hebben wij diverse leemtes geconstateerd in de AO/IB van uw organisatie. Deze leemtes zijn middels schrijven van 25 oktober 2016 gedeeld met uw directie. Het belang van deze leemtes hebben wij toen ook benadrukt en concrete aandachtsgebieden meegegeven die moesten worden opgepakt en zijn afgerond voor aanvang van de jaarrekeningcontrole. Uw organisatie heeft alle adviezen met betrekking tot de omzet niet opgevolgd en de processen hierop ook niet aangepast. Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole waren de geadviseerde aanvullende werkzaamheden nog niet uitgevoerd. Tijdens de bespreking van het accountantsverslag met uw organisatie is toegezegd dat de processen voor het boekjaar 2017 zullen worden aangepast en dat deze zullen voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Door het ontbreken van de benodigde functiescheiding binnen het proces met betrekking tot de omzet, alsook het ontbreken van benodigde verklaringen en brondocumentatie omtrent voorraadposities hebben wij onvoldoende controle-informatie verkregen. Hierdoor hebben wij geen oordeel af kunnen geven omtrent het proces omzet. De onzekerheid in de jaarrekening heeft betrekking op de volgende jaarrekeningposten:

- Omzet
- Inkoopwaarde omzet
- Debiteuren
- Voorraden
- Voorraadverschillen

Wanneer u de procedures binnen uw organisatie niet zult verbeteren, kan dit mogelijk gevolgen hebben voor het boekjaar 2017 en de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2017'.

Indiener: P.C. Grinwis
Namens de SGP fractie