



Aan de Raad van de gemeente Westland

Postadres:  
Postbus 150  
2670 AD Naaldwijk  
Bezoekadres:  
Stokdijkkade 2  
2671 GW Naaldwijk  
T 14 0174  
F (0174) 673 600  
E [info@gemeentewestland.nl](mailto:info@gemeentewestland.nl)  
I [www.gemeentewestland.nl](http://www.gemeentewestland.nl)

UW BRIEF	UW KENMERK	ZAAK-/PROJECTNR.	DOCUMENTNR.	BIJLAGE(N)
			15-0596600	
CONTACTPERSOON		AFDELING/TEAM	DOORKIESNUMMER	DATUM VERZONDEN
P. Moerman		BAS/FC	(0174) 672 631	<b>24 JUN 2015</b>
ONDERWERP				
Bestuurlijk traject jaarstukken 2014				

Geachte Raad,

De raadsbehandeling van de jaarstukken 2014 van onze gemeente stond gepland voor de raadsvergadering van 30 juni a.s. Echter, de controlerend accountant Deloitte heeft op 7 mei 2015 de controlewerkzaamheden op de Jaarstukken 2014 van de gemeente Westland gestaakt. Aanleiding hiertoe was een aankondiging van de fractie van Westland Verstandig via diverse kanalen dat een klacht tegen Deloitte zal worden ingediend bij de accountantskamer. Westland Verstandig heeft aangegeven van mening te zijn dat Deloitte een aantal malen in strijd zou hebben gehandeld met de onafhankelijkheidsregels die voor accountants gelden (splitsing advies- en controlerol). Inmiddels heeft de accountant met goedvinden van de Autoriteit Financiële Markten zijn werkzaamheden begin juni weer hervat. De tijdelijke opschorting van de werkzaamheden van de accountant heeft ertoe geleid dat de jaarstukken niet volgens planning in de raadsvergadering 30 juni a.s. kunnen worden behandeld.

In deze brief willen wij u informeren over de voortgang van de jaarstukken en controle daarop. Ook willen wij u op de hoogte brengen van het overleg dat met de provincie Zuid-Holland (als toezichthouder) heeft plaatsgehad ten aanzien van een mogelijke overschrijding van de aanbestedingstermijn van de jaarstukken van 15 juli 2015. Ook gaan we in op de mogelijke complicaties van de vertraging in de vaststelling van de jaarstukken voor de zogenoemde Iv3 (Informatie voor derden) en specifieke uitkeringen (Single Information Single Audit (SiSa)-bijlage bij de jaarrekening. Tenslotte presenteren wij een aangepaste planning van het bestuurlijke traject van de jaarstukken 2014.

#### *Voortgang jaarstukken*

De jaarstukken 2014 zelf zijn sinds eind april in concept gereed en Deloitte was ten tijde van het opschorten van de werkzaamheden op 7 mei jl. ook al redelijk gevorderd met de controle. Zoals hiervoor aangegeven heeft Deloitte begin juni haar werkzaamheden voor de gemeente weer hervat.

Het is op het moment van schrijven niet bekend wanneer de controlewerkzaamheden kunnen worden afgerond. Wel is een raadsbehandeling van de jaarstukken met inbegrip van het controlerapport van de accountant voor het zomerreces onzeker geworden.



In het vervolg van deze brief presenteren wij een aangepaste planning voor het bestuurlijk traject. Hierin wordt overigens nog wel aangestuurd op een raadsbehandeling van de jaarstukken vóór 15 juli a.s.

#### *Overschrijding aanbiddingstermijn jaarstukken bij de toezichthouder*

Op grond van artikel 200 van de Gemeentewet dient voor 15 juli de door de gemeenteraad vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag te worden aangeboden bij het college van Gedeputeerde Staten. Het niet tijdig aanbieden van de vastgestelde jaarrekening kan voor de Provincie aanleiding zijn om voor het jaar 2016 preventief toezicht in te stellen. Dit is echter geen wettelijke, dwingende bepaling. Het besluit hierover is aan Gedeputeerde Staten. In het gemeenschappelijk toezichtkader van de provincies is vastgelegd dat termijnoverschrijding in principe leidt tot preventief toezicht, mits daarvoor zwaarwegende oorzaken zijn.

Wij hebben zowel op bestuurlijk als ambtelijk niveau gesprekken gevoerd met de provincie en daarbij onder de aandacht gebracht dat de vaststelling van de jaarrekening 2014 inclusief een daarvoor te doorlopen bestuurlijke procedure mogelijk niet meer voor 15 juli a.s. kan plaatsvinden. Het risico bestaat dat de jaarrekening daardoor ook niet meer tijdig kan worden aangeboden bij de provincie Zuid-Holland als toezichthouder. Van gemeentezijde is aangegeven dat – wanneer deze situatie daadwerkelijke aan de orde is – er echter voldoende zwaarwegende redenen om Westland in dit verband enige speelruimte te gunnen:

- De voorgenomen klacht van de fractie van Westland Verstandig wordt niet gedragen door een ruime meerderheid van de raad.
- De aard van de voorgenomen klacht heeft geen enkele relatie met de kwaliteit van de jaarstukken noch met de financiële positie in 2014 van de gemeente, zoals die in de jaarstukken naar voren zal komen.
- De gemeente is tot op heden nog nooit te laat geweest met het aanbieden van een P&C-document aan de toezichthouder
- De gemeente hecht zeer aan financiële soliditeit en duurzaamheid en biedt daarom steevast sluitende begrotingen aan.

In het licht van deze argumentatie is verzocht om – indien nodig – voor het aanbieden van de jaarrekening 2014 aan de provincie (als toezichthouder) uitstel te krijgen tot na 15 juli 2015 (uiterlijk tot 15 november 2015.) De provincie zou dan in elk geval in de gelegenheid zijn de jaarrekening 2014 te betrekken bij de oordeelsvorming over de gemeentebegroting 2016-2019, die eveneens in die periode zal worden aangeboden aan de provincie.

De provincie heeft aangegeven dat een formeel uitstel niet mogelijk is omdat de wet- en regelgeving hier niet in voorzien. Wel heeft men zowel bestuurlijk als ambtelijk aangegeven dat enkel een termijnoverschrijding in de geschetste situatie niet zal leiden tot het instellen van preventief toezicht voor 2016. De raadsbehandeling van de jaarstukken kan met andere woorden ook nog na 15 juli a.s. plaatsvinden. De provincie heeft in dit verband wel gevraagd om dit zo snel als mogelijk na het zomerreces te doen.

#### *Iv3/Sisa*

Het niet tijdig (d.w.z. voor 15 juli a.s.) aanbieden van de jaarrekening incl. de zogenoemde SiSa-bijlage bij het Centraal bureau voor de Statistiek kan ertoe leiden dat de minister van Binnenlandse Zaken (hierna BZK) samen met de minister van Financiën overgaat tot opschorting van de bevoorschotting van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds. (De SiSa-bijlage betreft een bijlage bij de jaarrekening waarin de gemeente verantwoording aflegt over de ontvangen specifieke uitkeringen.) In beginsel wordt bij een dergelijke maatregel een

opschortingspercentage van 60% gehanteerd. Te late inzending van de verantwoordingsinformatie kan verder niet alleen effect hebben op de bevoorschotting van de algemene uitkering maar ook op de vaststelling en daarmee hoogte van de specifieke uitkeringen. Vooral voor de uitkeringen in het Sociale Domein kan dat grote financiële consequenties hebben. Dit zou voor onze gemeente kunnen leiden tot aanzienlijke liquiditeitsproblemen en zou zelfs van invloed kunnen zijn op de schuldpositie.

De regelgeving biedt de gemeente, die door overmacht de verantwoordingsinformatie niet kan aanleveren, de mogelijkheid om een schriftelijk verzoek in te dienen bij de minister van BZK. Het uitstelverzoek dient in ieder geval voor 1 juli te zijn ingediend en dient met redenen te zijn omkleed.

Gelet op deze strikte (en korte) termijn hebben wij een dergelijk verzoek om formele redenen reeds bij de minister van BZK ingediend. Een afschrift hiervan treft u bij deze brief aan.

#### *Aangepaste planning bestuurlijk traject*

De oorspronkelijke bestuurlijke behandeling van de jaarstukken 2014 voorzag in een zorgvuldige procedure met een vragenronde voor de raad, behandeling in de commissie EFO en de uiteindelijke vaststelling in de raad.

Hiervoor hebben wij aangegeven dat een behandeling van de jaarstukken 2014 in de raadsvergadering 30 juni a.s. niet langer haalbaar is. Daarnaast hebben wij geschetst welke acties wij richting de toezichthouder, de provincie Zuid-Holland en richting het ministerie van BZK hebben ondernomen teneinde de eventuele nadelige gevolgen van een te late aanlevering van de jaarstukken (incl. SiSa-bijlage) zo veel als mogelijk te beperken. Wij willen evenwel graag recht doen aan de actualiteitswaarde van de jaarstukken en onze afhankelijkheid van de genoemde mede-overheden zo gering mogelijk laten zijn en daarmee ook het risico van een eventueel niet gehonoreerd uitstel met bijbehorende consequenties voorkomen. Deze overwegingen leiden ertoe dat wij u een aangepaste bestuurlijke procedure voorleggen waarin de vaststelling van de jaarstukken nog plaatsvindt voor 15 juli 2015. Deze procedure ziet er als volgt uit.

3 juli	Verzending jaarstukken naar de raad
8 juli	Roadshow met ruimte voor (technische) vragen
10 juli	Verzending controlerapport accountant
14 juli	Behandeling jaarstukken in raadsvergadering
14 juli	Verzending jaarstukken aan provincie en het CBS

Wij zijn ons er terdege van bewust dat uw raad in de voorliggende procedure minder tijd heeft voor het lezen van de stukken dan te doen gebruikelijk. Ook is er geen ruimte voor een bespreking van de jaarstukken in de commissie EFO. Voor wat betreft het laatste zijn wij voornemens op 8 juli een zogenoemde roadshow te organiseren waarin de leden van uw raad in de gelegenheid zijn technische vragen te stellen. Hierbij gaan de gedachten uit naar een opzet vergelijkbaar met die van het ambtelijk spreekuur tijdens het begrotingsproces. De politieke vragen kunnen vervolgens worden gesteld tijdens de raadsvergadering van 14 juli.

Wij zijn echter van mening dat de voordelen van een vaststelling van de jaarstukken door uw raad voor 15 juli a.s. (en een tijdige aanlevering van de stukken aan provincie en CBS) de voorgestelde, verkorte procedure rechtvaardigen.

#### *Conclusie*

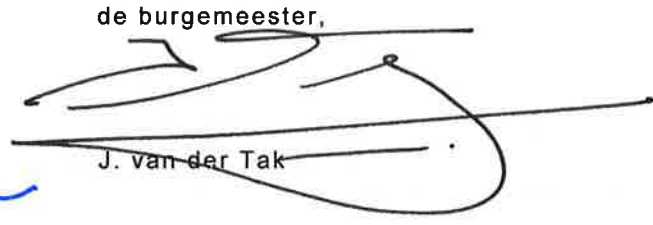
De aangepaste bestuurlijke procedure voorziet in een tijdige behandeling van de jaarstukken in uw raad, d.w.z. nog voor de "fatale" termijn van 15 juli 2015.

Rekening houdend met de bestaande onzekerheden over de afronding van de jaarstukken hebben wij de nodige acties ondernomen richting onze toezichthouder, de provincie Zuid-Holland en de minister van BZK. Wij hopen dat deze inspanningen – indien nodig – de uiteindelijke nadelige gevolgen van deze kwestie voor onze gemeente zullen beperken. De provincie heeft zowel bestuurlijk als ambtelijk haar medewerking toegezegd. Medewerking van BZK is afhankelijk van het antwoord van de minister van BZK op ons uitstelverzoek. Wij zijn nog in afwachting van dat antwoord.

Het spreekt niettemin voor zich dat wij onze energie liever op andere en voor de Westlandse samenleving constructievere zaken hadden gericht.

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van Westland,  
de secretaris, de burgemeester,

  
M. van Beek

  
J. van der Tak