[redacted] (Kerkrade)

Van: [redacted]@kerkrade.nl
Onderwerp: FW: Reactie Rapport Huis voor Klokkenluiders.
Bijlagen: Memo Beoordeling aanbestedingscasus stichting Reha 6 december 2024.pdf

---

Van: [redacted]@deloitte.nl>
Verzonden: woensdag 23 september 2026 11:00
Aan: College van B & W
Onderwerp: Reactie Rapport Huis voor Klokkenluiders.

Geacht college,

Het rapport 'Misstand- en bejegeningsonderzoek bij gemeente: gebrekkige besluitvorming re-integratieproject en benadeling melder' van het Huis voor Klokkenluiders van 16 juli 2026 hebben wij kennis van genomen.

Met betrekking tot dit rapport hebben wij drie onderwerpen waar wij een opmerking bij willen plaatsen en bekijken of wij hier ook een klacht over willen indienen bij het Huis voor Klokkenluiders.

1.

Wij hebben de financiële rechtmatigheid van de verantwoorde kosten in het kader van de accountantscontrole gecontroleerd waaronder de rechtmatigheid van de aanbesteding in casu de naleving van de EU-aanbestedingsregels voor de jaren 2021 en 2022. Vanaf het jaar 2023 legt het college zelf verantwoording af van de financiële rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording en controleren wij alleen nog het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording. Op basis van gestelde vragen door de SP fractie hebben wij de wijze van afweging uiteengezet inzake de accountantscontrole voor de verantwoorde lasten in de jaarrekeningen van zowel de jaren 2021 en 2022 als het jaar 2023 (vanaf 2023 inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in het memo 'Beoordeling aanbestedingscasus stichting Reha (Nico Wolter Therapie (NWT))' van 6 december 2024.

In dit memo concluderen wij: "Voor beide doelgroepen is weliswaar een overschrijding van de inkoopwaarde maar blijven de overschrijdingen binnen de wettelijke bepalingen zoals deze zijn opgenomen in de EU-aanbestedingswet 2012. Wij constateren geen onrechtmatigheden over de kosten 2022-2023. Voor de boekjaren 2021 en 2024 zijn geen kosten verantwoord."

In het rapport van het Huis voor Klokkenluiders wordt het verschil in regiem inzake de controle van de financiële rechtmatigheid over de periode tot 2022 en vanaf 2023 niet onderscheiden. Bovendien is op bladzijde 33 van het

rapport de volgende opmerking opgenomen: “De eindconclusie van de accountant luidde dat er geen onregelmatigheden over de kosten 2022-2023 waren. Voor de boekjaren 2021 en 2024 waren volgens de accountant geen kosten voor het re-integratieproject verantwoord.” Een onregelmatigheid heeft een andere betekenis dan een onrechtmatigheid.

2

Voor de beoordeling van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekeningen geldt voor de accountant de regelgeving zoals opgenomen in de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV. Deze kadernota is met ingang van 2023 fundamenteel gewijzigd door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening van gemeenten. Dit (normen)kader is uitgangspunt geweest voor onze accountantscontrole over de jaren 2021, 2022 en 2023 en ons memo van 6 december 2024. In het rapport van het Huis voor Klokkenluiders wordt niets vermeld over deze van toepassing zijnde regelgeving. Nergens blijkt dat het Huis voor Klokkenluiders deze regelgeving heeft gebruikt bij de formulering van meningen op bladzijde 48 en 49 van het rapport. De accountant toets of de verantwoorde lasten in Euro’s in betreffend boekjaar goed dan wel pleitbaar financieel rechtmatig zijn op basis van de uitgangspunten in de Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat is een verschil met een juridische controle op inkopen.

3

Een derde fundamenteel punt betreft de constatering dat het Huis voor Klokkenluiders op bladzijde 48 en 49 diverse conclusies trekt over ‘de accountant’ zonder ooit hoor- en wederhoor te hebben toegepast. Het onderzoek is zelfs nooit gemeld. Dit is wat ons betreft een fundamentele basistekortkoming voor goed onderzoek, waarbij hoor- en wederhoor de standaard behoort te zijn.

Met groet,

[redacted]

Partner | Audit & Assurance

Deloitte Accountants B.V.

V[redacted], 3072 AP Rotterdam – Postbus 2031, 3000 CA Nederland

[redacted]

r[redacted]@deloitte.nl | www.deloitte.nl
[redacted]
[redacted]@deloitte.nl

Deloitte.

This e-mail message and its attachments are subject to the disclaimer published at the following website of Deloitte:
http://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/Disclaimer.html
Deloitte Accountants B.V. is registered with the trade register in The Netherlands under number 24280861.

Deloitte refers to a Deloitte member firm, one of its related entities, or Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"). Each Deloitte member firm is a separate legal entity and a member of DTTL. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.
The information in this e-mail (including any attachments) is strictly confidential and may be legally privileged. If you are not the intended recipient of this message, please delete it including any attachments and immediately notify the sender. Any disclosure, copying, distribution or use either whole or partial of its contents is strictly prohibited except with formal approval. Deloitte cannot guarantee that e-mail communications are secured and error-free and does not accept any liability for damages resulting from the use of e-mail.

De inhoud van dit bericht kan vertrouwelijk of persoonlijk zijn en is alleen bestemd voor de geadresseerde. Als dit bericht niet voor u is bestemd verzoeken wij u het bericht niet openbaar te maken, te verspreiden of vermenigvuldigen. Als dit bericht niet voor u is bestemd, vragen wij u dit bericht naar de afzender terug te sturen en het bericht te vernietigen.

De inhoud van dit bericht kan vertrouwelijk of persoonlijk zijn en is alleen bestemd voor de geadresseerde. Als dit bericht niet voor u is bestemd verzoeken wij u het bericht niet openbaar te maken, te verspreiden of vermenigvuldigen. Als dit bericht niet voor u is bestemd, vragen wij u dit bericht naar de afzender terug te sturen en het bericht te vernietigen.