

Aan: College van Burgemeester en Wethouders
Postbus 600
6460 AP Kerkrade

Van: SP Kerkrade
Kaardebol 26
6467HV Kerkrade

Betreft: Vragen artikel 38 inzake jaarrekening en accountantsverklaring 2023

Antwoord: Schriftelijk

Datum: 15 juli 2024

Beste college,

N.a.v. alle commotie rond het Reha project en de late aanlevering van het accountantsverslag 2023 (één dag voor de raadsvergadering van 3 juli 2023), heeft de SP nog eens goed gekeken naar de jaarrekening en het accountsverslag van 2023 en dit vergeleken met het accountantsverslag van 2022.

De SP heeft volgende vragen:

- 1) De SP heeft aan de wethouder van financiën gevraagd tijdens de raadsvergadering, waarom het accountantsverslag pas één dag voor de raadsvergadering is aangeleverd. De wethouder zei dat hij niet wist waarom het verslag pas zo laat is aangeleverd.
1a) Is het niet de taak van de wethouder om ervoor te zorgen dat alle documenten minimaal een week voor de vergadering op de agenda staan?
1b) En als er een gegronde reden is hiervoor, is het dan niet de taak van de wethouder om de raad daarover in te lichten? Zo ja, waarom heeft de wethouder de raad hierover dan niet tijdig ingelicht en beargumenteert aangegeven waarom het accountantsrapport zo laat is aangeleverd. Antwoord graag toelichten.

- 2) In het accountantsverslag over het boekjaar 2022, verklaart de accountant in de bestuurlijke samenvatting op pagina 6 dat:
"Wij constateren naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Uit de controle 2022 is een rechtmatigheidsfout gebleken van €105.000. In hoofdstuk 'De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle' – pagina 19 - is de casus nader toegelicht.
2a) We willen alsnog graag weten over welke 'casus' dit gaat en waarom er in die casus niet is aanbesteed terwijl dit blijkaar wel had moeten.

Voorts concludeert de accountant op pagina 23 van het accountantsverslag 2022:

"Verbeterpunten in inkoop en aanbesteden. Wij hebben de gemeente Kerkrade geadviseerd om een spendanalyse te implementeren, om zo de rechtmatigheid van de aanbestedingen te waarborgen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De gemeente heeft ons te kennen gegeven dat een externe partij de opdracht heeft gekregen om een inkoopanalyse voor de gemeente Kerkrade op te stellen. De meer frequent uitgevoerde spendanalyse zal in eigen beheer worden verricht".

2b) Wie is de externe partij die de opdracht heeft gekregen om een inkoopanalyse op te stellen?

2c) Wat zijn de resultaten hiervan?

2d) Wat zijn de uitkomsten van de spendanalyse over 2023?

De accountant legt over 2022 nog een verklaring af over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Over het verslagjaar 2023 is dit echter in verband met veranderde wetgeving anders. Vanaf verslagjaar 2023 dient het college immers zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen aan de Raad m.b.t. de jaarrekening. De accountant toetst dan enkel nog of de jaarrekening een getrouw beeld geeft. Indien het college fouten of onrechtmatigheden in de jaarrekening constateert en deze vervolgens rapporteert, dan is er voor de accountant geen reden om aan de getrouwheid te twijfelen. Indien fouten of onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording niet worden benoemd door het college dan moet de accountant verklaren dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft.



Het college dient dus vanaf het verslagjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik, oneigenlijk gebruik van gelden en lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Dit is dus anders dan in 2022 toen was het namelijk nog de accountant die hierover verslag uitbracht en het gesprek voerde met de gemeenteraad. Waar de accountant in zijn verslag over 2022 nog verklaart dat het schort aan de naleving van de aanbestedingsregels, wordt daar in 2023 met geen woord over gerept, noch door het college noch door de accountant. De voorzitter van de financiële commissie heeft echter wel in de raadsvergadering beweerd dat de accountant zou hebben gezegd dat Kerkrade de aanbestedingsregels goed heeft nageleefd, beter zelfs dan andere gemeenten.

3a) betekent dit dat de accountant deze heeft gecontroleerd? Zo ja, dan ontvangen we graag een overzicht van de gevallen waarin er niet gehandeld is conform de aanbestedingsregels?

3b) Als de accountant de aanbestedingsregels heeft gecontroleerd, hoe kan het dan dat de 1,7 miljoen euro aan de stichting Reha onopgemerkt is gebleven?

3c) Als de accountant de aanbestedingsregels niet heeft gecontroleerd en het college derhalve onjuiste informatie in de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen, dan had de jaarrekening nooit vastgesteld mogen worden door de Raad. Is het college dat met de SP eens?

Alvast dank voor de beantwoording,

Marianne Laumann, fractievoorzitter

Drs. Carin Wevers, raadslid