



Memo

Aan : Gemeenteraad
CC :
Van : College
Datum : 5 juli 2016
Onderwerp : Stand van zaken jaarrekeningcontrole 2015
Zaaknr : 15-21017-/15231

Inleiding

In de auditcommissie van 28 juni 2016 is met de accountant de voortgang van de controle van de jaarrekening 2015 besproken. De controle verloopt zeer moeizaam en er staan nog een aantal zaken ter discussie. Afgesproken is dat de accountant de belangrijkste punten die nog ter discussie staan zou aanleveren.

De accountant heeft de volgende punten aangeleverd op vrijdag 1 juli jl. In onderstaande tabel zijn deze punten opgenomen en de reactie van het College.

Openstaande punten accountantscontrole	Reactie College
· Sociaal domein:	
<ul style="list-style-type: none">LTA / solidariteit: definitieve afstemming nog te ontvangen (effect € 247.000, zonder onderbouwing raakt dit het oordeel van de controleverklaring voor getrouwheid én rechtmatigheid);	Doordat wij in de regio hebben besloten tot regionale verrekening, kunnen wij nu nog niet aangeven of dit bedrag het definitieve bedrag gaat worden. Voorstel: Dit bedrag als een onzekerheid te beschouwen.
<ul style="list-style-type: none">Bovenregionaal: definitieve afstemming nog te ontvangen (effect € 164.000, zonder onderbouwing raakt dit het oordeel van de controleverklaring voor getrouwheid én rechtmatigheid);	In Gelderland is besloten tot bovenregionale solidariteit van zware zorg. Hiermee zijn we afhankelijk van aanlevering van gegevens van grote zorgleveranciers en de andere regio's. Daarnaast is in de regio besloten tot regionale verrekening van de bovenregionale solidariteit. Hierdoor kunnen wij nu nog niet aangeven of dit bedrag het definitieve bedrag gaat worden. Voorstel: Dit bedrag als een onzekerheid te beschouwen.
<ul style="list-style-type: none">PGB: definitieve afstemming met SVB nog te ontvangen (effect € 378.000, zonder onderbouwing raakt dit het oordeel van de controleverklaring voor getrouwheid én rechtmatigheid);	De onderbouwingen zijn aangeleverd bij de accountant, moeten nog wel beoordeeld worden. Maar doordat de SVB zelf een afkeurende accountantsverklaring heeft ontvangen, raakt dit ook ons oordeel Voorstel: Dit bedrag als een onzekerheid te beschouwen.



Memo

<ul style="list-style-type: none">De gemeente heeft € 21.000 aan 'nog uit te zoeken posten' opgenomen in de kosten sociaal domein, dit bestaat uit € 80.000 debet en 61.000 credit. Hiervan moet nog uitgezocht worden wat dit voor kosten zijn en wat het juist te verantwoorden bedrag is.	<p>Dit zijn bedragen die betrekking hebben op afwijkingen tussen de geleverde verantwoording en de betaalde bedragen van een aantal zorgaanbieders. Bedrag bestaat o.a. uit :</p> <ul style="list-style-type: none">– bedrag waarbij wij geen controle verklaring hebben ontvangen van de zorgaanbieders (€ 17.000)– bedrag bovenregionale zorg (€ 64.000), waarvan wij nog niet weten hoe de onderlinge verrekeningen gaan uitpakken– jeugdbescherming Gelderland, nog discussie over de gehanteerde tarieven (€ 38.000) <p>Voorstel: € 17.000 als onzekerheid te beschouwen aangezien wij verwachten hier geen controleverklaringen meer op binnen te krijgen omdat de verschillende bedragen onder de € 50.000 grens zit. Voor de overige posten kan de komende weken nog meer duidelijkheid komen, maar op dit moment zijn ze nog als onzeker te bestempelen.</p>
<p>Grondexploitatie:</p> <ul style="list-style-type: none">waardering Haaften Noord en Molenblok.	<p>Alle stukken zijn aangeleverd. Met betrekking tot Haaften Noord zijn uitsluitend risico's opgenomen. Deze zijn verwerkt in de risicoparagraaf. In de analyse van de accountant over Molenblok Varik wordt naast de risico's de impulssubsidie ad. € 500.000 als niet aannemelijk aangemerkt. Ons College is het hier niet mee eens en heeft de impulssubsidie als een risico aangemerkt en derhalve opgenomen in de risicoparagraaf.</p> <p>Voorstel: verschil in standpunt met de accountant inzake de impulssubsidie aanmerken als een onzekerheid.</p>
<p>· Voorzieningen:</p> <ul style="list-style-type: none">Terugkoppeling vanuit Neerijnen op bevinding Deloitte inzake de voorziening riolering.	<p>De betaalde BTW nemen we op als kosten in de rioolheffing (volgens art. 228a GW) voor de berekening van de rioolheffing. De gemeente vraagt de BTW terug via het BCF. Bij de invoering van het BCF in 2003 heeft de overheid de algemene uitkering uit het Gemeentefonds gekort met een Btw-component. De in de rioolheffing in rekening gebrachte BTW vloeit daarom terug naar de algemene middelen. Dit verklaart het positieve saldo op riolering.</p>



Memo

	Voorstel: Er is geen sprake van een fout. Deze werkwijze wordt al vanaf de invoering van het BTW-compensatiefonds toegepast.
<p>· Tielse balansposten:</p> <ul style="list-style-type: none">• Diverse vragen staan uit bij de gemeente Tiel aangaande balansposten opgenomen in de jaarrekening van de gemeente Neerijnen.	<p>De gemeente Tiel is bezig met de beantwoording van de vragen, is nog onderhanden. Deloitte had bij Tiel moeten controleren maar heeft dit niet gedaan. Vragen die wij niet kunnen beantwoorden, heeft de accountant nu alsnog naar Tiel gestuurd.</p> <p>Voorstel: Wij verwachten dat deze vragen op korte termijn opgelost worden.</p>

Conclusies

Wij gaan ervan uit dat met bovengenoemde antwoorden de accountant zijn controledossier sluit.

Met betrekking tot het Sociaal Domein is per 31 maart 2016 de stand van zaken over 2015 opgemaakt en is besloten van het overschot op het Sociaal Domein € 600.000 toe te voegen aan een reserve om hieruit de geprognosticeerde kosten over 2015 te dekken. Één van de bevindingen van de accountant is dat de kosten die aan de hand van verantwoordingen nu definitief zijn alsnog als last in de jaarrekening 2015 opgenomen moeten worden.

Voorstel: Verwerking van deze mutatie in de jaarrekening 2015 betekent dat de reserve met hetzelfde bedrag verlaagd wordt. Per saldo verloopt dit derhalve budgettair neutraal terwijl dit administratief enorm veel werk kost. Het College stelt derhalve om deze bedragen ten laste van de reserve te brengen in 2016.

Op basis van het door de raad vastgesteld controleprotocol is bij onzekerheden tot 10% van het begrotingstotaal sprake van een accountantsverklaring met een beperking. Wanneer bovenstaande punten overgenomen worden blijven wij onder dit percentage en zal over 2015 sprake zijn van een accountantsverklaring met een beperking.

Door de uitloop van de werkzaamheden en de intensiteit van de vele wisselende vragen met betrekking tot de jaarrekening 2015 is er achterstand opgelopen met betrekking tot de opstelling van de begroting 2017. Dit heeft in ieder geval gevolgen voor de aanlevering van de stukken van de begroting. Hierover wordt met de griffier overleg gevoerd.

Behandeling jaarstukken 2015

Wij stellen voor om op basis van deze openstaande punten de jaarrekeningcontrole 2015 af te sluiten en de jaarstukken 2015 in de raad van 7 juli 2015 vast te stellen onder voorbehoud van de accountantsverklaring.

Na ontvangst van het accountantsverslag worden eventuele mutaties verwerkt in de jaarstukken 2015 en zal na het zomerreces de eventuele aangepaste jaarstukken 2015 met accountantsverslag en accountantsverklaring aan u worden voorgelegd ter definitieve vaststelling. Wanneer er geen mutaties moeten worden doorgevoerd dan volstaan de vastgestelde jaarstukken 2015 en worden de jaarstukken niet meer geagendeerd.