

Controle jaarrekening 2015

*

Onze controlewerkzaamheden zijn nog niet afgerond. Dat betekent ook dat de interne kwaliteitsreview op de uitgevoerde werkzaamheden nog niet is afgerond. Het is mogelijk dat de inhoud van dit verslag naar aanleiding van de afronding van de controlewerkzaamheden nog kan wijzigen.

Dit concept mag derhalve niet openbaar gemaakt worden.

Nieuwerkerk aan den IJssel

15 juni 2016

Wouter Kalkman

Peter Oostveen / Anne-Margriet de Winter



1. Controle waardering grondexploitatie
2. Controle sociaal domein
3. Schattingsposten: voorzieningen
4. Inkoop- en aanbestedingen (EU-regelgeving)
5. Juiste toepassing BBV (verslaggevingsregels gemeenten)



Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 1,0 miljoen
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 2,9 miljoen

Rapporteringstoleranties

Fouten	€ 100.000
Onzekerheden	€ 100.000

Controle is nog niet afgerond door:

- Controle bestedingen Jeugdzorg en Wmo
- De Sociale Verzekeringsbank
- Interne kwaliteitsreview

Controleproces heeft een langere doorlooptijd dan de planning door:

- Nieuwe samenwerking in het 1^e jaar
- Landelijke problematiek van het sociaal domein
- Kwaliteit concept-jaarrekening
- BBV kennis binnen uw gemeente
- De kwaliteit van het opsteldossier
- Correcties ten aanzien van toepassing BBV, consistentie van de waarderingsgrondslagen en de eerder ingenomen standpunten door de gemeente.



Aandachtspunten voor uw gemeente:

- BBV- en overige kennis van financiën en control verder verdiepen in de organisatie
- Bij opstelproces jaarrekening 2016 aandacht besteden aan de aspecten tijd, aansturing en verdieping.
- Bij opstelproces jaarrekening 2016 verbeteren van de kwaliteit van het opsteldossier.
- Goede voorbeelden van het proces van verbeteringen zijn rol en invulling control (van correctief achteraf naar adviserend vooraf) en inmiddels geplande trainingen gemeentelijke verslaggeving.
- Positief is de medewerking van de organisatie en de wijze waarop zaken worden opgepakt. Deze aandachtspunten worden door het college meegenomen in going concern proces van verbeteringen.

Controle is nog niet gereed.

Vanuit kantoor Rotterdam is op dit moment bij 1 van de 35 gemeenten een controleverklaring verstrekt. Landelijk binnen Deloitte is dat bij 2 van de 135 zo.

Veel gemeenten zijn in afwachting van goede informatie over het sociaal domein, met name Jeugdzorg en Wmo en van de verantwoording met controleverklaring van SVB.

Scenario's:

- a) Controle gereed voor raadsvergadering van 5 juli a.s. → definitieve stukken zullen kort voor de raadsvergadering beschikbaar zijn
- b) Controle gereed na 5 juli maar voor 15 juli → raad stelt jaarstukken vast onder voorbehoud van goedkeurende controleverklaring en dient binnen de wettelijk termijn de jaarstukken aan
- c) Controle gereed na 15 juli → niet voldaan aan wettelijke termijn, gemeente voldoet wel aan de andere voorwaarden voor repressief toezicht; risico op preventief toezicht is er, maar wij schatten deze laag in. Minister kan besluiten de bevoorschotting van de AU op te schorten. Gemeente loopt renterisico.

Jeugdzorg 2015

- Nog geen informatie over bestedingen ad € 8,8 miljoen.
- NSDMH moet verantwoording afleggen en accountant NSDMH moet controleverklaring daarbij verstrekken.
- Status onbekend.

WMO 2015

- Resultaat op WMO t.o.v. begroting is € 0,3 miljoen.
- In samenwerking met servicebureau is nog geen juiste en volledige informatie beschikbaar die door ons kan worden gecontroleerd.
- Uw organisatie werkt hard om dit beeld scherp te krijgen.

PGB's via Sociale Verzekeringsbank

- Nog geen verantwoording en controleverklaring beschikbaar.
- Verwachting is dat verstrekte PGB's voor een bedrag van € 1,0 miljoen als onzeker moeten worden aangemerkt.



Grondexploitaties

- Onderzoek naar staatsteun bij grondtransacties: geen opmerkingen.
- Knibbelweg-Oost: risico op niet mogen ontwikkelen is goed toegelicht in de jaarstukken.

Voorzieningen

- Niet alle voorzieningen voldeden aan de verslaggevingseisen en de correcties zijn verwerkt in de jaarstukken 2015.



Single information Single audit 2015

- Geen opmerkingen.

Rechtmatigheid

- Intern onderzoek Europese aanbesteding loopt.

Begrotingsrechtmatigheid

- Op 4 programma's en op 2 investeringskredieten is sprake van overschrijdingen.



Grondexploitaties - boekwaarden

Omschrijving	2014	2015
Nog niet in exploitatie genomen gronden	34.144	31.579
In exploitatie genomen gronden	25.847	35.471
<i>Totaal geactiveerd vermogen</i>	<i>59.991</i>	<i>67.050</i>
Voorziening verwachte verliezen op contante waarde	15.051	19.268
<i>Totaal geactiveerd minus voorziening</i>	<i>44.940</i>	<i>47.782</i>

Ontwikkeling eigen vermogen	2014	2015
Stand van de reserves per 1 januari	41.381	42.851
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	-/-2.691	-/- 5.641
Gerealiseerde resultaat bij jaarrekening	4.161	1.695
Stand per 31 december	42.851	38.905

- Saldo van baten en lasten is € 3,9 miljoen nadelig, inclusief dotaties aan voorzieningen ad € 2,1 miljoen, waar een vrijval uit het eigen vermogen tegenover staat en inclusief kapitaallasten die worden gedekt uit het eigen vermogen voor en bedrag van € 1,3 miljoen.
- Op basis van raadsbesluiten valt € 5,6 miljoen vrij uit het eigen vermogen.
- Het gerealiseerde resultaat is € 1,7 miljoen voordelig.
- Zie ook kengetallen in paragraaf weerstandsvermogen.

Vragen?