

Raadsvergadering : 5 juli 2016
Naam opsteller : Astrid van Bockhoven
Informatie op te vragen bij : Astrid van Bockhoven
Portefeuillehouder(s) : Hugo Snabilie
Zaaknummer : BB16.00380
Registratienummer : RAAD160062

Onderwerp: jaarrekening 2015 exclusief accountantsverklaring

Aan de raad,

Beslispunt:	– de jaarrekening exclusief accountantsverklaring vast te stellen volgens bijgevoegd raadsbesluit; – de aangepaste resultaatbestemming vast te stellen; – de aangepaste begrotingswijziging vast te stellen.
--------------------	--

1. Waar gaat dit voorstel over?

Op 10 mei 2016 heeft uw college u de conceptjaarrekening exclusief accountantsverklaring aangeboden via de commissie van onderzoek. Deze jaarrekening is de commissie van onderzoek aangeleverd voordat de accountant het sociaal domein heeft gecontroleerd. Met de commissie van onderzoek is samen met de accountant een planning opgesteld betreffende de controle van het sociaal domein en wanneer de controle verklaring afgegeven zou worden. In deze planning was opgenomen dat er 14 juni een jaarrekening inclusief controleverklaring aan de raad aangeboden zou worden.

De accountant heeft echter aangegeven dat zij nog geen controleverklaring afgegeven. Dit omdat er nog geen duidelijkheid is voor de accountants wat ze moeten doen volgens de Audit NBA Alert en ook omdat er nog geen overeenstemming is over de kosten voor eventueel meerwerk. Het is nu nog onvoldoende duidelijk binnen Ernst & Young hoe omgegaan moet worden met bepaalde bevindingen. Daarnaast moet de naar verwachting verklaring met beperkingen via een consult bij Ernst & Young intern langs een 'panel' lopen. Een consult duurt minimaal 2 weken. Dit betekent dat we nu geen controleverklaring krijgen. Het college stuurt u de jaarrekening nu toch om de aanpassingen ten opzichte van het eerste concept te laten zien. Aangezien wij geen veranderingen meer verwachten in de jaarrekening naar aanleiding van de controle door de accountant en hun bevindingen op het sociaal domein sturen wij deze versie zonder accountantsverklaring. Mocht de verklaring nog op tijd worden aangeleverd dan is het enige verschil dat die nog in het boekwerk wordt toegevoegd. Dit alles betreft overmacht waardoor er ook geen gevolgen worden verwacht vanaf de zijde van onze toezichthouder de provincie Noord Holland.

Aanpassingen jaarrekeningresultaat 2015 ten opzichte van de eerdere versie

In overeenstemming met het advies van de Commissie van advies voor de bezwaarschriften wordt er in de jaarrekening 2015 een huurvergoeding van € 154.984, inclusief een wettelijke rente, aan de stichting Voortgezet Vrijeschoolonderwijs NH voor de Adriaan Roland Holtschool v.o. verwerkt. Doordat dit betrekking heeft over 2015 hoort dit ten laste van 2015 te komen. Dit is zo besproken met de accountant. De commissie van onderzoek is al eerder geïnformeerd over deze wijziging in het resultaat van de jaarrekening 2015 en dit is ook aan de orde geweest bij de technische vragensessie Kadernota en Jaarrekening met de raad.

In de conceptjaarrekening 2015 is voorgesteld om vanuit het jaarrekening resultaat de overschotten Jeugd en WMO te bestemmen voor een reserve 3D. Dit in afwachting van de definitieve afrekeningen. Er is op dit moment meer duidelijkheid wat de uiteindelijke

afrekeningen gaan worden. Er wordt een bedrag van € 205.000 extra uitgaven aan jeugdhulp verwerkt in de jaarrekening 2015, dit bedrag wordt daardoor in mindering gebracht op de eerdere toevoeging aan de reserve 3D.

Dit betekent dat er over 2015 een uiteindelijk resultaat behaald is van € 2.736.000,- (V). In tabelvorm ziet dat er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Resultaat na bestemming	72 N	393 V	465 V
Subtotaal incidentele voor- en nadelen		2.343 V	2.343 V
Resultaat na bestemming	72 N	2.736 V	2.808 V

Naar aanleiding van de nadere ontvangen informatie afrekeningen Jeugd en WMO 2015 wordt voorgesteld om het bedrag van € 205.000 te verminderen op de storting in de reserve 3D, zoals in het raadsvoorstel RAAD160040 is voorgesteld. De begrotingswijziging betreffende de resultaatbestemming is hierop aangepast.

Overschot WMO begeleiding	€ 140.000,-
Overschot Jeugd	€ 785.000,-
Totaal	€ 925.000,-

2. Wat besluit de raad/wat krijgt de raad als hij "ja" zegt?

Planning

Commissie van onderzoek 2 ^e	15 juni 2016
Algemene raadscommissie	16 juni 2016
Raadsvergadering	5 juli 2016
Aanleveren provincie en BZK	15 juli 2016

Het college biedt de raad een jaarrekening zonder accountantsverklaring aan. Wanneer deze verklaring wel wordt afgegeven door de accountant is onduidelijk. De oorspronkelijke planning wordt niet gehaald. U wordt geïnformeerd zodra duidelijkheid is wanneer de accountantsverklaring afgegeven wordt.

3. Waarom wordt dit onderwerp nu aan de raad voorgelegd?

- ☐ collegebevoegdheid:
- ☒ raadsbevoegdheid:
- ☐ opiniërend:
- ☐ kaderstellend:
- ☐ maatschappelijk urgent:
- ☐ budgetrecht:
- ☐ anders, nl.:

Om de raad zo tijdig mogelijk over de laatste stand van de jaarrekening te informeren.

4. Wie heeft er allemaal met de beslissing van de raad van doen?

Regionale samenwerking

- ☐ vindt plaats met gemeenten/via gemeenschappelijke regeling:
- ☐ is onderwerp van onderzoek met gemeenten:
- ☐ wordt nog niet onderzocht, biedt wel mogelijkheden omdat:
- ☒ komt hier niet voor in aanmerking omdat:

Burgerparticipatie:

nvt

Externe communicatie: ja

Extern overleg gevoerd met: Ernst & Young

5. Waaruit bestaan de andere mogelijkheden om het doel te bereiken?

nvt

6. Wanneer wordt de beslissing van de raad uitgevoerd, gerealiseerd en wanneer wordt de raad daarover gerapporteerd?

Zie onder 2

7. Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?

Zie onder 1

Zijn er externe subsidiebronnen en welke zijn dit?

nvt

Risico's

- ☐ open-einde regelingen:
- ☐ garantieverplichtingen:
- ☐ risico's gemeentelijke eigendommen:
- ☐ overige risico's:
- ☐ opgenomen in het risicomanagementsysteem (Naris):

Niet tijdig aanleveren van de jaarrekening met verklaring aan de toezichthouder kan leiden een verzwaard toezichtregime. Wij verwachten dit echter niet aangezien dit om landelijke problematiek gaat.

8. Waarom moet de raad dit besluit met deze mogelijke oplossing nemen?

De raad moet de jaarstukken goedkeuren voordat deze stukken worden opgestuurd naar Gedeputeerde Staten.

Dit dient vóór 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar plaats te vinden.

Bijlagen:

1. Aangepaste Jaarstukken 2015 exclusief accountantsverklaring;
2. Aangepaste begrotingswijzing 'Resultaatbestemming jaarrekening 2015'

Bergen, 14 juni 2016

College van Bergen

M.J. Pothast
secretaris

drs. H. Hafkamp
burgemeester