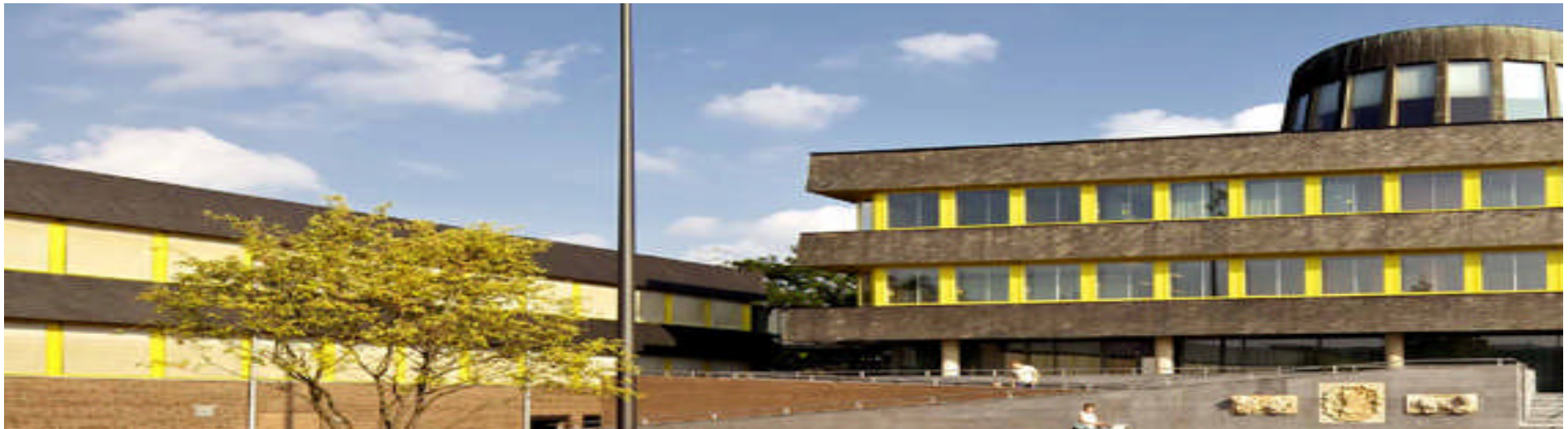


Gemeente Doetinchem

Presentatie jaarrekeningcontrole 2016

15 juni 2017



An independent member of Baker Tilly International

Samenvatting



Reikwijdte van de controle

Met de gunning van 25 mei 2015 welke door middel van onze vaktechnische opdrachtbevestiging is bevestigd op 11 oktober 2016 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2016. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging 2016. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Controle-verklaring

Bij de jaarrekening 2016 van uw gemeente zijn wij voornemens een controleverklaring met beperking te verstrekken.

Bevindingen jaarrekening 2016

- De belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2016 betreffen:
- De door het college van burgemeester en wethouders gemaakte schattingen zijn aanvaardbaar.
 - De gekozen waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar en consistent toegepast.
 - De gehanteerde uitgangspunten en parameters voor het maken van schattingen bij het actualiseren van de grondexploitaties zijn aanvaardbaar.

Samenvatting



**Bevindingen
jaarrekening
2016**

- Als wij echter kijken naar de uitkomsten van door uw gemeente uitgevoerd onderzoek constateren wij dat de huidige exploitatieopzet tot stand is gekomen op basis van een beste inschatting van de huidige omstandigheden. A18 (metname 2^e fase) blijft wel punt van aandacht.
- In relatie tot de opgenomen feitelijke verplichting voor het IKB heeft uw gemeente een vordering op zichzelf opgenomen. Het opnemen van een vordering op de eigen gemeente is niet toegestaan. (begroting 2017)
- Met ingang van 2016 is de gemeente Doetinchem verplicht om vennootschapsbelasting te betalen. Uw gemeente geeft aan enkel door de ondernemerspoort te gaan voor de grondexploitatie. Er is nog geen voorlopige aanslag ontvangen. Wel is uitstel gevraagd voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting.

Samenvatting



Interne beheersing en AO/IB

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij tijdens de interimcontrole een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Bij deze controle hebben wij ons primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratie organisatie en interne beheersing (AO/IB). Dit voor zover dit van belang is voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De conclusie is dat de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle in de basis op orde is in het kader van onze opdracht tot de controle van uw gemeente.

De bevindingen voortvloeiend uit de interim controle zijn met een afvaardiging van uw ambtelijke organisatie besproken. Voor onze specifieke bevindingen en aanbevelingen verwijzen wij u naar de door ons uitgebrachte managementletter 2016.

Samenvatting



Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen

De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle is € 2.303.920. Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol.

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 2.303.920
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 6.911.760

Rapporteringstoleranties

Fouten	0,1% van de lasten	€ 230.392
Onzekerheden	0,1% van de lasten	€ 230.392

Onafhankelijkheid

Baker Tilly Berk N.V. is onafhankelijk van de gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen Baker Tilly Berk en de gemeente die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Samenvatting GREX



Belangrijkste schattingen	Kwalificatie	Toelichting
Rentepercentage	Evenwichtig	Uw gemeente rekent binnen de grondexploitatie voor het resterende complex met een rentepercentage van 2,55%. Dit rentepercentage is passend binnen hetgeen is voorgeschreven in de notitie grondexploitaties van de commissie BBV d.d. maart 2016.
Disconteringsvoet	Evenwichtig	Uw gemeente rekent met een disconteringsvoet van 2%. Dit is conform hetgeen is voorgeschreven in de notitie grondexploitaties van de commissie BBV d.d. maart 2016.
Kostenstijging	Evenwichtig	Uw gemeente rekent met een kostenstijging van 2%. Op basis van de huidige marktomstandigheden en stadia waarin de complexen zich bevinden kunnen wij instemmen met deze inschatting.
Opbrengstenstijging	Evenwichtig	Uw gemeente rekent niet met opbrengstenstijgingen. Op basis van de huidige verkopen achten wij een opbrengstenstijging van 0% een reëel uitgangspunt.
Gehanteerde programmering	Evenwichtig	Gelet op de huidige marktomstandigheden lijkt de gehanteerde programmering voor de complexen te zijn gebaseerd op realistische inschattingen. Ook gezien de huidige ontwikkelingen kunnen wij instemmen met de gehanteerde programmering. Weliswaar zien wij de nodige risico's ten aanzien van het complex bedrijventerrein A18 die wij onder uw aandacht willen brengen.

Decentralisatie Overheidstaken



Doetinchem (Bedragen * 1.000)	Realisatie 2016
PGB WMO (BG, HH en Beschermd wonen)	8.378
PGB Jeugdzorg	1.211
WMO – ZIN	26.918
Jeugdzorg – ZIN	14.395
Totaal	50.902

Uitdagingen in het sociaal domein!

- Tijdig verkrijgen van inzicht in de volledigheid van de schuld;
- Hoe stel je de levering van zorg vast?

In beide gevallen afhankelijk van derden!

Doetinchem is centrumgemeente en daarmee verantwoordelijk voor Beschermd Wonen

Hoe stel je levering vast bij PGB's?

Voorbeeld is PGB als "uitkering" (maandloner).

Klachten!

Overige onderwerpen



Onderwerp	Bevinding
Dataprivacy	Dataprivacy heeft de aandacht van uw gemeente. Naar aanleiding van de interim controle en bespreking met de Raad hebben wij extra werkzaamheden verricht aan het onderwerp data privacy. Uit gesprekken met betrokken medewerkers van de gemeente Doetinchem is gebleken dat er voldoende aandacht is voor de actuele ontwikkelingen, waaronder data-lekken.
Risico reserve	De Raad heeft ons gevraagd een mening te vormen over de wijziging van de berekening van de risico. Tot 2015 werd 10% van het relevante begrotingstotaal als grens gehanteerd. Met ingang 2016 is er gekozen voor een nieuwe meer onderbouwde systematiek. Het verschil in bedrag is toegelicht in de jaarrekening. Wij hebben aan de voorkant meekeken naar de opzet van de nieuwe systematiek. Naar onze mening is deze meer doordacht en transparanter dan de oude systematiek. In deze nieuwe systematiek wordt het gehele spectrum van mogelijke risico's meegewogen. Dat was in de oude situatie niet het geval. Van belang is om jaarlijks een actualisatie uit te voeren van de risico analyse.
Onderzoeken 213a	College voert onderzoeken uit. Niet formeel 213a, maar wel in geachte lijn met 213a.

Begrotingsrechtmatigheid



In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Op de volgende programma's zijn begrotingsoverschrijdingen op de lasten te constateren:

- 1 Openbare orde en veiligheid;
- 2 Economie en werk;
- 5 Sport;
- 8 Duurzaamheid en milieu;
- 10 Sociaal domein en
- 11 Bestuur, organisatie en bedrijfsvoering

Deze zijn in te delen in de hierna opgenomen categorieën, zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid 2016 van de Commissie BBV.

Visie op onder of over besteding:

- Saldo realisatie in lijn met raming na wijziging 144 mio
- Programma 9 en 10 grootste afwijking => zie incidentele lasten
- Zowel lasten als baten per programma in samenhang zien.
- 1,6 % afwijking van lasten, excl programma 10 is afwijking 0,7%,

Begrotingsrechtmatigheid



Lastenoverschrijving programma's (in euro's)	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
Programma 1 Openbare orde en veiligheid Overschrijding: € 1,1 miljoen	Betreft kostenoverschrijdingen die deels worden gecompenseerd door extra opbrengsten en verder passen binnen het bestaande beleid.	v	
Programma 2 Economie en werk Overschrijding: € 52 duizend	Betreft kostenoverschrijdingen die deels worden gecompenseerd door extra opbrengsten en verder passen binnen het bestaande beleid.	v	
Programma 5 Sport Overschrijding: € 69 duizend	Betreft kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra opbrengsten.	v	
Programma 8 Duurzaamheid en milieu Overschrijding: € 994 duizend	Betreft kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra opbrengsten.	v	
Programma 10 Sociaal domein Overschrijding: € 3,4 miljoen	Betreft kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra opbrengsten.	v	
Programma 11 Bestuur, organisatie en bedrijfsvoering Overschrijding: € 1,0 miljoen	Betreft kostenoverschrijdingen die deels worden gecompenseerd door extra opbrengsten en verder passen binnen het bestaande beleid.	v	

Vermogen en resultaat



Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten te lopen. Een gemeente dan wel gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Ontwikkeling eigen vermogen	2015	2016
Stand van de reserves per 1 januari	63.414	64.244
<i>Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar</i>	<i>- 2.721</i>	<i>- 1.381</i>
<i>Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening (=gerealiseerde resultaat)</i>	<i>3.551</i>	<i>- 3.658</i>
Totaal (= gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten)	830	- 5.039
Stand van de reserves per 31 december	64.244	59.205

Wij hebben vastgesteld dat deze toevoegingen en onttrekkingen zijn gebaseerd op een raadsbesluit.

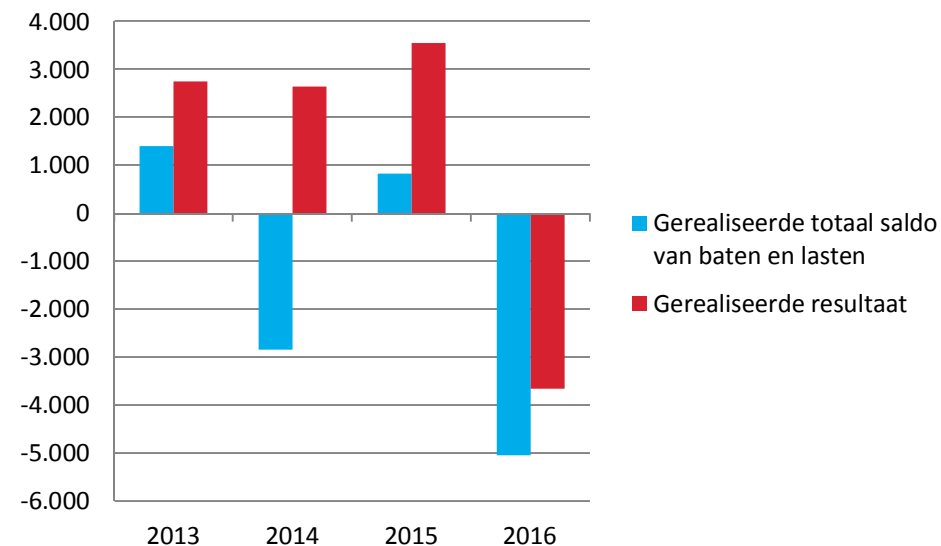
De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2016 circa 18,2% van het balanstotaal (2015: 19,7%).

Vermogen en resultaat



Eigen vermogen

Hierna geven wij een overzicht van de ontwikkeling van het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten en het gerealiseerde resultaat van 2013 tot en met 2016.



Het overzicht van baten en lasten over 2016 toont een nadelig saldo van € 5.039.000 ten opzichte van een voordelig saldo van € 830.000 over het boekjaar 2015.

Het resultaat over 2016 wordt beïnvloed door incidentele baten en lasten (per saldo lasten van € 10 miljoen).