

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2018-55)

Onderwerp: Accountantsverslag 2017
 Portefeuillehouder: Wethouder Bulten
 Datum: 19 juni 2018

Kennis te nemen van

1. De reactie van het college op het accountantsverslag 2017.

Context

Jaarlijks voert onze accountant (Baker Tilly Berk) in opdracht van uw raad de controle van de jaarrekening uit. De accountant legt rechtstreeks verantwoording af aan uw raad over de bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2017. Het college neemt via het accountantsverslag 2017 kennis van de bevindingen van de accountant. Met deze raadsmededeling neemt u kennis van de reactie van ons college op het accountantsverslag 2017.

Kernboodschap

In onderstaande tabel hebben wij de bevindingen van de accountant opgenomen met daarbij onze reactie.

Bevinding	Reactie college
1: De door het college van burgemeester en wethouders gemaakte schattingen zijn aanvaardbaar.	Behoeft geen nadere toelichting.
2: De gekozen waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar en consistent toegepast. In het verslagjaar 2017 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.	
3: De gehanteerde uitgangspunten en parameters voor het maken van schattingen bij het actualiseren van de grondexploitaties zijn aanvaardbaar.	
4: De verkopen van het complex A18 Bedrijvenpark blijven om aandacht vragen en daarmee ook de waardering. Dit ondanks de extra afwaarderingen in 2017. Er is sprake van een reserve om de risico's af te dekken. Het is naar onze mening niet uitgesloten dat inzet van deze reserve nodig is in de komende jaren. 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. Deze risico's en onzekerheden heeft uw gemeente toegelicht in de jaarrekening.	Dit is een continu proces binnen de Stuurgroep A18 Bedrijvenpark en in de tweede helft van dit jaar stemmen wij de laatste stand van zaken af met de accountant.
5: De fouten en onzekerheden ten aanzien van de bestedingen van de PGB's en levering van de ZIN, zijn van beperkte omvang. De fouten en onzekerheden hebben een omvang onder de goedkeuringstolerantie, waardoor wij over 2017 naar verwachting komen tot een goedkeurende verklaring ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid. Dit hebben wij nader uitgewerkt in hoofdstuk 2.	Met name het ontbreken van een goedkeurende verklaring van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) heeft ertoe geleid dat wij zelf de nodige aanvullende controles hebben moeten doen om prestatielevering voor PGB's vast te stellen. Op dit onderdeel resteert een onzekerheid voor de rechtmatigheid van € 1,6 mln. Juist door die controles hebben we ook een aantal fouten ontdekt. Deze komen voor een bedrag van € 196.000 terug in het oordeel van de accountant. Wat betreft Zorg in Natura (ZIN) voor jeugdzorg en Wmo hebben wij van het merendeel van de zorgaanbieders een goedkeurende controleverklaring ontvangen. Van een aantal niet en dat resulteert in een onzekerheid voor zowel

Inlichtingen bij: M. Huinink
 Telefoonnummer: (0314) 399 640

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2018-55)

Bevinding	Reactie college
	getrouwheid als rechtmatigheid van € 3,5 mln. Omdat de regionale verevening nog niet definitief is, wordt dat bedrag van € 160.000 eveneens aangemerkt als onzeker. De totale onzekerheid bedraagt € 5,3 mln., de fout € 196.000. Met deze bedragen blijven wij onder de drempel van resp. € 8 mln. en € 2,7 mln. waardoor wij een goedkeurende verklaring krijgen.

Vervolg

De gesignaleerde bevindingen van de accountant betrekken wij bij al lopende verbeteringstrajecten. De accountant zal zijn bevindingen ook meenemen in het controleproces 2018. Via de interim controle (boardletter 2018) en de jaarrekeningcontrole (jaarrekening 2018) wordt u hierover geïnformeerd.

Bijlage

1. Accountantsverslag 2017.