

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2017-72)

Onderwerp: Reactie college op accountantsverslag 2016
 Portefeuillehouder: Wethouder Bulten
 Datum: 4 juli 2017

Kennis te nemen van

1. de reactie van het college van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag 2016.

Context

Jaarlijks voert de accountant (Baker Tilly Berk) in opdracht van de raad de controle van de jaarrekening uit. De accountant legt rechtstreeks verantwoording af aan de raad over de bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2016. Op 15 juni 2017 heeft de accountant zijn bevindingen toegelicht tijdens de informatieve raad. Inmiddels hebt u kennis kunnen nemen van het accountantsverslag. Aankomende donderdag 6 juli 2017 behandelt u de Jaarrekening 2016. Met deze raadsmededeling neemt u kennis van de reactie van het college van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag 2016.

Kernboodschap

Uit de accountantscontrole blijken geen fouten. Wel is sprake van onzekerheden voor een bedrag ad € 14.593.000. Dit was voor de accountant aanleiding om alleen voor het onderdeel rechtmatigheid een controleverklaring met beperking af te geven. Het grootste deel van de onzekerheden wordt veroorzaakt door de stroom via de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Zonder de stroom SVB liggen de onzekerheden onder de 3% grens en zou dan niet geleid hebben tot een verklaring met beperking. Nagenoeg alle gemeenten in Nederland kampen met dit probleem en hebben daardoor een verklaring met beperking gekregen. 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 2016 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 2016. Er is sprake van een reserve om de risico's	Is continu proces binnen stuurgroep A18 Bedrijvenpark en in de tweede helft van dit jaar stemmen wij de laatste stand van zaken af met de accountant.

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2017-72)

<p>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.</p>	
<p>5: 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. Daarom hebben wij de opgenomen vordering ad € 800.000 opgenomen als niet-gecorrigeerde fout in bijlage 1.</p>	<p>Zie argument 6.2 van het raadsvoorstel 'Jaarstukken 2016'.</p>
<p>6: Als gevolg van onzekerheden ten aanzien van de juistheid en levering van de PGB's en levering van de ZIN, komen wij over 2016 tot een verklaring met beperking. Dit hebben wij nader uitgewerkt in hoofdstuk 2.</p>	<p>De regisseur sociaal domein zal een procesvoorstel doen voor verdere verbetering. Periodieke rapportage aan de directie en portefeuillehouders over de voortgang is een onderdeel van de procesaanpak. Overigens, een verbetering van de bedrijfsvoering bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB) is een belangrijke factor hierbij.</p>
<p>7: 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.</p>	<p>De reden van uitstel is omdat wij nog bezig zijn met het in beeld brengen van de exacte gevolgen van de invoering van de vennootschapsbelasting.</p>
<p>8: Dataprivacy heeft de aandacht van uw gemeente.</p>	<p>Naar aanleiding van de interim controle en de bespreking met de raad op 2 maart 2017 (boardletter 2016) heeft de accountant gesprekken gevoerd met collega's over dataprivacy. Uit deze gesprekken blijkt dat er binnen de gemeente Doetinchem voldoende aandacht is voor actuele ontwikkeling, waaronder data-lekken.</p>

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2017-72)

Vervolg

De gesignaleerde bevindingen van de accountant betrekken wij bij al lopende verbeteringstrajecten. De accountant zal zijn bevindingen ook meenemen in het controleproces 2017. Via de interim controle (boardletter 2017) en de jaarrekening controle (jaarrekening 2017) informeren wij u hierover.

Bijlagen

1. Accountantsverslag 2016.
2. Controleverklaring 2016.