

Aan de leden en duoburgerleden
van de gemeenteraad
van Bergen op Zoom



Uw kenmerk
Uw brief
Onderwerp: advies auditcommissie
jaarstukken 2016

Ons kenmerk U17-008025
Beh. door J. Mutsaers
Afdeling griffie

Datum 26 mei 2017
Doorkiesnr. 0164-277243
Bijlage(n)

Beste leden en duoburgerleden,

Bijgaand treft u het advies van de auditcommissie aan over de jaarstukken 2016. De auditcommissie kan zich, gezien vanuit haar taakveld en met inachtneming van de opmerkingen zoals in het advies opgenomen, vinden in het raadsvoorstel RVB17-0016 Jaarstukken 2016.

Conform de opdracht van de auditcommissie is het advies a-politiek van opzet. Uiteraard kunt u hetgeen in het advies is opgenomen betrekken bij de behandeling van de jaarstukken en uw betoog hierover in commissievergaderingen op 13, 14 en 15 juni en de raadsvergadering van 21 juni 2017.

Met vriendelijke groet,

De voorzitter,

L.C.J. Wijten.

GRIFFIE: Advies van de auditcommissie

Behandeld door griffie
Doorkiesnr 277243
Datum 15 mei 2017

Status adviserend
 ter kennisneming
 ter bespreking
 besluitvormend

Onderwerp: Advies Jaarstukken 2016

De auditcommissie is op 15 mei 2017 bijeen geweest om advies uit brengen over de Jaarstukken 2016 bestaande uit het Jaarverslag, de jaarrekening en het accountantsverslag voor het boekjaar eindigend op 31 december 2016. De controle van de jaarrekening is dit jaar voor het eerst door Baker Tilly Berk N.V. uitgevoerd. De auditcommissie ziet terug op een plezierige samenwerking. De accountant heeft naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2016 een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid verstrekt.

De jaarstukken en het accountantsverslag zijn conform de planning aan de raad voorgelegd, de auditcommissie heeft dit jaar voldoende de tijd gehad om de inhoud van de stukken goed tot zich te nemen.

De auditcommissie spreekt haar waardering uit voor de kwaliteit van de jaarrekening. De inspanningen die door de organisatie zijn geleverd om de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen te kunnen vaststellen, zijn complimenten waard. Ook is de auditcommissie verheugd dat - anders dan vorig jaar - voorafgaand aan de bespreking van de jaarstukken, een goedkeurende controleverklaring is afgegeven.

De accountant heeft conform het besluit van de raad gerapporteerd over alle fouten die groter zijn dan 1 % van de brutolasten van het betreffende programma. De accountant heeft geen afwijkingen of onzekerheden boven de genoemde 1 % geconstateerd. In het accountantsverslag adviseert de accountant om een ondergrens in te stellen voor wat betreft de rapporteringstolerantie per programma. De accountant heeft tijdens de bespreking de suggestie gedaan om deze ondergrens te stellen op € 100.000,- en in deze suggestie kan de auditcommissie zich vinden.

Uit de jaarrekening volgt een positief rekeningssaldo, na resultaatbestemming, van totaal € 447.000,-. Het rekeningresultaat is conform de BBV bepaald.

GRIFFIE: Advies van de auditcommissie

De auditcommissie constateert dat er enerzijds bij het sociaal domein (overall) sprake is van een overschot en anderzijds bij een aantal andere programma's sprake is van een tekort. Een verklaring voor dit tekort wordt niet in alle gevallen gegeven. Dit maakt de beoordeling van de jaarrekening lastig. De auditcommissie spreekt haar zorg uit over deze overschrijdingen. Geadviseerd wordt om bij de toelichting meer aandacht te besteden aan de inhoudelijke aard en oorzaak van deze overschrijdingen.

De auditcommissie plaatst bij het jaarrekeningresultaat een kanttekening voor wat betreft de wijze van afrekeningsystematiek en de wijze waarop de administratie is ingericht. Ten aanzien van de jeugdzorg is afgesproken om vanaf 2016 af te rekenen op basis van de behaalde resultaten, hetgeen betekent dat 50 % van de kosten van een zorgtraject vooraf worden gefactureerd en de tweede 50 % wordt betaald en verantwoord als last wanneer het resultaat is bereikt. Doordat de gemeente pas sinds 2016 via deze systematiek afrekent, zijn er onvoldoende gegevens beschikbaar om een betrouwbare schatting van de verplichting per 31 december 2016 te kunnen maken. Deze verplichting van € 2,5 miljoen is toegelicht onder "Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen" (pagina 14 accountantsverslag).

De auditcommissie constateert dat deze wijze van verantwoorden conform de BBV regels is, maar gelet op de gehanteerde systematiek geeft dit strikt genomen geen zekerheid over het totale werkelijke resultaat van 2016. Afhankelijk van de afronding van de resultaatgericht contracten kan deze verplichting al dan niet in 2017 ten laste van de exploitatie komen. Dit kan vervolgens gevolgen hebben voor de financiële positie van de gemeente. De auditcommissie adviseert nader onderzoek te doen naar de budgetten van het sociaal domeinen en hierbij de ontschotting mee te nemen en de aanbevelingen van de accountant op dit punt mee te nemen, te weten:

- Jeugdzorg: schakel Zi2T in bij het bepalen van de verplichting ultimo 2017.
- Jeugdzorg: leg contacten met huisartsen en/of specialisten zodat de gemeente meer grip kan krijgen op deze trajecten.

De auditcommissie kan zich, gezien vanuit haar taakveld en met inachtneming van bovenstaande opmerkingen, vinden in het raadsvoorstel RVB17-0016 Jaarstukken 2016. De auditcommissie adviseert de gemeenteraad om ook de overige door de accountant vermelde aandachtspunten en aanbevelingen over te nemen.

- Stel een ondergrens in voor wat betreft de rapporteringstolerantie per programma.
- Voer jaarlijks een analyse uit van belastbare activiteiten vennootschapsbelasting.
- Toets periodiek de gehanteerde uitgangspunten waardering van de vorderingen.
- Herzien de nota grondbeleid en breng deze in lijn met de notitie van de Commissie BBV.

GRIFFIE: Advies van de auditcommissie

- Attendeer uitvoerende afdelingen op het feit dat subsidies tijdig moeten worden doorgegeven bij de afdeling middelen en de afdeling middelen moet tijdig nagaan of alle subsidies bij hen in beeld zijn.
- Europese aanbesteding: Leg overwegingen bij afwijking van de Europese aanbestedingswet vast en archiveer deze.
- Actualiseer het MJOP, waarbij de totale financiële gevolgen voor het gebouwenonderhoud waaronder de stand van de onderhoudsvoorziening) en de in de begroting opgenomen dotaties en onttrekkingen worden beoordeeld.
- Actualiseer de mengpercentages en breng deze in overeenstemming met het voorschrift van de Belastingdienst.

De auditcommissie,
De raadsgriffier,
C.J.M. Terstappen



De voorzitter,
L.C.J. Wijten

