



MEMO

Aan : Gemeenteraden BMW
Van : Colleges BMW
Cc :
Datum : 27 februari 2017
Onderwerp : Jaarrekeningcontrole GR Participatie Noord Groningen 2016

Inleiding

De planning op de LTA's van de gemeenten geven aan dat in week 23 (week van 5 juni) de jaarrekening GR Participatie Noord Groningen (PNG) 2016 wordt behandeld om het gevoel weer te geven. Deze datum is gekozen om daarna de stukken tijdig te kunnen laten vaststellen in het AB van de GR PNG om ze vervolgens tijdig te kunnen aanbieden bij de provincie Groningen.

Latere uitvoering jaarrekeningcontrole bij GR Participatie Noord Groningen

De accountant van GR PNG, Deloitte, heeft aangegeven haar jaarrekeningcontrole te starten op 15 mei. Het is zeer waarschijnlijk dat de controleverklaring niet voor week 23 gereed is. De colleges zijn middels een brief van de uitvoeringsorganisatie geïnformeerd over bovengenoemde situatie. Deze brief ontvangt u hierbij ter kennisname.

Behandeling jaarrekening van GR PNG in de raden

Het college stelt voor de concept jaarrekening 2016 van GR PNG conform de huidige planning te behandelen in de raden. Mocht de uitkomst van de jaarrekeningcontrole door Deloitte aanleiding geven tot wijzigingen dan worden de raden hier te zijner tijd adequaat over geïnformeerd. De definitieve stukken (controleverklaring) worden uiteraard, zodra deze beschikbaar komen, ter kennisgeving nagezonden.

Gevolgen voor de afwikkeling van de gemeentelijke jaarrekeningcontrole

Het later beschikbaar komen van de controleverklaring bij de jaarrekening van de GR gaf aanleiding om afstemming te zoeken met de gemeentelijke accountant, Vallei Accountants. Geconcludeerd wordt dat bovenstaande (in beginsel) nagenoeg geen effect heeft op de afwikkeling van de gemeentelijke jaarrekeningcontrole.

Indien de definitieve stukken met betrekking tot de jaarrekening 2016 van de GR op het moment dat de accountant de controle van de gemeente wil afronden niet beschikbaar is, neemt Vallei Accountants contact op met de accountant van de GR. Hierbij wordt in elk geval navraag gedaan of er nog (ongecorrigeerde) controlebevindingen zijn. Afhankelijk van het antwoord op de navraag en de omvang van eventuele controlebevindingen dient te worden gezien in hoeverre dit effect heeft op de gemeentelijke jaarrekening.

Afhankelijk van de financiële impact kan de gemeente op twee manieren hier een vervolg aan geven:

- Alsnog corrigeren in de gemeentelijke jaarrekening
- Niet corrigeren in de gemeentelijke jaarrekening hetgeen zal leiden tot een controlebevinding in het accountantsverslag