

Memo aan de raad



Aan : de gemeenteraad
Van : het college van burgemeester en wethouders
Cc :
Datum : 12 juni 2018
Onderwerp : reactie college op verslag van bevindingen 2017

Inleiding

De verantwoording over een boekjaar wordt afgelegd door middel van de jaarstukken. Vorig jaar was het proces van de jaarafsluiting een intensief proces. De controle van de jaarstukken werd toen verzorgd door onze nieuwe accountant de Vallei. Inmiddels is de Vallei samengegaan met een andere accountantsorganisatie en worden de controlewerkzaamheden onder de naam Astrium accountants uitgevoerd. De samenwerking tussen de accountant en de ambtelijke organisatie in het controleproces hebben wij als constructief, gestructureerd en prettig ervaren.

De accountant heeft de controle in juni 2018 afgerond en haar bevindingen vastgelegd in het verslag van bevindingen. Na de behandeling van de jaarstukken in de raadsvergadering van 10 juli 2018 kunnen wij voldoen aan de wettelijke termijnen (uiterlijk 15 juli) van aanlevering van gegevens bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkszaken en de provincie.

Kernboodschap

Een goedkeurende verklaring

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven over de jaarrekening 2017. In het verslag van bevindingen geeft de accountant een aantal zaken mee die zij bij de raad onder de aandacht wil brengen. De volgende paragrafen zijn daarom opgenomen:

- Decentralisaties overheid (paragraaf 2)
- Grondexploitaties (paragraaf 3)
- Voorzieningen (paragraaf 4)
- Analyse vermogen en resultaat (paragraaf 5)
- Interne beheersing (paragraaf 6)
- Vennootschapsbelasting (paragraaf 7)
- Overige bevindingen controle jaarrekening (paragraaf 8).

We hebben een aantal bevindingen samengevat en hierna op onderdelen voorzien van een reactie:

Decentralisaties overheid (paragraaf 2)

Het college van de gemeente De Marne is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening 2018. Bij het sociaal domein is de gemeente echter afhankelijk van diverse partijen, zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en tal van zorgaanbieders zoals de RIGG. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten die samenhangen met het sociaal domein is de gemeente daarom afhankelijk van het verkrijgen van betrouwbare verantwoordingsinformatie van deze partijen. Deze verantwoordingsinformatie is niet volledig verkregen.

Reactie college

Veruit de grootste onzekerheden voor rechtmatige bestedingen komen voort uit de persoons gebonden budgetten (pgb's). De Sociale Verzekeringsbank (SVB) heeft op 15 maart 2018 de verantwoordingen over de betalingen van de pgb's binnen de Wmo en Jeugdwet vastgesteld. Van 92,31 procent van de betalingen binnen de Wmo en 89,52 procent van de betalingen binnen de Jeugdwet kon worden vastgesteld dat deze rechtmatig waren. In 2016 was dit voor beide wetten 66 procent. Afgelopen jaar hebben de SVB en de VNG regelmatig gesprekken gevoerd met de accountants van gemeenten over de verbetering van de rechtmatigheid en de aansluiting op het gemeentelijke proces voor de jaarrekeningen. VNG hoopt dat vernieuwing van de ICT-systemen zal bijdragen aan verdere verbetering van de rechtmatigheid. De SVB verwacht pas na volledige implementatie van het nieuwe systeem voor de uitkering van het pgb een goedkeurende controleverklaring van de accountant te kunnen opleveren.

Grondexploitaties (paragraaf 3)

De grondexploitatie 2017 is beoordeeld en in haar bevindingen dat voor alle exploitaties (BIE) een individueel en actueel exploitatieplan aanwezig is. De gehanteerde parameters, winstneming en getroffen (waarderings)voorzieningen zijn beoordeeld.

Voorzieningen (paragraaf 4)

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de gemeente De Marne toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV.

Reactie college

De accountant adviseert in BMW-verband de jaarlijkse dotaties aan de voorziening riolering te baseren op toekomstige onderhoudsuitgaven van het GRP. Bij de beleidsharmonisatie van de gemeente Het Hogeland zal dit aandachtspunt worden betrokken.

Analyse vermogen en resultaat (paragraaf 5)

De gemeente De Marne beschikt over een voldoende gezonde financiële positie en is derhalve goed in staat om tegenvallers op te vangen. Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2017 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. Ondanks de afname in 2017 van de weerstandratio van 4,18 in 2016 naar 4,15 in 2017 kan de weerstandcapaciteit van de gemeente De Marne nog steeds als 'uitstekend' worden aangemerkt.

Interne beheersing (paragraaf 6)

De gerapporteerde onderwerpen in de managementletter met betrekking tot de jaarrekening 2017 zijn voortvarend opgepakt en in onderling overleg afgewikkeld. De onderwerpen met betrekking tot procesverbeteringen hebben wij een prioriteitsstelling meegegeven. Wij adviseren de gemeente deze onderwerpen gedurende de uitvoering te monitoren en de voortgang te bewaken.

Reactie college

De aanbevelingen worden betrokken in de voorbereidingen naar de gemeente Het Hogeland.