

Memo aan de raad



Aan : de gemeenteraad
Van : het college van burgemeester en wethouders
Cc :
Datum : 19 september 2017
Onderwerp : reactie college op verslag van bevindingen 2016

Inleiding

De verantwoording over een boekjaar wordt afgelegd door middel van de jaarstukken. Vorig jaar gaven we aan dat het proces van jaarafsluiting een intensief proces was. De controle van de jaarstukken over 2016 is door onze nieuwe accountant de Vallei uitgevoerd. Ook dit jaar was de controle om verschillende redenen een intensief proces. Niettemin geeft de accountant aan dat de samenwerking met de ambtelijke organisatie als constructief werd ervaren. Wij onderschrijven dit en zetten op basis van de opgedane ervaringen in op verbetering van het controleproces van 2017.

De accountant heeft de controle uiteindelijk op 15 september 2017 afgerond en geeft haar bevindingen in het verslag van bevindingen. Daarmee is de wettelijke termijn van 15 juli overschreden waarop de gegevens aangeleverd zouden moeten zijn bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkszaken en de provincie. Het Ministerie en de provincie heeft de BMW-gemeenten echter uitstel verleend. De definitieve jaarrapportage 2016, controleverklaring en het verslag van bevindingen wordt na vaststelling door uw raad verstuurd naar het Ministerie en de Provincie Groningen.

In deze memo staan de belangrijkste punten uit het verslag van bevindingen. Daar waar nodig zijn deze punten voorzien van een reactie.

Kernboodschap

Een goedkeurende verklaring met beperking

De accountant heeft een verklaring met beperking afgegeven over de jaarrekening 2016. Het oordeel met beperking is het gevolg van de onzekerheden die zijn geconstateerd in het sociaal domein. Dit wordt veroorzaakt doordat onvoldoende controle-informatie verkregen is van de Sociale Verzekeringsbank (pgb Jeugd en WMO), de uitvoeringsorganisatie RIGG (Jeugd) en een aantal zorgaanbieders (WMO). Overigens is dit een breder probleem waar meer gemeenten mee te maken hebben gehad.

Naar het oordeel van de accountant geeft de jaarrekening overigens, uitgezonderd het sociaal domein, een getrouw beeld en is deze rechtmatig tot stand gekomen.

In het verslag van bevindingen geeft de accountant een aantal zaken mee die zij bij de raad onder de aandacht wil brengen. De volgende zaken worden toegelicht:

- Financiële positie (paragraaf 3)
- Onzekerheden in het sociaal domein (paragraaf 4.1-4.6)
- Ability (paragraaf 4.7)
- Materiële Vaste Activa (paragraaf 4.8)
- Gehanteerde Parameters in de grondexploitatie (paragraaf 4.9)
- Voorziening riolering (paragraaf 4.11)

Financiële positie is verbeterd (paragraaf 3)

Door de verkoop van de aandelen Enexis en het positieve jaarrekeningresultaat is het beschikbare weerstandsvermogen toegenomen. In de berekening van het weerstandsvermogen zijn ook de bestemmingsreserves meegenomen. De accountant adviseert om een splitsing te maken tussen de vrij beschikbare reserves en de reserves waar reeds concrete bestedingsdoeleinden tegenover staan (zoals bestemmingsreserve PROloog). Daarnaast wordt opgemerkt dat in de risico-inventarisatie geen risico's zijn opgenomen ten aanzien van verbonden partijen en ten aanzien van de gewaarborgde geldleningen. Tot slot wordt geconstateerd dat de solvabiliteit, ondanks de opgetreden verbetering in de score, aandacht behoeft.

Reactie college

In de paragraaf weerstandsvermogen is de ratio weerstandscapaciteit zowel met als zonder de bestemmingsreserves berekend. In beide gevallen komt de weerstandsratio uit boven de door de raad vastgestelde minimumnorm. Daarbij is het goed om te constateren dat ook het meerjarige financiële perspectief van de Kadernota 2018-2021 een structureel en reëel sluitend (meerjaren)perspectief laat zien.

In aanloop naar de herindeling zijn diverse werkgroepen bezig met de voorbereidingen op de gemeente Het Hogeland. De paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement is één van de punten die tussen de vier BMWG-gemeenten in de P&C-cyclus afgestemd moet worden. Hoe gaan we vanaf 2019 in gezamenlijkheid de beschikbare weerstandscapaciteit bepalen en welke risico's worden hieraan gerelateerd? We begrijpen de overwegingen van de accountant en zullen deze betrekken bij de herijking/harmonisatie van het beleid rondom het weerstandsvermogen en risicomanagement.

Onzekerheden in het sociaal domein (paragraaf 4.1 t/m 4.6)

De verklaring met een beperking voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid wordt veroorzaakt door de onzekerheden die zijn geconstateerd in het sociaal domein. Dit wordt veroorzaakt door onvoldoende controle-informatie die verkregen is van de Sociale Verzekeringsbank (pgb Jeugd en WMO), de uitvoeringsorganisatie RIGG (Jeugd) en zorgaanbieders (WMO). Het totale bedrag aan onzekerheid bedraagt in totaal € 1.173.456. Dit bedrag aan onzekerheden overstijgt de door de raad vastgestelde goedkeuringstolerantie van € 1.085.340.

Reactie college

De accountant kwalificeert een bedrag van € 1.173.456 als onzeker. Dit betreft de uitgaven (€ 1.010.423) voor de pgb's, de uitgaven (€ 22.211) op grond van de jeugdwet en de uitgaven (€ 16.566 en € 124.256) op grond van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. Voor het aantonen van de geleverde zorgprestaties is de gemeente voor een groot deel afhankelijk van derde partijen en ligt daarmee buiten onze directe invloedssfeer.

Het grootste deel van de onzekerheid (93%) ligt bij PGB's voor Jeugd en WMO. Zoals de accountant aangeeft zal de SVB, naar verwachting, belangrijke stappen zetten om de controle en verantwoording te verbeteren. We hopen dat met die ontwikkeling voor 2017 een goedkeurende accountantsverklaring weer bereikbaar wordt.

Ability (paragraaf 4.7)

De oplevering van de controleverklaring heeft mede belangrijke vertraging opgelopen doordat de controle van Gemeenschappelijke Regeling Ability pas laat is gestart. Het is voor 2017 van belang om de oplevering van de jaarrekening en het achterliggende balansdossier tijdig op te leveren. Met Ability zullen hierover afspraken worden gemaakt.

Reactie college

Wij onderschrijven de constatering van de accountant.

Materiële Vaste Activa (paragraaf 4.8)

Een deel van de niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG) zijn als gevolg van de wijziging van het BBV overgeheveld naar de Materiële Vaste Activa. De accountant merkt op dat er sprake is van een overgangstermijn van vier jaar om tot ontwikkeling van de grond te komen dan wel tot afwaarderen van de grond over te gaan.

Reactie college

Wij zullen de waardering van de gronden op dit punt monitoren.

Gehanteerde Parameters in de grondexploitatie (paragraaf 4.9)

De accountant maakt een aantal opmerkingen over parameters in de grondexploitatie betreffende rente, de indexeringskosten en opbrengsten en de woningbouwplanning. De accountant constateert ook dat het financieel effect van de afwijkingen beperkt is en dat er sprake is van een voorzichtige benadering.

Reactie college

We zullen de opmerkingen van de accountant betrekken bij de actualisatie van de grondexploitatie in 2017.

Voorziening riolering (paragraaf 4.11)

In de jaarrekening is een voorziening riolering opgenomen van +/- € 90.000. Gelet op de negatieve stand is deze voorziening, evenals in eerdere jaren, in mindering gebracht op de algemene reserve. Naar verwachting zal de voorziening in 2017 weer positief worden. De methodiek en onderbouwing van een dergelijke voorziening zijn sterk gereguleerd door de commissie BBV. De accountant constateert dat de systematiek in de gemeente De Marne nog niet voldoet aan deze regelgeving en adviseert om de systematiek in BMW-verband in lijn te brengen met de notitie van de commissie BBV.

Reactie college

We onderschrijven de constatering van de accountant dat rubricering als voorziening niet past binnen hetgeen is gesteld door de commissie BBV in haar notitie riolering. Wij stellen voor om de voorziening riolering vanaf 2017, conform de realiteit, als reserve te rubriceren.