



gemeente
Het Hogeland

Raadsvoorstel

Onderwerp: Begrotingsrechtmatigheid jaarstukken 2019
Datum: 1 juli 2020
Agendapunt: 6
Behandeling: Opiniërend en besluitvormend
Portefeuille-
houder(s): Wethouder E. Dijkhuis
Steller: Peter Meijer p.meijer@hethogeland.nl
Zaaknummer: Z.HHL.023880

1. Samenvatting

Bij de controle van de jaarstukken 2019 is gebleken dat er binnen het programma "Sociaal Domein & Volksgezondheid" een overschrijding is ontstaan van afgerond € 2.639.000 als gevolg van een doorbelasting vanuit de 'Algemene Dekkingsmiddelen' voor salarissen en inhuur derden. Omdat hiervoor in 2019 geen begrotingswijziging is gemaakt en de doorbelasting door onze accountant wordt gezien als voorzienbaar in 2019 wordt deze overschrijding formeel gezien als onrechtmatig en telt mee in de oordeelsvorming van de accountant over de jaarrekening 2019. Door als raad deze overschrijding te accorderen kan het bedrag van € 2.639.000 buiten de oordeelsvorming van de accountant vallen.

2. Gevraagd of voorgesteld besluit

Wij stellen u voor om de geconstateerde overschrijding van afgerond € 2.639.000 binnen het programma "Sociaal Domein & Volksgezondheid" die is ontstaan in verband met de doorbelasting vanuit de 'Algemene Dekkingsmiddelen' voor salarissen en inhuur derden te accorderen.

3. Toelichting

Onze accountant heeft de controle van de jaarstukken 2019 zo goed als afgerond. Dat zal waarschijnlijk leiden tot een goedkeurend oordeel op de getrouwheid. Daar waar het gaat om de rechtmatigheid lopen we tegen een dilemma aan.

In de jaarstukken 2019 hebben wij op bladzijde 213 het onderwerp "Begrotingsrechtmatigheid" opgenomen. In het hoofdstuk staat een tabel opgenomen waarin wordt aangegeven wanneer een overschrijding op lasten wel of niet meetelt in het oordeel van de accountant m.b.t. de rechtmatigheid. Onze accountant geeft aan dat de overschrijding binnen het programma "Sociaal Domein & Volksgezondheid" voor het onderdeel "Salarissen en inhuur" verwerkt had kunnen worden in de begroting 2019 voor 31-12-2019 door middel van bijvoorbeeld een aanpassing via de voor- of najaarsnota 2019.

Bovenstaande betekent dat onze accountant deze onrechtmatigheid formeel zal mee moeten tellen in het oordeel over de rechtmatigheid. Het gaat hier om een bedrag van afgerond € 2.639.000. De grens om te komen tot een goedkeurende verklaring door de accountant ligt op grond van het door u vastgestelde controleprotocol op € 1.960.000.

De overschrijding bij het programma "Sociaal Domein & Volksgezondheid" komt doordat een gedeelte van de salarissen en inhuur vanuit de 'Algemene Dekkingsmiddelen' is

doorbelast naar het programma "Sociaal Domein & Volksgezondheid". Dit is gebeurd op basis van de juiste inzet van eigen medewerkers en inhuur derden. Bij de opstelling van de begroting 2019 was deze benodigde inzet nog niet helemaal duidelijk en is budget op de stelposten bij de 'Algemene Dekkingsmiddelen' blijven staan. Voor 2020 en volgende jaren zullen wij tijdig indien nodig dit soort administratieve correcties doorvoeren in de begroting. Bij het programma "Bedrijfsvoering" hebben wij aangegeven en toegelicht dat de kosten van het eigen personeel en van de inhuur derden met een klein bedrag is overschreden. Op het totaal van de kosten eigen personeel en de inhuur derden binnen de jaarrekening is er nauwelijks een overschrijding geweest en in die zin ook geen onrechtmatigheid. Echter de accountant moet om formeel technische redenen kijken naar de overschrijding per programma, waardoor de overschrijding binnen het programma "Sociaal Domein & Volksgezondheid" voor het onderdeel salarissen en inhuur derden als onrechtmatig wordt gezien.

Door het nu accorderen van deze onrechtmatige overschrijding bij het programma "Sociaal Domein & Volksgezondheid" door uw raad wordt deze fout niet meegeteld door de accountant bij de goedkeuringstolerantie.

Bijlage(n): n.v.t.

Uithuizen, 16 juni 2020

Burgemeester en wethouders van de gemeente Het Hogeland,

Gemeentesecretaris,

Burgemeester,

Paul van Vilsteren

Henk Jan Bolding