

Vergadering: 26 september 2017
Agendanummer: 12
Status: Besluitvormend
Portefeuillehouder: H. Blok
Behandelend ambtenaar: Harry Schaaphok
E-mail: gemeente@winsum.nl

Aan de gemeenteraad,

Onderwerp

Accountantsverklaring en accountantsverslag 2016

Besluit:

- a) kennis te nemen van de accountantsverklaring en het definitieve accountantsverslag met betrekking tot de jaarstukken 2016;
- b) de jaarstukken 2016 definitief vast te stellen.

Samenvatting

Op 14 juli jl. heeft u het jaarverslag en de jaarrekening 2016 vastgesteld onder de voorwaarde dat het verslag noch de verklaring aanleiding geeft anders te besluiten. Vanwege nog uit te voeren werkzaamheden rondom het sociaal domein had de accountant op dat moment de accountantsverklaring nog niet verstrekt en ontbrak dit onderwerp nog in de jaarstukken 2016. Hierbij ontvangt u deze stukken alsnog ter kennisname.

Aanleiding

Ter afsluiting van de budgetcyclus 2016 ontvangt u de accountantsverklaring en het (aangevulde) accountantsverslag behorende bij het jaarverslag en de jaarrekening 2016 ter kennisname.

Voorgeschiedenis

Conform het vastgestelde controleprotocol heeft Vallei Accountants de jaarrekeningcontrole uitgevoerd. Bij de behandeling van het jaarverslag en de jaarrekening 2016 op 11 en 13 juli 2017 in de raad was nog geen accountantsverslag over het boekjaar 2016 beschikbaar. De controle was nog niet afgerond vanwege de problematiek rondom de accountantsverklaringen van derden over het sociaal domein. Daarom ontvangt u pas nu de definitieve stukken van de accountant.

Strekking van de verklaring

De accountant geeft in het accountantsverslag aan dat zij een goedkeurende verklaring afgeven over de jaarrekening 2016 voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wel is sprake van een aantal onzekerheden. Deze belangrijkste onzekerheden zijn de verstrekte Persoonsgebonden budgetten (PGB's) en de niet ontvangen controleverklaringen van zorgaanbieders. Deze onzekerheden overschrijden echter niet de vastgestelde controletoleranties van 3% voor onzekerheden.

Inzet van middelen

De accountantsverklaring en het definitieve accountantsverslag hebben geen gevolgen voor de eerdere besluitvorming rondom de jaarrekening en vragen dan ook geen nader besluit over eventuele inzet van middelen.

Controleverslag

Het doel van de accountantscontrole is het geven van een onafhankelijk oordeel of de jaarrekening 2016 van de gemeente Winsum het door de wet vereiste inzicht geeft, overeenkomstig het bepaalde in artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet.

Hierbij is de accountant nagegaan of de jaarrekening aan de wettelijke voorschriften voldoet en of het jaarverslag, voor zover zij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig wettelijke bepalingen is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is. Zij baseren zich op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het door uw gemeenteraad vastgestelde controleprotocol accountantscontrole.

Tijdens de interim-controle hebben de accountant aandacht besteed aan de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersmaatregelen voor zover relevant geacht in het kader van de controle van de jaarrekening. Hun bevindingen hebben zij gerapporteerd door middel van onze managementletter en raadsbrief de dato 24 april 2017. De bevindingen zijn in het auditcommittee besproken.

Belangrijkste bevindingen

Daarnaast is er bij de controleverklaring een rapport van bevindingen (accountantsverslag) opgesteld dat voor u ter inzage ligt. We gaan hier kort in op de meest relevante bevindingen. Op het gebied van het sociaal domein zijn er wel stappen gezet, maar moeten de processen nog worden aangescherpt om de onzekerheden te verminderen. Hierover zijn wij in gesprek met de verschillende partijen.

De renteberekening op het gebied van de grondexploitatie hebben we aangepast en wordt in toekomstige documenten gehanteerd.

De accountant merkt op dat de dekkingsreserves nog onderdeel uitmaken van het eigen vermogen als basis voor de bepaling van ons weerstandsvermogen. Wij zijn van plan om deze opmerking toe te passen in nieuwe documenten (bijv. begroting 2018).

Afweging

Gezien het vorenstaande stellen wij voor om kennis te nemen van de accountantsverklaring en het accountantsverslag 2016 en de jaarstukken 2016 definitief vast te stellen.

Procedurele vervolgstappen

De vastgestelde jaarstukken worden samen met de accountantsverklaring en het accountantsverslag conform de wettelijke voorschriften toegestuurd aan de toezichthouder, Gedeputeerde Staten en aan het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Achterliggende documenten:

Het accountantsverslag ligt voor u op de fractiekamer ter inzage

Burgemeester en wethouders van Winsum,

M.A.P. Michels, burgemeester

F. Wiertz, secretaris

Agendanummer: 12
Vergadering: 26 september 2017

De raad van de gemeente Winsum;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 20 september 2017;

gelet op de eerdere besluitvorming over de jaarstukken 2016;

b e s l u i t :

- a) kennis te nemen van de accountantsverklaring en het definitieve accountantsverslag met betrekking tot de jaarstukken;
- b) de jaarstukken 2016 definitief vast te stellen.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Winsum in zijn openbare vergadering van 26 september 2017.

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,