

Bestuursdienst / advies aan Burgemeester en Wethouders

Reg.nr: BW16-0375 Casenr.: Cbb160366 Sector/afd.: Regie & Ontwikkeling / Regie & Ontwikkeling 1 Steller/tel/e-mail: I. Harmsen / 5271 / i.harmsen@heerhugowaard.nl	Portefeuillehouder: L.H.M. Dickhoff Agenda: Openbaar B&W d.d. 06-09-2016 Embargo tot: Nee	Advies van commissie: Ter inzage voor cie: CieMI/SB, CieAudit Raadsbehandeling d.d. 30-08-2016 Begrotingswijziging: Nee
---	---	---

Onderwerp:

Accountantsverslag (verslag van bevindingen) 2015

Probleemstelling: Op 16 augustus heeft de accountant het accountantsverslag 2015 met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2015 aan de gemeenteraad verstrekt. Het college ontvangt een afschrift hiervan. In dit advies wordt ingegaan op de belangrijkste bevindingen uit het verslag. Het accountantsverslag 2015 is onderdeel van de vaststelling van de jaarstukken 2015 (raad 30 augustus 2016).

Concept besluit (max. 10 regels) Het college besluit:

- kennis te nemen van het accountantsverslag 2015 d.d. 15 augustus 2016 van Deloitte Accountants;
- de reactie van het college op dit verslag ter kennisname te brengen van de auditcommissie van 15 september 2016 en de commissie MiSB van 3 oktober 2016.

Definitief besluit B&W

Het college besluit:

- kennis te nemen van het accountantsverslag 2015 d.d. 15 augustus 2016 van Deloitte Accountants;
- de reactie van het college op dit verslag ter kennisname te brengen van de auditcommissie van 15 september 2016 en de commissie MiSB van 3 oktober 2016.

Bijlagenr. (Corsanr.)	Titel/Onderwerp	Naar B&W, Commissie, Raad? (invullen welke) B&W, Cie (audit/ MiSB), raad	Publiceren op website: ja/nee/besloten nee
Bij16-406	Accountantsverslag 2015		

BESTUURSDIENST / ADVIES AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Onderwerp: Accountantsverslag (verslag van bevindingen) 2015

Bevat het advies alle elementen? (Raadpleeg hiervoor de checklist voor B&W-adviezen op Hugo, bestuurlijke besluitvorming)

Toelichting:

Op 16 augustus heeft de accountant het accountantsverslag 2015 met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2015 aan de gemeenteraad verstrekt. Het college heeft een afschrift hiervan ontvangen. In dit advies wordt ingegaan op de belangrijkste bevindingen uit het verslag. Het accountantsverslag 2015 is onderdeel van de vaststelling van de jaarstukken 2015 op grond van artikel 197 Gemeentewet. Behandeling van de jaarstukken 2015 heeft plaatsgevonden in de raad van 30 juni 2016. Vanwege het ontbreken van de accountantsverklaring en het accountantsverslag konden deze in die vergadering nog niet door de gemeenteraad worden vastgesteld. Vaststellen van de jaarstukken 2015 heeft plaatsgevonden in de raad 30 augustus 2016. Vanwege het (korte) tijdspad tussen het moment van aanlevering van het accountantsverslag en de raadsvergadering heeft nog geen bespreking plaatsgevonden met de auditcommissie. Deze staat gepland op 15 september a.s. Het college heeft aangegeven voor die datum met een reactie op het accountantsverslag te komen.

Zoals bekend en hierboven al geschetst is de afronding van de accountantscontrole 2015 niet heel soepel verlopen. Reden hiervan is de controle van de nieuwe taken uit het sociaal domein. Hierover hebben lang onduidelijkheden bestaan. Op 23 mei heeft de accountant de bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarstukken 2015 tot dat moment (jaarstukken 2015 exclusief sociaal domein) in de auditcommissie toegelicht.

Ten opzichte van de versie van de jaarstukken 2015 die op 30 juni 2016 door de gemeenteraad zijn behandeld hebben geen aanpassingen met effect op het rekeningresultaat 2015 plaatsgevonden. Dat betekent dat over de resultaatbestemming 2015 (raadsbesluit 30 juni 2016) geen nieuw besluit door de gemeenteraad hoeft te worden genomen. Wel heeft een aantal mutaties in de balans en de specificaties van de gemeentelijke jaarstukken plaatsgevonden (in verband met wijziging van wetgeving, schoonheidsfoutjes). Een toelichting op deze laatste aanpassingen is aan de gemeenteraad verstrekt bij de stukken voor de raadsvergadering van 30 augustus.

De jaarstukken 2015 (inclusief controleverklaring) en het accountantsverslag zijn op 15 augustus ingediend. Hiermee heeft de gemeente voldaan aan de (verlengde) wettelijke termijn voor het indienen van de jaarstukken.

De belangrijkste punten die door de accountant in het accountantsverslag 2015 zijn benoemd zijn:

- goedkeurende verklaring voor zowel getrouwheid en rechtmatigheid is op 10 augustus 2016 verstrekt;
- de jaarverslaggeving voldoet aan de vereisten van het BBV en de controleverschillen voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid vallen binnen de controletolerantie;
- de grondexploitaties geven een getrouw beeld van de boekwaarde en verwachte resultaten per 31 december 2015;
- de begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid;
- er zijn geen controleverschillen geconstateerd in de SiSa-bijlage;
- de bezoldiging 2015 voldoet aan de wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT).

Ook heeft de accountant aangegeven naar aanleiding van de tussentijdse controle (interimcontrole) een aantal bevindingen gedaan. Deze zijn samengevat in dit accountantsverslag 2015 opgenomen.

Een reactie en een follow up op deze bevindingen door de organisatie is eerder aan uw college voorgelegd en besproken met de auditcommissie (BW16-0157).

De presentatie van 23 mei 2016 is integraal opgenomen in voorliggend accountantsverslag. Bij het accountantsverslag worden de volgende opmerkingen gemaakt:

- er zijn in het accountantsverslag geen bevindingen c.q. aanbevelingen opgenomen naar aanleiding van de controle van het sociaal domein, hoewel dit stuk van de controle heeft plaatsgevonden na de toelichting in de auditcommissie op 23 mei jl en het hier nieuwe gemeentelijke taken betreft;
- in de managementletter (zie pag. 4 van dat document) heeft de accountant toegezegd bij de controle van de jaarrekening aandacht te besteden aan het weerstandsvermogen en hierover te rapporteren. Dat is niet gebeurd;
- in de managementletter (zie pag. 4 van dat document) heeft de accountant aangegeven dat er achterstand was in de informatievoorziening van de werkelijke bestedingen bij HalteWerk. Dit wordt ook aangehaald bij

de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de tussentijds controle in het accountantsverslag. Hierop heeft geen follow up door de accountant plaatsgevonden in hoeverre dit tot problemen heeft geleid bij de controle van de gemeentelijke jaarstukken c.q. dit kon worden beschouwd als een opstartprobleem;

- naar aanleiding van de constatering van de accountant over een niet opgenomen factuur Tamarixplantsoen (pag. 15 Crediteuren/ overlopende passiva) zijn inmiddels maatregelen genomen om ook dergelijke posten in volgende jaarrekeningtrajecten te tacklen/ te voorkomen.
- op pagina 26 is een passage opgenomen over de gevolgen van het Individueel Keuze Budget (IKB) op de begroting 2016. Voor Heerhugowaard is deze passage niet zo relevant, aangezien de raad over de dekking hiervan bij het vaststellen van de raadsbegroting 2016 (RB2015111) reeds een besluit heeft genomen.