

Gemeente Heerhugowaard

Stand van zaken controle 2015

Alkmaar 23 mei 2016
Niels Fritz en Patrick Schouten

(Significante) bevindingen

Proces/jaarrekeningpost	Bevinding/aanbevelingen
Status controle	<p>Controle van de jaarrekening is afgerond op de volgende zaken na:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Sociaal Domein2. Onafhankelijke lezing bij afronding van de gehele audit3. Afsluitende reviews, cijferbeoordeling op de complete jaarstukken inclusief verwerking sociaal domein en foutenevaluatie inclusief sociaal domein4. Aanpassing van de materialiteit a.g.v. de decentralisatie en de impact daarvan op aantal waarnemingen en de uitkomsten daarvan (evt geëxtrapoleerd)5. Gebeurtenissen na balansdatum6. De beoordeling en verwerking van bovenstaande en deze naar tevredenheid zijn afgewikkeld.
Materiele vaste activa	<p>Bij de controle van de afschrijvingen constateerden wij dat een afschrijvingstermijn niet juist was aan de hand van het geldende beleid. Als gevolg hiervan is een activum volledig afgeschreven tot een bedrag van € 50.000. Intern voert u nog een integrale controle uit op de juistheid van de afschrijvingen.</p>

(Significante) bevindingen

Proces/jaarrekeningpost	Bevinding/aanbevelingen
Grondexploitatie	<p data-bbox="718 272 1598 315">In de controle de volgende exploitaties betrokken:</p> <ul data-bbox="718 321 989 548" style="list-style-type: none">- De Draai- De Vaandel- Westpoort- HHW zuid- Stadshart. <p data-bbox="718 607 1755 834">Door aanpassingen van de rente en looptijden zijn de resultaten van de verschillende complexen (significant) gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Dit heeft o.a. geresulteerd in een vrijval van de tot 2015 getroffen voorzieningen (€ 5,098 mln.).</p> <p data-bbox="718 893 1839 1406">Voor de Westpoort is een onzekerheid aanwezig of dit een grondexploitatie kan blijven. Dit is afhankelijk van de beslissing van het ziekenhuis. U heeft berekeningen gemaakt waaruit blijkt dat als het ziekenhuis onverhoopt in Alkmaar blijft, op basis van overeenkomsten, een deel van de boekwaarde in rekening wordt gebracht bij het ziekenhuis. Daarnaast geeft de berekening dat het resterende deel van de boekwaarde lager is dan de potentiële marktwaarde bij een andere bestemming van de grond. Tot het moment van de afgifte van de controleverklaring kan het nog zo zijn dat het besluit van het ziekenhuis verwerkt moet worden.</p> <p data-bbox="718 1464 1787 1594">Daarnaast heeft vanuit de exploitatie de Vaandel een overboeking plaatsgevonden vanuit de grondexploitatie naar de MVA.</p>

(Significante) bevindingen

Proces/jaarrekeningpost	Bevinding/aanbevelingen										
Vorzieningen	<p>Uw college heeft in 2015/2016 de beheerplannen geactualiseerd. Uit deze actualisatie is gebleken dat de getroffen voorzieningen bij een aantal voorzieningen te hoog waren rekening houdend met de nieuwe plannen en de reeds getroffen voorzieningen per 31-12-2015. Het college was voornemens deze "ruimte" in de jaarrekening vrij te laten vallen. Echter op basis van het BBV dient deze ruimte naar de toekomst toe ingelopen te worden door de dotaties de komende jaren te verlagen (prospectieve verwerking). Dit betekent dat de voorzieningen in de jaarrekening niet aangepast zijn, maar daar wel, op basis van de nog door u vast stellen beheerplannen financiële ruimte in zit, die de komende jaren benut gaat worden door de dotaties aan de voorzieningen voor de komende jaren te verlagen. Het gaat hier om de volgende bedragen:</p> <table data-bbox="722 1057 1430 1289"><tr><td>Openbare verlichting</td><td>: € 1,2 mln.</td></tr><tr><td>Speeloppervlakken</td><td>: € 0,7 mln.</td></tr><tr><td>Gemeentelijke gebouwen</td><td>: € 0,9 mln.</td></tr><tr><td><u>WKW</u></td><td><u>: € 4,5 mln.</u></td></tr><tr><td>Totaal</td><td>: € 7,3 mln.</td></tr></table>	Openbare verlichting	: € 1,2 mln.	Speeloppervlakken	: € 0,7 mln.	Gemeentelijke gebouwen	: € 0,9 mln.	<u>WKW</u>	<u>: € 4,5 mln.</u>	Totaal	: € 7,3 mln.
Openbare verlichting	: € 1,2 mln.										
Speeloppervlakken	: € 0,7 mln.										
Gemeentelijke gebouwen	: € 0,9 mln.										
<u>WKW</u>	<u>: € 4,5 mln.</u>										
Totaal	: € 7,3 mln.										
Voorziening APPA	<p>In de voorziening voor het pensioen voor de (voormalige) wethouders is een voormalige wethouder niet opgenomen. Hiermee is de voorziening naar ons inziens voor een bedrag van € 106.000 te laag is.</p>										

(Significante) bevindingen

Proces/jaarrekeningpost	Bevinding/aanbevelingen
Crediteuren/ overlopende passiva	Bij de controle van deze posten stellen wij vast of deze volledig zijn aan de hand van een voortgezette controle. Bij de deelwaarneming hebben wij, maar ook u, vastgesteld een factuur in de grondexploitatie (Tamarixplantsoen) ad € 639.829,80 niet was verwerkt in het eerste concept van de jaarrekening.
Aanbestedingen	Bij de aanbestedingen is mogelijk sprake van een onrechtmatigheid. Het betreft hier een aanbesteding in het kader van het sociaal domein welke niet is afgemeld op Tendered/TED EU. De inschrijving van deze organisatie is ook niet via Tendered gegaan. Dit loopt nog via onze juridische medewerkers.
Debiteuren/overlopende activa	Bij deze posten controleren wij de juistheid door de afloop vast te stellen. Bij de controle hebben wij een fout geconstateerd en aan de hand van een uitbreiding van de controle door uw medewerkers is een totaalcorrectie uitgevoerd van € 20.000
Overige	In de rapportage zullen wij ook nog aandacht besteden aan de verplichte onderwerpen als fraude, de automatiseringsomgeving en de AO/IB (op basis van de samenvatting ML).