



Zaaknummer: 2016/7457
Referentie: 2016/23596

Raadsvergadering d.d. 12 juli 2016 agendapunt 7

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 8 juli 2016

Portefeuillehouder:	mevr. N. Hofstra
Behandelend ambtenaar:	mevr. M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 - 266 972
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlagen:	
- Raadsbesluit (bijgevoegd)	
- Definitieve jaarstukken 2015	
- Accountantsverslag bij de jaarrekening 2015 van BDO	

Onderwerp

Vaststelling jaarstukken 2015

Gevraagd besluit

De jaarstukken 2015 definitief vaststellen

Inleiding

Op 31 mei jl. heeft de gemeenteraad de jaarstukken 2015 inhoudelijk behandeld en voorlopig vastgesteld. Op dat moment konden de jaarstukken nog niet definitief worden vastgesteld omdat de accountant, BDO, nog geen oordeel kon geven over de lasten van het sociaal domein en daarmee nog geen oordeel over de jaarrekening als geheel.

BDO heeft inmiddels het sociaal domein kunnen controleren en komt tot de conclusie dat er ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten van het sociaal domein onzekerheden bestaan voor een bedrag van € 2.027.000. Dit is hoger dan de tolerantie (€ 1.978.000) die BDO hanteert voor het afgeven van een goedkeurende verklaring, wat betekent dat bij de jaarrekening 2015 een verklaring met beperking voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid wordt afgegeven.

Met het definitieve oordeel van BDO over de jaarrekening 2015 kunnen de jaarstukken definitief worden vastgesteld en aangeboden aan de gemeenteraad ter definitieve vaststelling op 12 juli a.s. De inhoudelijke behandeling van de jaarrekening en vaststelling van de resultaatbestemming heeft al plaatsgevonden op 31 mei jl.

BDO komt tot de conclusie dat de volgende onderdelen van het sociaal domein (deels) onzeker zijn:

- | | |
|----------|-------------|
| 1. PGB's | € 1.831.000 |
| 2. Jeugd | € 143.000 |
| 3. WMO | € 53.000 |

Ad 1) de accountant van de SVB heeft een afkeurende verklaring afgegeven bij de verantwoording van de PGB's van de jeugdwet en de WMO. De totale omvang van de PGB's voor Tynaarlo is € 1.831.000 en wordt geheel als onzeker aangemerkt.



BDO heeft de werkzaamheden van de accountant van de SVB beoordeeld en is tot de conclusie gekomen dat de uitkomsten van de werkzaamheden van de accountant van de SVB niet één op één kunnen worden vertaald naar de gemeente, omdat:

- a) De toerekening van fouten niet naar de gemeente is te herleiden en er sprake is van verschillen in materialiteit en diepgang van de controle;
- b) De gecontroleerde verantwoording van de SVB uitgaat van verrichte betalingen in 2015 (kasbasis) en dit niet matcht met het stelsel van baten en lasten dat door de gemeente wordt gehanteerd.
- c) De accountant van de SVB heeft niet de opdracht gekregen te toetsen of de prestaties daadwerkelijk geleverd zijn.

Ad 2) Gemeente Emmen voert voor Tynaarlo de jeugdwet uit. Van gemeente Emmen hebben we een verantwoording ontvangen, die gecontroleerd is door de accountant van gemeente Emmen. De accountant van gemeente Emmen heeft bij de totale verantwoording van de jeugdwet (geheel Drenthe) een goedkeurende verklaring afgegeven. BDO heeft van de controlerend accountant van gemeente Emmen het door hun opgestelde controlememorandum ontvangen. Hieruit is gebleken dat er in de totale verantwoording onzekerheden voor Tynaarlo aanwezig zijn voor een bedrag van € 143.000. Dit bedrag is door BDO meegenomen in de controle van de jaarrekening van de gemeente.

Ad 3) De WMO wordt door de gemeente Tynaarlo zelf uitgevoerd. Of de uitgaven getrouw en rechtmatig zijn moet blijken uit gecontroleerde verantwoordingen van zorgaanbieders. Wij hebben van de aanbieders met een omzet groter dan €50.000 een verantwoording inclusief accountantsverklaring ontvangen. In één geval is sprake van een niet-goedkeurende verklaring. Daarnaast zijn er een aantal aanbieders met een omzet lager dan €50.000, waar wij geen gecontroleerde verantwoording van hebben opgevraagd. BDO schat de totale onzekerheid voor wat betreft de WMO in op €53.000.

Het totaal van de door BDO geconstateerde onzekerheden bedraagt € 2.027.000. De gehanteerde PM (75% van de materialiteit) bedraagt € 1.978.000, wat dus inhoudt dat bij de jaarrekening 2015 door BDO een verklaring met beperking wordt verstrekt.

Bevindingen van de accountant

BDO heeft naar aanleiding van haar werkzaamheden ten aanzien van de controle van de jaarrekening een accountantsverslag uitgebracht. Dit verslag is uitgebracht aan de raad en als bijlage bij dit voorstel gevoegd. Het verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de controle en een onderbouwing van het oordeel dat BDO heeft, een verklaring met beperking voor wat betreft de getrouwheid en rechtmatigheid.

Waarom komen we nu met dit voorstel?

De jaarstukken dienen uiterlijk 15 juli door de gemeente aan de toezichthouder, de provincie Drenthe, te worden gestuurd. Daarom is het van belang dat de jaarstukken op 12 juli definitief worden vastgesteld. Inhoudelijke behandeling van de jaarstukken en vaststelling van het voorstel tot resultaatbestemming heeft al op 31 mei jl. plaatsgevonden.

Hoe informeren we de inwoners?

De jaarstukken 2015 zijn voor alle inwoners van de gemeente (en andere belangstellenden) beschikbaar via de gemeentelijke website.

Vervolgprocedure

Na vaststelling worden de jaarstukken voor 15 juli 2016 ter kennisgeving aan Gedeputeerde Staten van Drenthe gestuurd.

**Financiële consequenties**

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties. De raad heeft op 31 mei jl. al besloten over de resultaatbestemming 2015.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo,

drs. M.J.F.J. Thijsen, burgemeester

mr. J. Th. van Nieukerken, gemeentesecretaris



Raadsbesluit nr. 7

Betreft:

Vaststelling jaarstukken 2015

De raad van de gemeente Tynaarlo;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 5 juli 2016;

gelet op artikel 198 van de gemeentewet

B E S L U I T:

De jaarstukken 2015 definitief vast te stellen

Vries, 12 juli 2016

De raad voornoemd,

drs. M.J.F.J. Thijsen, voorzitter

J.L. de Jong, griffier