

Uw brief van

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Bijlage[n]

Zaaknummer: 2016/7457

3

Referentie: 2016/23961

Behandeld door

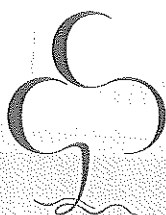
Doorkiesnummer

Vries

M.T. Jonker

0592 – 266 662

5 juli 2016



Gemeenteraad Tynaarlo
Postbus 5
9480 AA Vries

VERZONDEN 05 JULI 2016
Digitaal verzonden aan:
- raadsleden
- steunfractie
- b&w
- griffier

Onderwerp: Definitieve jaarstukken 2015

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u van ons de definitieve jaarstukken 2015 voor de behandeling in de raadsvergadering van 12 juli a.s. De inhoudelijke behandeling van de jaarstukken en de vaststelling van de bestemming van het begrotingsresultaat heeft al plaatsgevonden in de raadsvergadering van 31 mei jl. Op dat moment konden de jaarstukken nog niet definitief worden vastgesteld, omdat de accountant nog geen oordeel bij de jaarrekening 2015 had gegeven. Inmiddels is de accountant tot het oordeel gekomen dat bij de jaarrekening 2015 een verklaring met beperking voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid wordt afgegeven. De accountantsverklaring met dit oordeel is nu ook opgenomen in de bijgevoegde jaarstukken.

De verklaring met beperking is afgegeven, omdat er onzekerheden bestaan ten aanzien van de verantwoorde kosten op het sociaal domein (WMO, jeugd en PGB's). In het accountantsrapport bij de controle van de jaarrekening licht de accountant het oordeel nader toe. Hier verwijzen wij u dan ook naar.

Het jaar 2015 was voor ons het eerste jaar van de decentralisaties in het sociaal domein. Wij hebben te maken gekregen met nieuwe processen en een grote stroom aan extra financiële middelen aan zowel de baten als de lastenkant. Al vanaf de start van de decentralisaties was duidelijk dat dit eerste jaar een lastig jaar zou worden voor wat betreft de verantwoording en controle van de lasten van de decentralisaties. Daarom zijn wij in een vroeg stadium al met de accountant om tafel gegaan om de controlestrategie voor het boekjaar 2015 af te spreken. Binnen de mogelijkheden die wij zelf hadden, hebben wij het maximale gedaan om de lasten die wij in de jaarrekening voor het sociaal domein hebben verantwoord zo goed mogelijk te onderbouwen. Voor een groot deel van de verantwoorde kosten geldt echter dat de activiteiten worden uitgevoerd door derden, waardoor wij voor de onderbouwing van de verantwoording van de lasten afhankelijk zijn van deze derden. De controles die door de accountants van deze externe partijen zijn uitgevoerd, geven onzekerheden aan ten aanzien van de verantwoorde lasten door deze externe partijen. Daarom neemt de accountant deze onzekerheden mee in haar oordeel over de jaarrekening van de gemeente.

Uit het rapport van BDO blijkt dat er onzekerheden bestaan totaal voor een bedrag van € 2.027.000. De grootste onzekerheid betreft de uitgaven van de PGB's (€ 1,8 miljoen). Landelijk zijn alle uitgaven van de PGB's als onzekerheid aangemerkt. De tolerantie die BDO hanteert voor het verstrekken van een goedkeurende verklaring is € 1.978.000. We zitten dan ook maar € 49.000 af van een goedkeurende verklaring. We kunnen dan ook stellen dat we voor wat betreft de onderbouwing van de lasten die we zelf uitvoeren voldoende in control zijn en dat de onzekerheden met name worden veroorzaakt door externe partijen die verantwoordelijk zijn voor een deel van de uitvoering van het sociaal domein.

Postadres

Postbus 5, 9480 AA Vries

Bezoekadres

Kornoeljeplein 1, Vries

Website

www.tynaarlo.nl

Bankrelaties

IBAN: NL02BNGH0285079050

IBAN: NL05BNGH0285079093 (belastingen en leges)

Telefoonnummer

{0592} 26 66 62

Faxnummer

{085} 20 84 923

E-mail

info@tynaarlo.nl

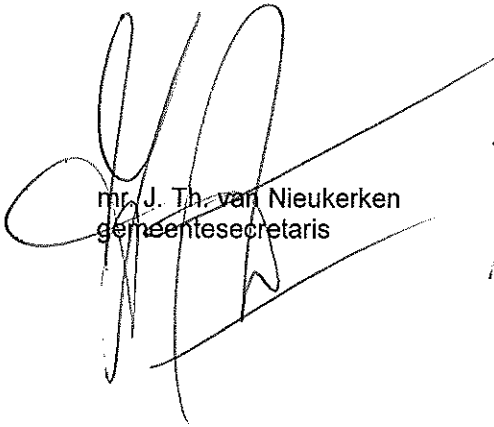
BIC: BNGHNL2G



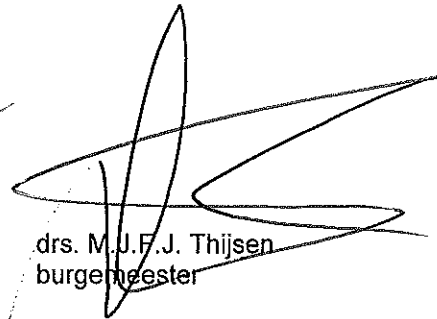
De verklaring met beperking van BDO richt zicht alleen op onzekerheden die bestaan binnen het sociaal domein. In haar brief van 28 april jl, welke u bij de aanbieding van de voorlopige jaarrekening heeft ontvangen, heeft BDO ook al aangegeven dat ten aanzien van alle andere jaarrekeningposten geen controleverschillen voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid zijn geconstateerd.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders



mr. J. Th. van Nieukerken
gemeentesecretaris



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