

Toelichting BenW-adviesnota

Onderwerp:	Afdeling/team:	Financiën
Decembercirculaire 2016	Afdelingshoofd:	Willemstein-Houbiers, F.M.E.
	Auteur:	Verspaaij, F.J.J.
	Datum vergadering:	16 januari 2017

1. Aanleiding

De aanleiding voor dit voorstel is de publicatie van de decembercirculaire Gemeentefonds 2016.

2. Uitgangssituatie en doelstelling

Niet van toepassing

3. Rol gemeente en visie en strategie participatie

Niet van toepassing

4. Toelichting

We hebben de decembercirculaire Gemeentefonds 2016 ontvangen en verwerkt. Onder punt 1 geef ik een korte analyse. Uit aanvullende informatie volgt een beslispunt (punt 2).

1 Analyse

Op basis van de decembercirculaire 2016 krijgt Beesel in 2016 circa € 114.000 meer uit het gemeentefonds dan we hebben geraamd.

Dit komt door:

- +€ 50.000 incidenteel voor innovatie energiebesparing. Dit bedrag betalen we volledig door aan de gemeenten Horst aan de Maas en Weert. Voor Beesel is dit budgetneutraal.
- +€ 97.000 incidenteel voor verhoogde asielinstroom, op basis van de realisatiecijfers tot en met okt 2016. In 2016 zetten we een deel van dit budget in. Het overschot valt in het rekeningssaldo 2016. Middels de bestemming rekeningssaldo 2016 besteden we het overschot in 2017 aan de verhoogde asielinstroom.
- -€ 33.000 incidenteel overige mutatie. Deze afname van het gemeentefonds brengen we ten lasten van het rekeningssaldo 2016.

2 Beslispunt

De najaarsnota 2016 van het Rijk (jan. t/m okt.) geeft een onder uitputting van ruim € 900 miljoen op de rijksbegroting, m.n. op infrastructuur. Als gevolg van het trap op / trap af systeem daalt daarom het volume van het Gemeentefonds in 2016 met € 160 miljoen. Voor Beesel gaat het om circa € 92.000. Deze mogelijke daling is niet verwerkt in de decembercirculaire 2016.

Het Rijk kan in november en december nog iets aan deze onder uitputting doen. In de meicirculaire 2017 vermeldt het Rijk de definitieve onder uitputting 2016 en de gevolgen voor het gemeentefonds 2016. Mei 2017 is echter te laat voor de verwerking van de cijfers in de jaarrekening 2016.

In de regel volgen we voor de jaarrekening de decembercirculaire. We volgen hiermee het standpunt van de Commissie Besluit Begroting en Verantwoorden (BBV) en de accountant.

Echter, op basis van de hierboven beschreven casus hebben we onderzocht of we af kunnen wijken van de decembercirculaire 2016. We kunnen dan in de jaarrekening 2016 een negatieve stelpost van € 92.000 opnemen voor de mogelijke korting op het gemeentefonds 2016. Goed koopmansgebruik leert: verlies nemen als die zich redelijkerwijs aandient.

We hebben deze bijzondere situatie voorgelegd aan EY. EY geeft aan:

Wij zitten feitelijk op dezelfde lijn ten aanzien van dit punt. Echter, onze norm (geldende wet- en regelgeving) is helder over de verwerkingswijze. Hierin is opgenomen dat van alle gemeenten wordt verwacht dat in de jaarrekening van jaar t de gemeentefondsuitkering wordt opgenomen conform de in jaar t laatste gepubliceerde accresmededeling.

De door jullie voorgestelde verwerkingswijze voldoet hier niet aan.

en

.... Wat je wel zou kunnen doen is deze vraag nogmaals stellen aan de Commissie. Indien zij kunnen instemmen, kunnen wij dat uiteraard ook.

We hebben vervolgens ons standpunt voorgelegd aan de Commissie (BBV). De Commissie blijft bij haar standpunt dat we in de jaarrekening alleen de decembercirculaire en geen extra stelpost mogen opnemen.

Onze accountant EY geeft aan het standpunt van de Commissie te volgen. Als we toch een negatieve stelpost opnemen in de jaarrekeningcijfers, dan ziet EY dit als een controleverschil. We hebben de mogelijkheid om materiële verschillen aan te passen. Als we dit niet doen is er sprake van een zgn. ongecorrigeerd controleverschil. In dit geval telt het verschil volledig mee als fout voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

In het controleprotocol staan normen inzake de goedkeuringstoleranties. Om een goedkeurende verklaring te krijgen moeten de fouten < 1% van de lasten incl. toevoeging reserves zijn (voor 2015 was dit < € 376.000).

Als we toch een negatieve stelpost opnemen, resteert nog een bedrag van ca. € 284.000 als buffer voor overige controleverschillen. VNG geeft in haar ledenbrief van 20 december 2016 aan dat zij verwacht dat ook 2016 nog een overgangsjaar is voor de 3 D's. Zo zal het aantal fouten en onzekerheden in de verantwoordingen Wmo en Jeugd van de SVB over 2016 niet (veel) lager zal zijn dan over 2015.

Advies financiën:

Gezien het standpunt van de accountant is ons advies om geen negatieve stelpost van € 92.000 op te nemen in de jaarrekening. Het goed koopmansgebruik (verlies nemen als die zich redelijkerwijs aandient) weegt in dit geval niet op tegen het mogelijk mislopen van een goedkeurende accountantsverklaring 2016.

We adviseren verder om € 92.000 van het rekeningsaldo 2016 te bestemmen als dekking voor de mogelijke korting op het Gemeentefonds 2016. In de presentatie aan de Raad geven we hierop een toelichting

5. Toekomstvisie

6. Integrale afstemming

Niet van toepassing

- a. Communicatief (denk aan: Gemeente Info, pers, website, klantenbalie en Apropos)
- b. Financieel
- c. Juridisch
- d. Collegeprogramma
- e. Risico's

7. Voorstel / advies

- Kennis nemen van de analyse
- Geen negatieve stelpost van € 92.000 opnemen in de jaarrekening 2016
- Als bestemming rekeningsaldo 2016 € 92.000 opnemen als dekking van de verwachte verlaging van de Gemeentefonds uitkering 2016
- In de presentatie aan de Raad dit standpunt toelichten