

**Gemeente
Valkenburg aan de Geul**
Toelichting audit commissie

4 juli 2016

Agenda

- ▶ Stand van zaken accountantscontrole
- ▶ Decentralisaties
- ▶ Financiële positie
- ▶ Overige bevindingen
- ▶ Evaluatie impact controleverklaring
- ▶ Afronding traject

Stand van zaken accountantscontrole

- ▶ Jaar 2015 vanwege de decentralisaties bijzonder jaar voor traject opstellen jaarstukken alsmede accountantscontrole hierop
- ▶ Door decentralisaties komt belangrijke informatie zeer laat beschikbaar (zie verdere slides)
- ▶ Door bovenstaande is de accountantscontrole op dit moment nog niet afgerond
 - ▶ Belangrijkste openstaande punt is de controle op de decentralisaties. Controle-informatie dient nog door de organisatie aangeleverd te worden alvorens wij de controle hierop kunnen vervolgen.
 - ▶ Heeft ook impact op de overige werkzaamheden; enkele overige onderdelen van de controle dienen nog afgerond te worden (o.a. definitieve BBV check jaarrekening en consistentie jaarverslag met jaarrekening).
- ▶ Strekking controleverklaring waarschijnlijk met beperking

Decentralisaties: situatie Valkenburg aan de Geul

- ▶ Dit betekent tevens dat cijfers zoals opgenomen in de jaarstukken nog zouden kunnen wijzigen c.q. dat deze niet juist zijn. Extra lasten / lagere lasten kunnen opgevangen worden in de 'Egalisatiereserve sociaal domein', deze hebben dus geen effect op rekeningresultaat
- ▶ Voor de 3D's heeft de Raad in 2015 de 'Egalisatiereserve sociaal domein' gevormd van € 5,9 miljoen
- ▶ Voor 2015 is in de concept jaarrekening gerekend met een (voorlopig) overschot ad circa € 1 miljoen.

Decentralisaties knelpunten 1/3

- ▶ Uitvoering jeugd door centrumgemeente Maastricht en WMO door Zorg Lokaal
- ▶ Controle-informatie nog te ontvangen van de organisatie:
 - ▶ Informatie van Maastricht inzake jeugdzorg nog te ontvangen. Wordt op korte termijn verwacht.
 - ▶ Verwacht wordt dat de benodigde informatie van Zorg Lokaal niet tijdig wordt ontvangen. Daarom beschouwen wij de getrouwheid en rechtmatigheid van de kosten die via Zorg Lokaal worden gerealiseerd als onzeker.
 - ▶ De uitvoeringskosten en kosten van WMO oud moeten bij de gemeente worden gecontroleerd.

Decentralisaties knelpunten 2/3

- ▶ Knelpunten bij voorbereidende werkzaamheden gemeente:
 - ▶ Reeds veel werk verzet bij gemeente Valkenburg aan de Geul, complexiteit hoog
 - ▶ Afhankelijkheid van gemeente Maastricht voor jeugd
 - ▶ Afhankelijkheid van Zorg Lokaal voor de WMO
 - ▶ Afhankelijkheid van de zorgaanbieders: productieverantwoordingen / controleverklaringen worden laat aangeleverd (inmiddels wel voor het grootste deel compleet).
 - ▶ Additionele actie vereist indien controleverklaringen een beperking hebben, afkeurend zijn of oordeelonthouding geven

Decentralisaties knelpunten 3/3

- ▶ Knelpunten bij voorbereidende werkzaamheden gemeente :
 - ▶ Controleverklaringen veelal op basis van landelijk protocol waardoor verantwoordingen met onvoldoende diepgang zijn gecontroleerd
 - ▶ Tenzij: adequate cliëntregistratie bij gemeente (Jeugd n.v.t., Wmo bijvoorbeeld bij verschoningsbesluit overgangsccliënten en info over prestaties)
 - ▶ Ontbreken van controleverklaringen (bijv. bestuursverklaring of eigen verklaring): volledige onzekerheid voor deze uitgaven
 - ▶ Tenzij: adequate cliëntregistratie bij gemeente (Jeugd n.v.t., Wmo bijvoorbeeld bij verschoningsbesluit overgangsccliënten en info over prestaties)

- ▶ Beginstanden (overgangsccliënten) kunnen leiden tot onzekerheden aangezien hiervoor niet ten alle tijden alle info voorhanden is. De omvang hiervan is nog niet bekend.

Decentralisaties knelpunten

- ▶ Verantwoording PGB's (circa € 782.000):
 - ▶ Uitvoering persoonsgebonden budgetten vindt plaats door SVB
 - ▶ Risico op fouten en/of onzekerheden, met name ook in de prestatielevering. De levering van de prestaties is niet gecontroleerd door de SVB (geen onderdeel opdrachtverstrekking).
 - ▶ Vanuit SVB definitieve verantwoording beschikbaar met afkeurende controleverklaring – derhalve volledige bedrag onzeker

- ▶ Verantwoording Zorg Lokaal (circa € 2.811.000)
 - ▶ Van Zorg Lokaal is geen informatie ontvangen op basis waarvan de getrouwheid en de rechtmatigheid van deze kosten kan worden vastgesteld.

Decentralisaties eventuele vervolgacties

- ▶ Eventuele mogelijkheden voor raad / college om fouten / onzekerheden weg te nemen, bijvoorbeeld door:
 - ▶ Verschoningsbesluiten
 - ▶ Definitief afrekenen met zorgaanbieders
- ▶ Zie ook brieven VNG/NBA alsmede brief EY ter informatie aan de raad

Financiële positie 1/2

	€	€	€
Totale lasten	48.843	48.775	(68)
Totale baten	49.663	49.954	(291)
Totaal saldo van baten en lasten	(820)	(1.179)	(359)
Mutaties in reserves	820	819	(1)
Gerealiseerd resultaat (overschot)	0	(360)	(360)

Resultaat positief ten opzichte van begroting.

Financiële positie 2/2

- ▶ Solvabiliteit

- ▶ Eigen vermogen in procenten van balanstotaal 62% (2014 61%)

- ▶ Liquiditeit

- ▶ Kortlopende vordering plus liquide middelen gedeeld door de kortlopende schulden 2,3 (2014 ; 2,2)

Voorlopige bevindingen reguliere controle

- ▶ Rechtmatigheids- en getrouwheidsfouten in de jaarrekening
 - ▶ Vormen van een voorziening vakantiegeld ten laste van een reserve € 200.000;
 - ▶ Te hoge afschrijving op onderwijs gebouwen € 97.000.

Evaluatie impact controleverklaring

GEMEENTE VALKENBURG AAN DE GEUL

	Bedragen in €		VOORLOPIG SCENARIO, BEVINDINGEN			
			ZIJN NOG NIET DEFINITIEF OF VOLLEDIG			
Goedkeuringsmaterialiteit	593.000					
Tolerable Error (uitvoeringsmaterialiteit)	296.500					
			Fouten		Onzekerheden	
			GH	RM	GH	RM
Foutevaluatie						
PGB WMO (uitnutting volgens SVB)					424.545	424.545 Definitief
PGB jeugdwet (uitnutting volgens SVB)					357.756	357.756 Definitief
Zorglokaal WMO ZIN					2.811.392	2.811.392 Definitief
Jeugd gemeente Maastricht					490.780	490.780 Voorlopig
Ten onrechte voorziening vakantie geld gevormd		199.195	199.195			
Te hoge afschrijving onderwijs gebouwen		96.851	96.851			
Totale som fouten/onzekerheden inclusief onontdekte fout		296.046	296.046		4.084.473	4.084.473
1% Grens voor fouten		593.000	593.000			Grens verklaring met beperking
3% Grens voor onzekerheden				1.779.000	1.779.000	Grens verklaring met beperking
3% Grens voor fouten		1.779.000	1.779.000			Grens afkeurende verklaring
10% Grens voor onzekerheden				5.930.000	5.930.000	Grens verklaring met oordeelonthouding

Traject afronding

- ▶ Belangrijkste om te kunnen komen tot afronding: aanlevering controle-informatie m.b.t. decentralisaties door de organisatie, zodat wij de controle hierop vervolgen. Aanlevering door centrum gemeente Maastricht inzake jeugd
- ▶ Evaluatie door EY van alle bestaande onzekerheden en fouten en weging hiervan op oordeel voor de jaarrekening van de gemeente Valkenburg aan de Geul
 - ▶ Denkbaar hierbij is dat verklaring met beperking wordt afgegeven
- ▶ Gezien openstaande punten op dit moment nog onduidelijk wanneer tot definitieve afronding kan worden gekomen en verslag van bevindingen en controleverklaring kunnen worden verstrekt.
- ▶ 15 juli dienen jaarstukken in principe ingediend te zijn bij de provincie Limburg. In de brief van 27 juni 2016 van het Ministerie van BZK is medegedeeld dat uitstel is verleend tot 15 augustus 2016. Indien indiening bij de provincie vóór 15 juli niet mogelijk is moet dit aan de provincie worden gemeld.
- ▶ Traject tot vaststelling jaarstukken door de raad, welk besluit neemt raad hierin en wil raad/commissie verder worden geïnformeerd