Aan de gemeenteraad van de
Gemeente Bergen op Zoom
T.a.v. leden van de raad en burgerleden
p/a Griffie Bergen op Zoom,
brief gepubliceerd via RaadsInformatieSysteem

Uw kenmerk		Ons kenmerk	U21-005341	Datum	
Uw brief	27-05-2021	Beh. door		Doorkiesnr.	
Onderwerp:	Wijzigingen Jaarrekening 2020	Cluster	Financiën, Personeel & Organisatie,	Bijlage(n)	1

Beste leden en burgerleden,

Eerder heeft u van ons de Jaarstukken 2020 ontvangen ter behandeling in uw raad van 24 juni a.s. Hierbij ontvangt u een gewijzigd exemplaar van de Jaarstukken 2020. In deze brief lichten wij de wijzigingen die zijn aangebracht toe. In de bijlage zijn de gewijzigde paginanummers voor u inzichtelijk gemaakt.

Accountantscontrole
Bij de accountantscontrole heeft de accountant een aantal tekortkomingen geconstateerd. In overleg met de accountant zijn een tweetal tekortkomingen alsnog in de jaarrekening verwerkt, zodat we zicht hebben op een goedkeurende controleverklaring voor zowel rechtmatigheid als getrouwheid. Hieronder lichten wij deze aanpassingen in de Jaarstukken toe. Zoals u van ons gewend bent, wordt ook de controleverklaring en het accountantsverslag, inclusief de reactie van ons college op de bevindingen en aanbevelingen, nog separaat verzonden.

Onverschuldigd verstrekte voorschotten TOZO (€ 248 Nadeel)
Bij de accountantscontrole is geconstateerd dat de, op balansdatum nog niet terugontvangen onverschuldigd verstrekte voorschotten TOZO, niet correct in de administratie zijn verwerkt. In 2020 zijn, ook op uitdrukkelijk verzoek van de Rijksoverheid, voorschotten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) verstrekt die in de uitkeringenadministratie zijn verwerkt en inzichtelijk gemaakt, maar waarbij op moment van verstrekking niet altijd duidelijk was of die terecht waren verstrekt. Op het moment dat inzichtelijk was of het voorschot terecht was verstrekt en terugvordering van toepassing is, is het besluit tot terugvordering in de uitkeringenadministratie verwerkt maar heeft dat abusievelijk niet tot geboekte kosten geleid. Een groot gedeelte van de onverschuldigd verstrekte voorschotten is inmiddels terugontvangen, maar op balansdatum waren deze nog niet allemaal ontvangen. Als gevolg van deze correctie stijgen de lasten bij programma 2 onderdeel Werk en inkomen met € 248.000. En stijgt de balansrekening “nog te betalen bedragen sociale zaken”, welke opgenomen is onder overige schulden, met € 248.000.
De vorderingen uit onverschuldigd verstrekte voorschotten hadden we niet juist in de sisa-bijlage (pagina 176 van de Jaarstukken) verantwoord. Dit betekent dat we deze in de sisa-bijlage hebben gecorrigeerd.

Correctie overige vorderingen sociale zaken (€ 636 Voordeel)
De accountant heeft vragen gesteld over het gebruik en onderbouwing van tussenrekeningen sociale zaken. Bij één systeemrekening genaamd “autonome debiteuren ISD” (verantwoord onder overige schulden op de balans) is geconstateerd dat deze ertoe leidt dat een “dubbele correctie” plaatsvindt op het debiteurensaldo van de overige vorderingen. We hanteren namelijk ook een voorziening dubieuze debiteren overige vorderingen ISD die debet op de balans in mindering op de debiteuren wordt gebracht. In overleg met de accountant wordt de werkwijze en verantwoording dusdanig aangepast dat de rekening “autonome debiteuren ISD” kan komen te vervallen. Dit betekent

dat de post overige schulden in de balans wordt verlaagd met € 636.000 en vrijvalt ten gunste van programma 2 , onderdeel Werk en inkomen.

Wijziging jaarrekeningresultaat:
Door bovengenoemde wijzigingen wijzigt het jaarrekeningresultaat per saldo met een voordeel van € 388.000:
Bestaande uit:

- Hogere lasten programma 2, onderdeel werk en inkomen: € 248.000 nadeel
- Hogere baten programma 2, onderdeel werk en inkomen: € 636.000 voordeel

We betreuren het dat op een laat moment in het proces duidelijkheid is gekomen over de aard en impact van de bevindingen. Onze eigen interne controle en kritische beoordeling van de tussenrekeningen op balansdatum had beter gemoeten. Inmiddels hebben we deze aangescherpt en afspraken gemaakt voor het opstellen van een balansdossier voor de volgende jaarrekening. De gedane constateringen liggen wel in lijn met hetgeen onze organisatie wil verbeteren zoals opgenomen in het plan van aanpak Vernieuwen en verbeteren van de organisatie: Bergen op Zoom: dat ben jij! Dit plan wordt op korte termijn aan uw raad verstrekt. Stap voor stap komen we dichter bij een organisatie die in control is.

Mocht u over deze brief nog vragen of opmerkingen hebben dan kunt u contact opnemen met mevrouw J.H.C.M. Wouts, bereikbaar via telefoonnummer 0164-277892.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

secretaris,

Dhr. J.L.A.M. Rutten

burgemeester,

Dhr. dr. F.A. Petter