

Erratum jaarstukken 2015

Datum

21-06-2016

Op 31 mei jl. bent u geïnformeerd over het vaststellen én het proces van de jaarstukken 2015. In het raadsvoorstel is vermeld dat de jaarrekeningcontrole van de accountant nog niet was afgerond. De beschikbare jaarstukken 2015 en het raadsvoorstel zijn al eerder aan u ter beschikking gesteld, zodat u zich hierover al een mening kon vormen.

Na afstemming met de accountant heeft B&W op dinsdag 21 juni 2016 een nieuw besluit genomen over de aangepaste jaarstukken 2015. Afgesproken is dat deze aangepaste versie voor besluitvorming van de jaarstukken 2015, bij wijziging, aan de raad voorgelegd worden met een erratum.

Ten opzichte van de door u ontvangen jaarstukken 2015 is een aantal aanpassingen doorgevoerd. Waar nodig is de aanpassing aangevuld met het effect van deze aanpassing op het resultaat, dan wel balanspositie van de gemeente Waalre. Voor de leesbaarheid zijn waar nodig de paginanummers genoemd. Kleine tekstuele aanpassingen worden niet genoemd in dit erratum. Wij willen de raad hier niet mee belasten.

Ten opzichte van de door u ontvangen jaarstukken 2015 zijn de volgende aanpassingen doorgevoerd:

1. De netto-schuldenquote (P. 107) bestaat volgens de wet uit 2 kengetallen, netto schuldquote en de gecorrigeerde netto schuldquote. Beide kengetallen zijn nu opgenomen.
2. Dreefstraat Pachtblok 310 (P.143) heeft de bestemming landbouw. Afwaardering dient dan ook niet plaats te vinden. Deze herwaardering, ad. € 224.851, komt ten gunste van de reserve grondexploitatie die op meerdere plaatsen is verwerkt

in deze jaarstukken 2015. Deze mutatie verhoogd de materiele vaste activa, investeringen met economisch nut, op de balans met € 224.851 en de algemene reserve positie van Waalre per 31-12-2015. Deze mutatie ad. € 224.851 heeft geen effect op het resultaat. Deze aanpassing verhoogt wel de weerstandscapaciteit van de gemeente Waalre.

3. Ter verdere onderbouwing van het overzicht van baten en lasten (p. 158) in de jaarrekening en de toelichting zijn de algemene dekkingsmiddelen uitgesplitst naar baten, lasten en het saldo conform de voorschriften.
4. Het overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, (P. 161), is aangevuld met de bedragen waar het om gaat. Dit ter verduidelijking.
5. Vanuit wet en regelgeving heeft een her-rubricering plaats gevonden op enkele posten. Deze her-rubricering heeft alleen effect op de balans presentatie (blz. 162/163), niet op het resultaat 2015. Aanpassingen:
 - a. Het bedrag t.b.v. schatkistbankieren voor jaar 2014 is gerubriceerd onder rekening courant verhoudingen met het rijk i.p.v. liquide middelen voor een juiste vergelijking;
 - b. Het BNG tegoed voor boekjaar 2014 en 2015 ad. € 587.605 is gerubriceerd onder financiële vaste activa in plaats van overlopende activa.
6. Elke balans mutatie, waaronder ook rubricerings-aanpassingen in de balans, hebben direct effect op de wettelijk verplicht gestelde kengetallen genoemd in paragraaf B Weerstandsvermogen en Risicobeheersing (P. 107). De kengetallen Netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte zijn qua verantwoording 2015, maar ook 2014, aangepast. Deze aanpassingen hebben geen effect op het gegeven oordeel.
7. In berekening weerstandscapaciteit 2015, als onderdeel van de Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (P. 102), is de reserve grondexploitatie en de algemene bufferreserve aangepast. Beide bedragen sluiten aan op de balans 2015 (P. 165). In de algemene bufferreserve is nog geen rekening gehouden met de resultaatbestemming ad. € 80.699. In de reserve grondexploitatie ad. € 1.231.000 is nog geen rekening gehouden met de door de raad te bestemmen verliesvoorziening ter hoogte van € 507.488 voor het gecalculerde verlies van complex "Centrumplan Waalre".

Accountantscontrole sociaal domein:

De accountants EY hebben kennis genomen van het verslag en de verklaring van het Sociale Verzekeringsbank (SVB) d.d. 10 juni jl inzake de persoonsgebonden (Pgb) budgetten Jeugdwet en Wmo waarin een afkeurend oordeel aan de SVB wordt gegeven.

De PGB lasten in de jaarrekening 2015 zal de accountant dan ook als een 100% onzekerheid moeten aanmerken. Dit om de volgende reden:

Inherent aan de systematiek van de PGB verstrekking is, dat de budgethouder de levering van de prestatie controleert en bevestigt.

De veronderstelling hierbij is dat de PGB budgethouder alleen facturen indient voor de zorg die hij daadwerkelijk heeft ontvangen. Voor 2015 was de verplichte formele autorisatie van de facturen door de budgethouder nog niet geregeld. Dit betekent dat

niet met zekerheid kan worden vastgesteld dat de prestaties daadwerkelijk zijn geleverd.

De auditdienst SVB heeft de in 2015 gedane uitgaven gecontroleerd (kasbasis). De controle op de uitgaven in 2016 die betrekking hebben op 2015 (relevant vanwege baten en lastenstelsel bij gemeenten) is onderdeel van de accountantscontrole 2016 bij de SVB en heeft derhalve nog niet plaatsgevonden.

In hoeverre deze onzekerheid, m.b.t. de SVB, doorslaggevende invloed heeft op het accountantsoordeel voor boekjaar 2015 voor Waalre is nu nog niet bekend.

Zoals u weet zijn al onze inspanningen erop gericht om de raad zo goed mogelijk te informeren over de verantwoording over boekjaar 2015 en daarnaast om een goedkeurende verklaring voor boekjaar 2015 van de accountant te krijgen.

Met betrekking tot deze goedkeurende verklaring kunnen wij u nog niet verder informeren. Dit onder andere door landelijke ontwikkelingen die momenteel nog spelen.

Vertrouwend u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.