

Beste contactpersoon,

De verwachting is dat door accountants bij de gemeentelijke jaarrekeningen en de jaarrekeningen van gemeenschappelijke regelingen over 2015 in veel gevallen een niet goedkeurende accountantsverklaringen zal worden afgegeven. De oorzaken hiervan zijn terug te voeren op de onzekerheden bij de decentralisaties in het sociale domein (3 D's) . Deels ligt de oorzaak ook bij de eigen contractuele relatie die de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen met de zorgaanbieders hebben.

De VNG heeft via een ledenbrief van 21 december 2015 (zie bijlage) de gemeenten geïnformeerd en geadviseerd hoe met de accountantscontrole jaarrekening 2015 sociaal domein omgegaan kan worden. Wij krijgen als toezichthouders ook de vraag wat ons standpunt is in het geval er een goedkeurende accountantsverklaring ontbreekt bij de jaarrekening 2015. Via deze mail brengen we jullie op de hoogte hoe wij daarmee omgaan.

Het vaststellen van de jaarrekening 2015 is op de eerste plaats een verantwoordelijkheid van de raad. Het college zal ongetwijfeld verslag doen van de geconstateerde fouten. Het is aan de raad om te bepalen hoe daarmee omgegaan wordt. Naar onze mening zijn er de volgende mogelijkheden:

- De raad neemt kennis van de ontbrekende goedkeurende accountantsverklaring, accepteert dit en stelt vervolgens de jaarrekening 2015 vast.
- De raad neemt kennis van de ontbrekende goedkeurende accountantsverklaring, vraagt aan het college en/of accountant nadere uitleg, accepteert die uitleg en stelt vervolgens de jaarrekening 2015 (alsnog) vast.
- De raad neemt kennis van de ontbrekende goedkeurende accountantsverklaring, is van mening (eventueel na uitleg van college en/of accountant) dat de in de jaarrekening 2015 opgenomen mutaties, die niet rechtmatig tot stand gekomen zijn, de vaststelling van de jaarrekening 2015 in de weg staan en stelt de jaarrekening 2015 niet vast.

In het laatste geval is artikel 198 van de Gemeentewet van toepassing. In dit artikel wordt aangegeven hoe verder te handelen.

Het bovenstaande houdt in dat de raad, wat betreft vaststellen van de jaarrekening 2015, twee mogelijkheden heeft: vaststellen of niet vaststellen. Gedeeltelijke vaststelling, bijvoorbeeld door aan te geven welk deel van de jaarrekening 2015 wel en niet vastgesteld wordt, is naar onze mening niet mogelijk.

In artikel 203 van de Gemeentewet is aangegeven in welke gevallen de begroting 2017 de goedkeuring behoeft van gedeputeerde staten (preventief toezicht). Sinds de wijziging van de Gemeentewet in 2013 is het niet meer mogelijk om een gemeente onder preventief toezicht te stellen op basis van de (negatieve) resultaten van een jaarrekening. Preventief toezicht is aan de orde indien de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is en het niet voldoende aannemelijk is dat dit evenwicht in uiterlijk de laatste jaarschijf tot stand wordt gebracht. De uitkomsten van de jaarrekening geven de toezichthouder input over de realiteit van de ramingen van de eerstvolgende begroting. Alleen (onderbouwde) twijfels van de toezichthouder over de realiteit van de ramingen die opgenomen zijn in de begroting kunnen leiden tot preventief toezicht. Alleen het 'kale' gegeven van het ontbreken van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2015 vanwege de 3 D's is voor ons

als toezichthouder onvoldoende reden voor het instellen van preventief toezicht. Uiteraard betrekken wij de bevindingen van de accountant bij ons oordeel over de jaarrekening 2015 en begroting 2017, maar enkel het ontbreken van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2015 heeft geen gevolgen voor de vorm van toezicht voor het begrotingsjaar 2017.

Ik hoop jullie hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Zijn er toch nog vragen of opmerkingen, neem dan gerust contact met mij op.

Herman van Mierlo | Beleidsmedewerker Financieel Toezicht | 073 – 681 2069
[|Hvmierlo@brabant.nl](mailto:Hvmierlo@brabant.nl) | Algemene Directie | Bestuurlijke Organisatie & Toezicht | Provincie
Noord-Brabant | Postbus 90151 | 5200 MC 's-Hertogenbosch | www.brabant.nl
Bezoekadres: Brabantlaan 1 | 5216 TV 's-Hertogenbosch