

Memo

Datum:
13 april 2017

Onderwerp: Reactie op accountantsverslag 2016

Ter attentie van: Leden auditcommissie (t.b.v. vergadering 20 april 2017)
cc Raadsleden (op 21 april, samen met accountantsverslag 2016)

Afzender: College van B&W

Geachte leden van de auditcommissie,

Op 13 april 2017 heeft Baker Tilly Berk het accountantsverslag 2016 gepresenteerd.

De controle van de jaarrekening is nog niet afgerond met betrekking tot het Sociaal Domein. Om die reden is in het verslag nog geen oordeel opgenomen over getrouwheid en rechtmatigheid van het jaarverslag inclusief jaarrekening 2016.

In het verslag heeft de accountant diverse onderwerpen behandeld en conclusies geformuleerd. We onderschrijven de conclusies van de accountant. Enkele onderwerpen willen we hierbij specifiek toelichten:

- **Sociaal Domein**

Met betrekking tot PGB blijven de perikelen rondom de SVB een materiële impact hebben, iets waar vrijwel alle gemeenten last van hebben. Daarnaast zijn we afhankelijk van controleverklaringen in met name de jeugdhulpverlening. Op dit moment hebben wij nog geen goedkeurende verklaring van onze accountant ontvangen, in tegenstelling tot vorig jaar. Dit komt met name omdat:

- De totale kosten van de jeugdzorg zijn gestegen met circa 1,5 mln euro tot 13 mln euro;
- Het aandeel Internetzo is gestegen tot 1/3 van het totaal;
- In 2015 was een deel van het werk van Internetzo beperkt tot een 'plafond'. Dit werd door de accountant als rechtmatig beschouwd omdat het een soort budgetfinanciering was. In 2016 is volledig sprake van financiering van geleverde diensten. De onzekerheid zit in de feitelijke levering van de zorg;
- Door deze factoren is de totale onzekerheid dit jaar hoger dan in 2015, ook al zijn de operationele werkprocessen sterk verbeterd;
- De werkwijze rondom controleverklaringen in het sociaal domein voor m.n. de jeugdwet (volgens het landelijk accountantsprotocol, www.i-sociaaldomein.nl) heeft een vertragende werking op het proces binnen de gemeente Barneveld. We zullen voor 2017 hierover in gesprek

gaan met de accountant, knooppunt FoodValley en de zorgaanbieders om te komen tot een andere aanpak.

- **Rentetoerekening gronden**

De accountant beoordeelt de rentetoerekening op de grondexploitatie formeel als fout, omdat de berekening niet conform een stellige uitspraak is van het Besluit Begroting en Verantwoording. In afstemming met de raad, onder andere tijdens de behandeling van de Programmabegroting 2017, hebben wij hier bewust voor gekozen. We wachten de berichtgeving van de fiscus af, voordat we eventueel tot verdere actie overgaan dit jaar.

- **Financiële positie**

We blijven het effect op de financiële positie van de gemeente Barneveld betrekken bij besluitvorming over majeure investeringen en uitgaven. Een voorbeeld hiervan is we starten met opname van financiële kengetallen in de eerstvolgende kadernota 2018-2021.

Er is door de accountant één aanbeveling gedaan:

<i>Wij adviseren u na te gaan op welke wijze de kwaliteit van de periodieke informatievoorziening aan de Raad verder kan worden verbeterd door afwijkingen in zowel baten en lasten tijdiger te melden.</i>

Reactie College: we zijn blij met de instrumenten en de werking van de P&C cyclus, zoals de maandrapportages, inclusief grondexploitaties. We gaan, n.a.v. de gemaakte opmerkingen, in gesprek met enkele budgethouders om te bekijken op welke manier een verbetering in de tijdigheid van de informatie (en daarmee rapportering) mogelijk is.