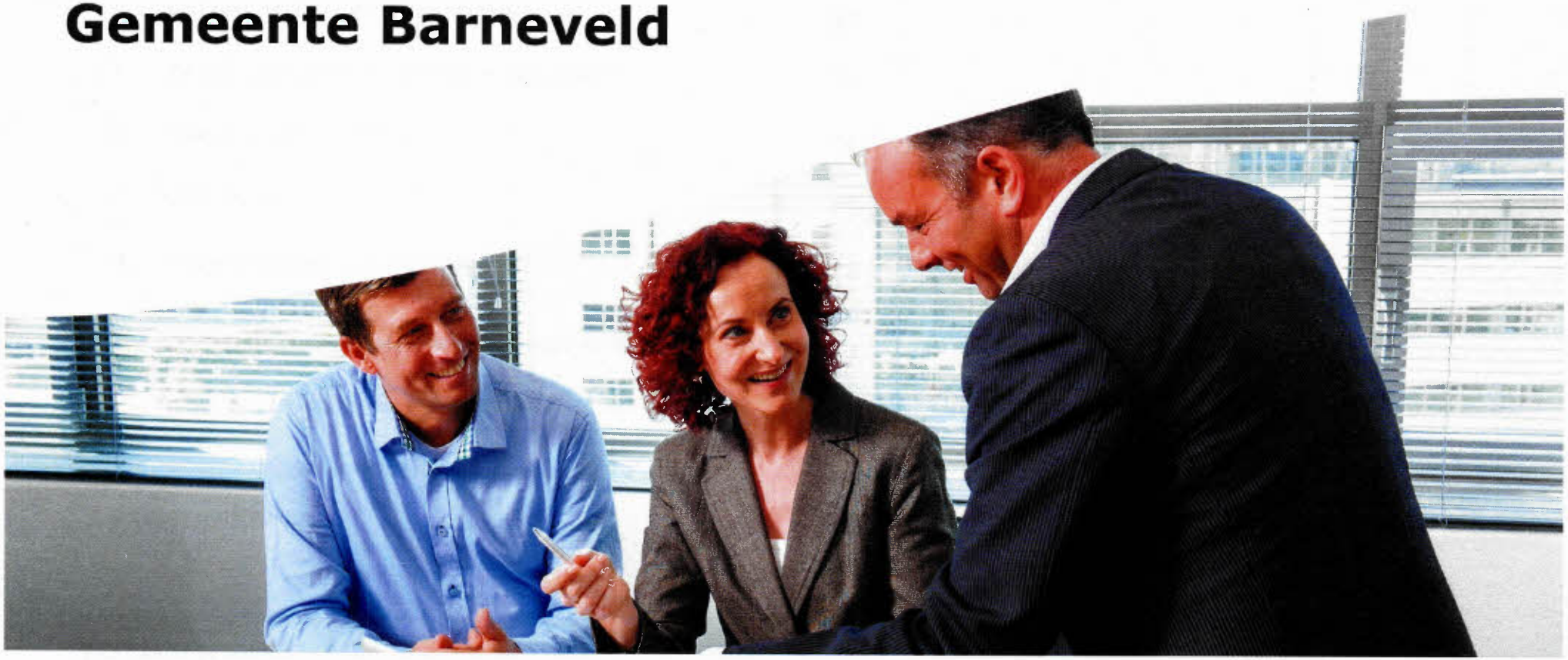
BAKER TILLY
BERK

Accountantsverslag

Boekjaar 2016

Gemeente Barneveld



An independent member of Baker Tilly International

Inhoudsopgave

		Pagina
Aanbiedingsbrief		3
1	Bestuurlijke samenvatting	4
2	Opdracht, scope en uitkomsten	10
3	Overzicht ongecorrigeerde afwijkingen	13
4	Ontwikkeling financiële cijfers	15
5	Fiscaliteit	19
6	Controlebevindingen	21
7	Single information Single audit (SiSa)	30
8	Aandachtspunten audit commissie	32
9	Overige onderwerpen	36

Vertrouwelijk
Aan de Gemeenteraad van de gemeente Barneveld
Raadhuisplein 2
3771 ER BARNEVELD

Amsterdam, 19 mei 2017

Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2016 van de gemeente Barneveld, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de gemeenteraad en het College van Burgemeester & Wethouders en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Baker Tilly Berk N.V.

drs. E.C.J. Moens RA
Partner

drs. F.L.A. Bosma RA
Senior Manager

1. Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Algemeen

Controleverklaring

Naar aanleiding van onze controle zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2016 van de gemeente Barneveld. Wij merken op dat sprake is van onjuistheden ingevolge het gehanteerde rentepercentage op de grondexploitatie van per saldo € 486.000. Tevens melden wij dat sprake is van onzekerheden ten aanzien van de uitgaven in het sociaal domein ter grootte van € 3.475.000.

Decentralisatie overheidstaken

Kosten jeugdwet en WMO nieuwe taken

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden resteert inzake de kosten Jeugdwet een onzekerheid van € 1,5 miljoen. Dit bedrag heeft betrekking op de uitgaven waarvan de zorgverlener FoodValley nog geen afrekening voorzien van controleverklaring van de accountant heeft kunnen verstrekken. Als gevolg hiervan bestaat onzekerheid over de door deze specifieke zorgverlener geleverde diensten. In aanvulling merken wij op dat de definitieve bovenregionale verevening van kosten eerst zal worden berekend nadat FoodValley inzicht heeft verkregen in de totale uitgaven. Ten aanzien van de WMO nieuwe taken resteert als gevolg van het ontbreken van verklaringen van zorgverleners een onzekerheid van €0,5 miljoen.

PGB-budget

De gemeente Barneveld heeft de totale kosten inzake de PGB budgetten gebaseerd op 80% van de afgegeven beschikkingen. Evenals vorig jaar heeft geen sluitende controle op de levering van de zorg plaatsgevonden. Als gevolg hiervan schatten wij de onzekerheid inzake het PGB-budget thans op maximaal € 1,4 miljoen (de totale omvang van de verantwoorde kosten).

Bestuurlijke samenvatting

Algemeen

Grondexploitatie

Algemeen

Wij hebben in hoofdstuk 6 onze bevindingen inzake de lopende grondexploitatieprojecten verantwoord. Uw gemeente heeft evenals voorgaand jaar een meerjarenprognose opgesteld waarin de uitgangspunten inzake de verwachte kosten en opbrengsten zijn opgenomen. Voor de kostenstijgingen wordt een percentage van 2% gehanteerd, stijgingen in de opbrengsten worden niet verwacht. Deze uitgangspunten zijn niet gewijzigd ten opzichte van het boekjaar 2015. Het intern gehanteerde rentepercentage bedraagt 3,5%. Voor een aantal projecten is de verwachte eindwaarde (resultaat) negatief. Grotendeels is daar reeds in voorgaande jaren een voorziening voor getroffen.

Wij kunnen ons vinden in de schattingen die zijn gemaakt om de eindwaarde van de projecten te bepalen en constateren net als de gemeente zelf dat voor een aantal projecten sprake is van hoge boekwaarden waarbij met name de opbrengsten nog moeten worden gerealiseerd.

De uitgaven voor de grondexploitatie 2016 bedroegen in totaal € 24,9 miljoen, de opbrengsten uit hoofdzakelijk grondverkopen € 37,7 miljoen. De uitgaven zijn conform planning, de grondverkopen hoger dan de verwachting. Deze ontwikkeling leidt tot een verlaging van het risicoprofiel binnen de grondexploitatie.

Rente op de grondexploitatie

De gemeente Barneveld hanteert in haar jaarrekening 2016 voor de toerekening van de rente op de grondexploitatie het gemiddelde rentepercentage over het langlopende vreemd vermogen voor de komende jaren zijnde 3,0%. Op basis van een door het BBV voorgeschreven berekeningswijze moet het toegerekende rentepercentage 2,7% bedragen. De totale impact op de jaarrekening bedraagt € 486.000 (zie tevens hoofdstuk 3). De gevolgde handelswijze is een bewuste keuze en afgestemd met de Raad en overeenkomstig voorgaande jaren. De geconstateerde onjuistheden zijn een gevolg van de wijziging van het BBV waarin de berekening van het rentepercentage impliciet is voorgeschreven.

Bestuurlijke samenvatting

Algemeen

Voorzieningen

De totale voorziening bedraagt ultimo 2016 € 30,6 miljoen en is licht gestegen (€ 576.000) ten opzichte van 2015. Deze stijging is hoofdzakelijk te wijten aan geactiveerde rentelasten die niet kunnen worden terugverdiend door verkopen van grond. Op basis van de beschikbare berekeningen zijn wij van mening dat de omvang van de voorziening toereikend is om de verwachte verliezen in de toekomst op te vangen.

Conclusie

Wij stellen vast dat het beleid van uw gemeente om de grondverkopen te stimuleren leidt tot een daling van het risicoprofiel van de gemeente ten opzichte van voorgaand jaar. Wij adviseren u om dit beleid te continueren. Het risicoprofiel van uw grondexploitatie is nog steeds hoog, gezien de combinatie omvang, looptijden, verwachte kosten en te realiseren. Het profiel kan dalen indien de noodzakelijke kosten worden gedekt door gerealiseerde verkopen waardoor de totale boekwaarde van de bouwgrond in exploitatie niet stijgt en tevens geen aanvullende financiering noodzakelijk is. Een andere mogelijkheid om het risicoprofiel te laten dalen is het gebruik van reserveringsovereenkomsten en hiervan maakt uw gemeente met name meer gebruik bij Barneveld Noord.

Bestuurlijke samenvatting

Financiële positie (1)

Resultaat
De gemeente Barneveld heeft in 2016 een positief resultaat gerealiseerd van € 3,2 miljoen (2015 € 1,4 miljoen), tegenover een begroot resultaat van € 3,0 miljoen. In de jaarrekening is op pagina 4 en 5 nadere analyse opgenomen van het resultaat, inclusief de verklaring voor de belangrijkste afwijkingen.

Conclusie
Wij concluderen op onderdelen aanzienlijke afwijkingen van de jaarrekening ten opzichte van de actuele begroting. Een aantal afwijkingen was het gevolg van ontwikkelingen die eerder in het jaar hebben plaatsgevonden.

Aanbeveling
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.

Vermogen
Inclusief het onverdeelde resultaat 2016 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2016 € 68,4 miljoen. Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een stijging van € 6,5 miljoen. Ultimo 2016 bedraagt de solvabiliteit 20,5% waarmee de norm van 20% van de VNG wordt gehaald. De netto schuldquote is evenals voorgaande jaren verder gedaald en bedraagt 183,5%.

In 2016 is de gemeente in staat geweest de schuldenpositie te verminderen door investeringen in materiële vaste activa (€ 26,2 miljoen) en de grondexploitatie (€ 24,9 miljoen) te financieren met vrijgekomen middelen als gevolg van de verkopen van gronden (€ 37,7 miljoen) en ontvangen aflossingen op verstrekte hypotheken aan ambtenaren (€ 8,6 miljoen). Voorts heeft de gemeente in 2016 de kasgeldlening kunnen aflossen.

Bestuurlijke samenvatting

Financiële positie (2)

Het ingezette beleid op de verbetering van de financiële positie heeft voor 2016 geleid tot een positieve ontwikkeling van de schuldenpositie van de gemeente. Wij merken echter wel op dat het permanent hoge ambitieniveau, vertaald in toekomstige ontwikkelingen zoals de geplande investeringen en uitgaven in de grondexploitatie, de investeringen in de Harselaartunnel, overige investeringen en de uitgaven voor wegenonderhoud, vraagt om continue aandacht voor de financiële positie van de gemeente. Genoemde geplande uitgaven zullen niet volledig zonder externe financiering kunnen worden gerealiseerd.

Conclusie
Inzake de financiële positie is het van belang de ontwikkelingen in investeringen, aflossingen en de leningenportefeuille blijvend en in meerjarenperspectief te volgen, mede gezien de aangepaste regels om met ingang van 2017 de financiële ratio's tevens te berekenen op basis van een geprognotiseerde balans. Bij de besluitvorming over investeringen en uitgaven zal het effect op de financiële positie van de gemeente blijvend moeten worden betrokken.

Weerstandsvermogen
Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf Weerstandsvermogen. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. Het ultimo 2016 benodigde Weerstandsvermogen bedraagt € 19 miljoen en is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaar. De verhouding algemene reserves ten opzichte van totale risicobedrag is ultimo 2016 1,2.

Conclusie
Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2016 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Opdracht, scope en uitkomsten (1)

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2016 van de gemeente Barneveld. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming Besluit Begroting en Verantwoording Provincie en Gemeenten.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.
Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het College van Burgemeester en Wethouders. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Bij deze controle hanteren wij de in het controleprotocol vastgelegde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (het BADO). De Raad heeft geen lagere mare vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2016 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 1,28 miljoen) en voor onzekerheden 3% (€ 3,84 miljoen) van de totale lasten. Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

In het verslag van bevindingen worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetolerantie van € 25.000 overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening gerapporteerd.

Controleverklaring

Wij hebben u op .. mei 2017 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2016.

Programmarekening

Wij vermelden dat de programmarekening, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Tevens vermelden wij dat het voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Opdracht, scope en uitkomsten (2)

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het College van Burgemeester en Wethouders. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2016 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de controle van de jaarrekening. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB. Naar aanleiding van de beoordeling van de AO/IB hebben wij een managementletter geschreven. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter d.d. 16 november 2016.

Bevindingen

De AO/IB voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Voor de details verwijzen wij naar de managementletter.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

3. Overzicht ongecorrigeerde afwijkingen

Overzicht ongecorrigeerde afwijkingen

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd die de in hoofdstuk 2 genoemde rapporteringstolerantie overschrijden. Deze zijn onderstaand weergegeven (negatieve bedragen hebben een positieve invloed op resultaat en vermogen).

Afwijking/onzekerheid	Getrouwheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Rechtmatigheid
	Fout	**Onzekerheid**	**Fout**	**Onzekerheid**
Toegerekende rente grondexploitatie	€ 1.052.000		€ 1.052.000	
Voorziening grondexploitatie	- € 566.000		- € 566.000	
Totaal fouten	€ 486.000		€ 486.000	
Uitgaven Jeugdwet		€ 1.520.000		€ 1.520.000
Uitgaven WMO nieuw		€ 515.000		€ 515.000
Uitgaven PGB		€ 1.440.000		€ 1.440.000
Totaal onzekerheden		€ 3.475.000		€ 3.475.000

Voor de toelichting op de toegerekende rente grondexploitatie en voorziening grondexploitatie verwijzen wij naar paragraaf 6.1. De bovenstaande tabel geeft aan dat de toegerekende rente in de grondexploitatie voor in totaal €1.052.000 te hoog is verantwoord. Dit impliceert tevens dat de baten in de exploitatierekening inzake de rente voor hetzelfde bedrag te hoog zijn verantwoord. De voorziening grondexploitatie is voor € 566.000 te hoog berekend, ingevolge het te hoge rentepercentage (de voorziening grondexploitatie is berekend op eindwaarde). Per saldo zijn de baten in de jaarrekening voor een bedrag van € 486.000 te hoog weergegeven.

De totale omvang van de fouten is lager dan de goedkeuringstolerantie van 1% van de totale lasten (€ 1,28 miljoen). De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 3,84 miljoen).

4. Ontwikkeling financiële positie

Ontwikkeling financiële positie (1)

4.1 Analyse van het resultaat

De gemeente Barneveld heeft in 2016 een positief resultaat gerealiseerd van € 3,2 miljoen (2015 € 1,4 miljoen), tegenover een begroot resultaat van € 3,0 miljoen. Wij hebben vastgesteld dat aan de toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves raadsbesluiten ten grondslag liggen.

In de jaarrekening is op pagina 4 en 5 nadere analyse opgenomen van het resultaat, inclusief de verklaring voor de belangrijkste afwijkingen. De gemeente Barneveld heeft haar planning & control zodanig ingericht dat de Raad 10 keer per jaar wordt geïnformeerd over de gerealiseerde baten en lasten inclusief de verwachtingen voor de komende periode. Deze cijfers zijn opgenomen in de kolom actuele begroting. Wij constateren dat de gerealiseerde lasten voor de programma's 1 en 3 significant afwijken van de actuele begroting. De afwijking van de lasten in programma 1 wordt veroorzaakt door een hoge bijstelling van de kosten inzake jeugdhulp die door FoodValley in rekening worden gebracht. De gemeente is met FoodValley in overleg over de verbeteringen in de bewaking van de (verwachte) kosten alsmede de kwaliteit van de informatievoorziening.

De afwijking van de lasten in programma 3 wordt veroorzaakt door een onjuiste inschatting van de kosten onderhoud wegen aan het einde van het boekjaar. In de meest recente maandrapportage was uitgegaan van een verwachte overschrijding van de kosten van onderhoud wegen van € 462.000. Voor dit bedrag was destijds de begroting reeds aangepast. De daadwerkelijke overschrijding bedraagt € 1.847.000. Dit is verder toegelicht in paragraaf 6.4 in dit rapport. Naar aanleiding van de sterke afwijking van de daadwerkelijke kosten ten opzichte van de verwachting zijn intern acties geïnitieerd om de betrouwbaarheid van de begrote onderhoudskosten van wegen te verbeteren.

De negatieve afwijking van de baten in programma 2 wordt veroorzaakt doordat in 2016 geen (tussentijdse) winstneming op de bedrijventerreinen in exploitatie heeft plaatsgevonden. De positieve afwijking van de baten in programma 4 wordt veroorzaakt doordat in tegenstelling tot de begroting voor woningbouw in exploitatie wel (tussentijdse) winstnemingen op lopende en afgesloten projecten hebben plaatsgevonden.

Conclusie

Wij concluderen op onderdelen aanzienlijke afwijkingen van de jaarrekening ten opzichte van de actuele begroting. Een aantal afwijkingen was het gevolg van ontwikkelingen die eerder in het jaar hebben plaatsgevonden.

Aanbeveling

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.

Ontwikkeling financiële positie (2)

4.2 Financiële positie

Vermogen

Inclusief het onverdeelde resultaat 2016 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2016 € 68,4 miljoen. Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een stijging van € 6,5 miljoen. De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2016 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 20,5% waarmee de norm van 20% van de VNG wordt gehaald. De netto schuldquote is evenals voorgaande jaren verder gedaald en bedraagt 183,5%.

De bezittingen van de gemeente Barneveld zijn in hoge mate met vreemd vermogen gefinancierd waarbij gezien de omvangrijke grondexploitaties sprake is van een relatief hoog risicoprofiel. Wij merken wel op dat de vermogenspositie van de gemeente in 2016 licht is verbeterd. Voorts is het risicoprofiel van de grondexploitaties in vergelijking met 2015 minder hoog als gevolg van de gerealiseerde verkopen en geactualiseerde verwachtingen.

In 2016 is de gemeente in staat geweest de schuldenpositie te verminderen. In 2016 is voor € 20,9 miljoen aan leningen afgelost en is voor € 16 miljoen nieuwe leningen aangetrokken (vooruitlopend op aflossingen in 2017). Gezien de lage rente op de nieuwe lening zal dit leiden tot toekomstige lagere rentelasten. De gemiddelde rente op de leningen bedraagt thans 3,4%. De ontwikkeling van de kasstroom uit investeringen en financiering is positief. In 2016 is de gemeente erin geslaagd de investeringen in materiële vaste activa (€ 26,2 miljoen) en de grondexploitatie (€ 24,9 miljoen) te financieren met vrijgekomen middelen als gevolg van de verkopen van gronden (€ 37,7 miljoen) en ontvangen aflossingen op verstrekte hypotheken aan ambtenaren (€ 8,6 miljoen). Voorts heeft de gemeente in 2016 de kasgeldlening kunnen aflossen.

Het ingezette beleid op de verbetering van de financiële positie heeft voor 2016 geleid tot een positieve ontwikkeling van de schuldenpositie van de gemeente. Wij merken echter wel op dat het permanent hoge ambitieniveau, vertaald in toekomstige ontwikkelingen zoals de geplande investeringen en uitgaven in de grondexploitatie, de investeringen in de Harselaartunnel, overige investeringen en de uitgaven voor wegenonderhoud, vraagt om continue aandacht voor de financiële positie van de gemeente. Genoemde geplande uitgaven zullen niet volledig zonder externe financiering kunnen worden gerealiseerd.

De gemeente heeft in maart 2016 de schuldennotitie vastgesteld. In deze notitie zijn de uitgangspunten en verwachte ontwikkelingen inzake de schulden opgenomen. Ten opzichte van de genoemde verwachtingen ontwikkelt de financiële positie zich sneller en beter dan verwacht. Wij concluderen dat de gemeente ten aanzien van financiering een prudent beleid voert, zonder afbreuk te doen aan de groei-ambities.

Ontwikkeling financiële positie (3)

Conclusie
Inzake de financiële positie is het van belang de ontwikkelingen in investeringen, aflossingen en de leningenportefeuille blijvend en in meerjarenperspectief te volgen, mede gezien de aangepaste regels om met ingang van 2017 de financiële ratio's tevens te berekenen op basis van een geprognotiseerde balans. Bij de besluitvorming over investeringen en uitgaven zal het effect op de financiële positie van de gemeente blijvend moeten worden betrokken.

Weerstandsvermogen
Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf Weerstandsvermogen. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2016 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen in de jaarrekening zijn de belangrijkste tien risico's omschreven. De gehanteerde systematiek voor de financiële vertaling van de risico's is niet gewijzigd ten opzichte van het boekjaar 2015. Het ultimo 2016 benodigde Weerstandsvermogen bedraagt € 19 miljoen en is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaar. De verhouding algemene reserves ten opzichte van totale risicobedrag is ultimo 2016 1,2.

Conclusie
Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2016 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden.

5. Fiscaliteit

Vennootschapsbelastingplicht

Fiscale positie

Met ingang van 1 januari 2016 is de vennootschapsbelastingplicht voor gemeenten van toepassing. Wij rapporteerden hierover reeds in onze managementletter d.d. 16 november 2016. De gemeente Barneveld heeft het standpunt ingenomen dat op dit moment geen sprake is van winstgevende activiteiten, waardoor in de jaarrekening 2016 geen VPB-last is verantwoord. De gemeente is tevens nog in overleg met de Belastingdienst over het ingenomen standpunt, de uitkomst wordt verwacht in 2017. Op basis van de op dit moment beschikbare informatie zijn wij van mening dat de jaarrekening 2016 op een juiste wijze het ingenomen standpunt reflecteert.

6. Controlebevindingen

Controlebevindingen (1)

6.1 Grondexploitatie

6.1.1 Wijzigingen Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)

In 2014 heeft een door de VNG ingestelde adviescommissie, bestaande uit vertegenwoordigers van de VNG, het ministerie van BZK en vertegenwoordigers van gemeenten en provincies, onder leiding van Staf Depla, wethouder van Eindhoven, een rapport uitgebracht over de vernieuwing van het BBV. De adviezen hebben betrekking op een breed spectrum van onderwerpen met als rode draad het versterken van de horizontale sturing en verantwoording door de raad.

De wijzigingen in het BBV zijn vastgelegd in een wijzigingsbesluit. Het wijzigingsbesluit is op 17 maart 2016 geplaatst in het Staatsblad (nr 2016, 101). De wijzigingen hebben voor gemeenten betrekking op het begrotingsjaar 2017. Voor gemeenschappelijke regelingen hebben de wijzigingen effect vanaf het begrotingsjaar 2018.

Aanvullende notities commissie BBV

Naar aanleiding van het wijzigingsbesluit heeft de Commissie BBV een aantal geactualiseerde richtinggevende notities gepubliceerd over de volgende onderwerpen:

- grondexploitatie (ingangsdatum begroting 2016);
- faciliterend grondbeleid (ingangsdatum begroting 2016);
- rente (ingangsdatum begroting 2018);
- overhead (ingangsdatum begroting 2017).

De gemeente heeft in de jaarrekening 2016 rekening gehouden met de notitie grondexploitatie alsmede faciliterend grondbeleid. In de begroting 2017 is reeds rekening gehouden met de notitie overhead, in de begroting 2018 wordt de notitie rente meegenomen.

Voor de jaarrekening 2016 hebben de belangrijkste wijzigingen betrekking op de grondexploitatie. De belangrijkste wijzigingen zijn:

1. de categorie 'niet in exploitatie genomen grondexploitaties verdwijnt. Grondposities zijn ofwel een 'BIE (bouwgrond in exploitatie)' ofwel als 'gronden' onder de materiele vaste activa opgenomen. Grond kwalificeert als BIE indien per ultimo 2016 een door de Raad vastgesteld GREX beschikbaar is;
2. de looptijd van een grondexploitatiecomplex mag in principe maximaal 10 jaar bedragen;
3. de rente die aan grondexploitaties wordt toegerekend moet zijn gebaseerd op (1) het rentepercentage van de direct aan de grondexploitatie gerelateerde financiering in het geval van projectfinanciering of (2) het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen, indien geen sprake is van projectfinanciering.

De gemeente Barneveld heeft de BBV-wijzigingen in de jaarrekening 2016 juist verwerkt met uitzondering van punt 3. Onze opmerkingen met betrekking tot de verwerking van de wijzigingen als gevolg van de notitie grondexploitatie zijn nader toegelicht in paragraaf 6.1.2 van dit rapport.

Controlebevindingen (2)

6.1 Grondexploitatie

6.1.2 Samenvatting

Wij hebben de grondexploitatie 2016 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen. Samenvattend concluderen wij:

- de gemeente Barneveld heeft voor alle BIE een individueel exploitatieplan opgesteld;
- er is sprake van de daling van het risicoprofiel mede als gevolg van de relatief hogere verkopen dan oorspronkelijk gepland;
- het resultaat op de grondexploitatie bedraagt €2.388.000;
- de voorziening grondexploitatie is licht gestegen met € 576.000;
- de toegerekende rente op de grondexploitatie is niet in overeenstemming met de richtlijnen van het BBV.

6.1.3 Toegerekende rente grondexploitatie

De gemeente Barneveld hanteert in haar jaarrekening 2016 voor de toerekening van de rente op de grondexploitatie het gemiddelde rentepercentage over het langlopende vreemd vermogen voor het komende jaren, zijnde 3,5%. Deze gehanteerde werkwijze is niet in overeenstemming met de notitie grondexploitatie die vanaf het boekjaar 2016 van kracht is. Conform deze notitie dient het gehanteerde rentepercentage voor de grondexploitatie te worden berekend op basis van het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen ten opzichte van het totaal vermogen.

Op basis van deze voorgeschreven berekeningswijze moet het toegerekende rentepercentage voor de grondexploitatie 2,7% bedragen. De toegerekende rente aan de grondexploitatie is rekening houdende met beide percentage derhalve € 1.052.000 te hoog. Wij hebben dit bedrag opgenomen op het overzicht niet-gecorrigeerde controleverschillen.

De gevolgde handelswijze is een bewuste keuze en in november 2016 afgestemd met de Raad. In 2017 zal naar verwachting het gehanteerde rentepercentage voor de jaarrekening aansluiten op het met de Belastingdienst afgestemde percentage voor de berekening van de vennootschapsbelasting.

6.1.4 Voorziening grondexploitatie

De voorziening voor de mogelijke tekorten binnen de grondexploitatie is in 2016 gestegen met € 576.000 tot circa € 30,6 miljoen. Deze stijging is een saldo van diverse projecten en toegelicht in bijlage 3 van de jaarrekening. De voorzieningen per project zijn berekend op eindwaarde en dienen ter dekking van het verwachte tekort op moment van afsluiting van het project. Voor de berekening van de eindwaarde is een rentepercentage van 3% gehanteerd. Zoals reeds in paragraaf 6.1.1 gerapporteerd dient dit percentage 2,7% te bedragen.

De voorziening op eindwaarden is derhalve € 566.000 te hoog verantwoord. Wij hebben dit bedrag opgenomen op het overzicht niet-gecorrigeerde controleverschillen.

Controlebevindingen (3)

6.1 Grondexploitatie

6.1.5 Lopende grondexploitatieprojecten

Resultaat grondexploitatie 2016

Het resultaat op de grondexploitatie is opgenomen in paragraaf 5 Grondbeleid en bedraagt € 2.388.000. Dit resultaat is het saldo van:

- winstnemingen op afgesloten projecten van € 1.459.000;
- tussentijdse winstnemingen van € 1.500.000;
- de dotatie aan de voorziening grondexploitatie € 571.000.

De uitgaven voor de grondexploitatie 2016 bedroegen in totaal € 24.939.000 de opbrengsten uit hoofdzakelijk grondverkopen € 37.726.000. Wij stelden vast dat de uitgaven nagenoeg in overeenstemming met de planning verlopen, de grondverkopen zijn hoger dan de verwachting. Dit laatste leidt voor een aantal projecten tot een afname van het risicoprofiel en lagere rentelasten omdat opbrengsten eerder zijn gerealiseerd in de tijd.

Exploitatieplannen

De gemeente Barneveld heeft voor alle BIE een individuele GREX opgesteld, de Raad wordt jaarlijks geïnformeerd over de voortgang van de plannen door middel van de meerjarenprognose grondexploitatie (MPG).

Evenals voorgaande jaren hebben wij de uitgangspunten van de afzonderlijke exploitatieplannen beoordeeld en deze zijn ons inziens aanvaardbaar in het kader van de controle van de jaarrekening 2016.
Bij de berekening van de exploitatieplannen is rekening gehouden met een gemiddelde kostenstijging van 2% per jaar. Evenals voorgaand jaar is geen rekening gehouden met procentuele opbrengstenstijgingen. De rente bedraagt over het boekjaar 2016 bedraagt 3,5%, vanaf 2017 is gerekend met 3%.

Risicoprofiel

Wij hebben voor de beoordeling van de exploitatieprojecten rekening gehouden met een risico-inschatting dat de werkelijke uitkomsten mogelijke in de toekomst kunnen afwijken van de op dit moment beschikbare berekeningen. De redenen hiervoor kunnen zijn:

- lange resterende looptijd van het project;
- relatief nog hoge verwachte kosten respectievelijk opbrengsten in verhouding tot de huidige boekwaarde;
- invulling van het plan is nog onzeker.

Op basis van deze boordeling rapporteren wij over de volgende exploitatieprojecten.

Controlebevindingen (4)

Thorbeckelaan Zuid
- de totale boekwaarde van dit project is circa € 8,1 miljoen en is in 2016 hoofdzakelijk gestegen door de aanleg van een geplande rotonde. De bereikbaarheid wordt hierdoor verbeterd.;
- in 2016 is een groot perceel verkocht waardoor de opbrengsten € 1,4 miljoen bedragen.;
- de verwachte voorziening voor dit project is gedaald naar afgerond € 0,5 miljoen.

Op basis van de huidige inzichten wordt deze toereikend geacht om het mogelijke verwachte negatieve eindresultaat te dekken

Briellaerd Noord
Het project Briellaerd Noord is nagenoeg gereed en het totale verwachte resultaat is afgerond € 0,7 miljoen negatief. Wij constateren in 2016 een sterke toename van de verkoop van percelen binnen dit gebied, dit was volgens planning maar in het verleden niet altijd gerealiseerd. De verwachte voorziening wordt toereikend geacht om het verwachte verlies bij oplevering van het project te dekken.

Columbiz Park
- de totale boekwaarde van dit project bedraagt € 20,4 miljoen en
- de voorziening stijgt met € 400.000 door de vertraging in het project.
- er is sprake van een vertraging in het opstellen van een nieuw plan, naar verwachting in juli 2017 beschikbaar.

De financiële consequenties van het nieuwe plan of mogelijke verkoop van het gehele project zijn thans niet beschikbaar. De huidige voorziening is naar verwachting toereikend om het verwachte verlies te dekken, mede met inachtneming dat alle kavels zijn verkocht of onder optie.

Harselaar Zuid fase 1A
Wij rapporteren in ons accountantsverslag 2015 over de hoge boekwaarde van € 21 miljoen van dit project alsmede de nog te maken kosten van € 36 miljoen. De gemeente gaf destijds aan dat een apart projectteam doende is om de verkopen van de grond te stimuleren. Deze ingezette acties hebben geresulteerd in een significante stijging van de verkopen van in totaal € 15,7 miljoen. Deze hoge verkopen zullen de aantrekkelijkheid van het project verder doen vergroten en tevens bijdragen aan een verlaging van het risicoprofiel.

Controlebevindingen (5)

Thorbeckelaan Noord

- plan is in 2016 in exploitatie genomen;
- eerste verkopen zullen eerst in 2020 plaatsvinden;
- de voorziening voor dit project bedraagt € 955.000.

Voorzichtigheidshalve is de gemeente op dit moment uitgegaan van relatief beperkt beschikbare m2 die voor verkoop in aanmerking komen. Wij zijn van mening dat de omvang van de voorziening toereikend is om de verwachte verliezen te dekken, rekening houdende met de huidige boekwaarde (€ 1,6 miljoen) en dat de verwachte kosten eerst zullen plaatsvinden indien verkopen van percelen zijn gerealiseerd.

Barneveld Noord

De gemeente Barneveld heeft een Masterplan opgesteld waarin de bouw van in totaal 900 woningen zijn voorzien (150 vanaf 2020). De geplande realisatie van deze woningen past binnen de totale woonvisie die voorziet in 3.500 nieuwe woningen over de periode 2015 – 2025. De geplande woningen is De verwachte nog te maken kosten respectievelijk opbrengsten zijn afgeleid van de gehanteerde VON-prijzen. De opbrengsten zijn gebaseerd op het vigerende grondprijsbeleid van uw gemeente. Wij hebben vastgesteld dat de aannames en veronderstellingen op een juiste wijze zijn opgenomen in de exploitatieberekeningen.

Op basis van deze berekeningen is de verwachting dat de verwachte opbrengsten voldoende zijn om de gerealiseerde boekwaarde en de nog te maken kosten te dekken. Mede met inachtneming van de omvang en de nog lange doorlooptijd van dit project is het risicoprofiel relatief hoog te noemen. Wij adviseren u de voortgang van dit project zeer strikt te monitoren en indien mogelijk de geplande verkopen naar voren te halen in de tijd. Hierdoor wordt de aantrekkelijkheid van het project verhoogd en zal het risicoprofiel naar verwachting dalen.

Controlebevindingen (6)

6.2 Uitstaande lening Schaffelaartheater

De gemeente Barneveld heeft in 2016 een lening verstrekt aan het Schaffelaartheater van € 500.000. Er zijn geen afspraken gemaakt over de aflossing van deze lening. Ingevolge actuele ontwikkelingen in 2017 heeft de Raad in maart besloten om deze lening in 2017 kwijt te schelden ten laste van de incidentele begrotingsruimte 2017.

6.3 Voorziening afvloeiing Permar

Wij rapporteerde in onze managementletter interimcontrole 2016 dat de gemeente Barneveld in overleg met deelnemende gemeenten heeft besloten tot opheffing van Permar per 1 november 2016. De totale verwachte kosten inzake de opheffing zijn ultimo 2016 berekend op € 1,2 miljoen. Dit bedrag is gebaseerd op een extern onderzoeksrapport en de hierin opgenomen uitgangspunten.

Wij hebben kennis genomen van dit rapport en stellen vast de omvang van de voorziening in overeenstemming is met de in het rapport opgestelde berekeningen.

6.4 Voorziening onderhoud wegen

In de toelichting op het resultaat 2016 is vermeld dat per saldo in 2016 een additionele storting in de voorziening onderhoud wegen van in totaal € 1.847.000 noodzakelijk bleek om de gemaakte kosten inzake onderhoud te dekken. De Raad heeft in mei 2016 ingestemd met een nieuwe beleidsvisie onderhoud wegen en conform deze notitie zijn incidenteel voor vijf jaren aanvullende middelen beschikbaar gesteld om de noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden uit te voeren.

De gerealiseerde onderhoudskosten in 2016 hadden betrekking op geplande werkzaamheden in 2017 en of 2018 waardoor in de jaarrekening 2016 een extra dotatie noodzakelijk bleek. Deze dotatie was echter ook noodzakelijk daar het saldo op de voorziening onderhoud wegen ultimo 2016 nihil is, waardoor uw gemeente niet in de gelegenheid is om extra uitgevoerd onderhoud aan wegen op te vangen.

Wij adviseren u nogmaals de beschikbare middelen voor het onderhoud wegen af te zetten tegen het geplande onderhoud rekening houdende met het gewenste kwaliteitsniveau. De beleidsvisie beheer en onderhoud wegen Barneveld 2017 – 2026 moet hierbij als uitgangpunt dienen.

In dit document is aangeven dat sprake is van een achterstand in onderhoud wegen, waardoor voor de periode 2017 – 2021 jaarlijks een extra bedrag van € 1,5 miljoen noodzakelijk is.

De gemeente heeft een voorziening getroffen voor onderhoud wegen. Voor het onderhoud kan een voorziening worden gevormd ter egalisatie van toekomstige uitgaven. Omdat de voorziening per eind 2016 € 0 bedraagt, zullen de uitgaven primair uit de jaarbegroting moeten worden gedekt.

Controlebevindingen (7)

6.5 Uitgaven jeugdwet

De gemeente Barneveld heeft van FoodValley een opgave van de totale kosten 2016 inzake de Jeugdwet ontvangen. De kostenopgaven bedraagt € 13,1 miljoen en is verwerkt in de jaarrekening. Deze opgave is gebaseerd op de ontvangen facturen van de zorgverleners en een schatting van de nog niet gefactureerde behandelingen en bovenregionale vereveningen.

De geautoriseerde facturen zijn gecontroleerd en in overeenstemming met de afgegeven beschikkingen. Hierover zijn geen opmerkingen te maken. Voor de controle op de rechtmatigheid van de levering van de gemaakte kosten zijn de opgaven van zorgverleners voorzien van controleverklaringen noodzakelijk. Een overzicht van de thans ontvangen opgaven inclusief verklaringen ten opzichte van de totale kosten is als volgt:

Omschrijving	bedrag
Totale kosten jeugdzorg	€ 13.143.627
Onderbouwd door productieverantwoordingen voorzien van controleverklaringen en/of bestuursverklaringen	€ 11.623.336
Onzekerheid	1.520.291

De onzekerheid wordt met name veroorzaakt doordat de getekende productieverantwoordingen van Karakter (totale kosten € 0,6 miljoen), Loofles (€ 0,2 miljoen) en Therapeutisch Centrum Flevoland (€ 0,2 miljoen) nog niet beschikbaar zijn. Beide zorginstellingen hebben een productieverantwoording aangeleverd, maar deze sluit niet op de administratie van uw gemeente en is daarom niet bruikbaar als controle-informatie.

6.6 PGB-budget

Inzake de PGB-budgetten stelt de gemeente de aanspraak vast hetgeen wordt vastgelegd in een beschikking. Het SVB verwerkt en registreert de ten laste van de beschikkingen gedeclareerde uitgaven. Het SVB betaalt de declaraties aan zorgverleners en PGB-budgethouders.

De gemeente Barneveld heeft de totale kosten inzake de PGB-budgetten gebaseerd op 80% van de afgegeven beschikkingen. De totale verantwoorde lasten over het boekjaar 2016 zijn € 1.440.000. Via een portal heeft de gemeente inzage in de door de SVB ten laste van budgetten verantwoorde declaraties.

Wij hebben aan de hand van de gegevens in de portal de totale omvang van de ingediende declaraties gecontroleerd. De totale omvang hiervan bedraagt per 6 maart 2017 € 1.231.000, hierbij merken wij op dat PGB-houders nog tot eind 2017 declaraties over 2016 kunnen indienen.

De accountant van het SVB heeft zijn controle nog niet afgerond en kan daarom nog geen zekerheid geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de administratie opgenomen kosten. Dientengevolge kunnen wij nog geen zekerheid geven hieromtrent.

Controlebevindingen (8)

6.7 Uitgaven WMO nieuw

Inzake de WMO nieuwe taken is de gemeente met betrekking tot de levering van de zorg net als bij de jeugd afhankelijk van goedkeurende controleverklaringen van zorgaanbieders. De totale kosten voor de WMO nieuwe taken bedragen € 2,4 miljoen. Een overzicht van de thans ontvangen opgaven inclusief verklaringen ten opzichte van de totale kosten is als volgt:

Omschrijving	bedrag
Totale kosten WMO nieuw	€ 2.402.000
Onderbouwd door productieverantwoordingen voorzien van controleverklaringen en/of bestuursverklaringen	€ 1.887.000
Onzekerheid	€ 515.000

7. Single information en Single Audit (SiSa)

7. Single information Single audit (SiSa)

Geen controleverschillen in de SiSa bijlage
Op grond van het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, Artikel 5 lid 4, dienen wij te rapporteren over de fouten en onzekerheden van de SiSa regelingen.

Code	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/ onzekerheid
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2016 (OAB)	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet – gemeentedeel 2016	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeente 2016	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.

Uit de tabel blijkt dat wij bij onze controle geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

8. Aandachtspunten audit commissie

Aandachtspunten audit commissie

P&C-cyclus gemeenschappelijke regelingen

Inleiding
Ingevolge uw verzoek hebben wij aandacht besteed aan de P&C-cyclus van de gemeenschappelijke regelingen:
- Food Valley
- Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM)
- Omgevingsdienst De Vallei (ODDV)

De begrote lasten van de gemeenschappelijke regelingen en de bijdrage van de gemeente Barneveld zijn als volgt:

Gemeenschappelijke regeling	Begrote lasten	Bijdrage gemeente Barneveld
Food Valley	€ 1.017.000	€ 163.000
VGGM	€ 79.129.000	€ 4.068.000
ODDV	€ 11.167.000	€ 2.766.000

Wij hebben in dit kader aandacht besteed aan de inrichting van de bovenstaande gemeenschappelijke regelingen en de informatievoorziening richting de gemeente Barneveld. Hierbij is tevens aandacht besteed aan de mogelijkheden van de Raad om invloed uit te oefenen op het beleid van de gemeenschappelijke regelingen. Wij stellen vast dat deze mogelijkheden vanuit de formele weg beperkt zijn, mede met inachtneming van de inrichting van de gemeenschappelijke regelingen. De Raad kan wel via informeel overleg invloed uitoefenen op het (gewenste) beleid van de gemeenschappelijke regelingen.

Inrichting gemeenschappelijke regelingen
De drie genoemde gemeenschappelijke regelingen zijn allen een Collegeregeling ingesteld door de Colleges van de deelnemende gemeenten. Inzake de VGGM was oprichting van een gemeenschappelijke regeling zelfs wettelijk voorgeschreven. De bestuursstructuur van de gemeenschappelijke regelingen is als volgt:

- Dagelijks Bestuur (DB)
- Algemeen Bestuur (AB)

Aandachtspunten audit commissie

De operationele leiding van zowel de ODDV als de VGGM is in handen van een directie, deze voeren door het AB gemandateerde taken uit. Een vertegenwoordiger van de gemeente Barneveld heeft zitting in het DB van de VGGM, in het AB van deze gemeenschappelijke regeling zit de burgemeester van uw gemeente. In de ODDV alsmede Food Valley is de gemeente Barneveld slechts vertegenwoordigd in het AB.

Informatievoorziening

De informatievoorziening vanuit de gemeenschappelijke regelingen naar uw gemeente is als volgt:

1. Begroting
2. Kaderbrief
3. Jaarrekening

Wij stelden vast dat de ODDV thans nog geen kaderbrief opstelt, maar 2 keer per jaar een tussentijdse voortgangsrapportage aanbiedt aan de gemeente Barneveld.

Begroting

De begrotingen van drie gemeenschappelijke regelingen geven inzicht in de geplande activiteiten voor het komende jaar inclusief de daaraan verbonden taken. Deze begroting wordt tijdig ter zienswijze aan de Raad aangeboden. De Raad kan haar zienswijze over de begroting delen met de vertegenwoordiger van de gemeente Barneveld die zitting heeft in het AB van de gemeenschappelijke regeling. Wij constateerden dat uw Raad van deze mogelijkheid voor zowel de ODDV als de VGGM in de afgelopen jaren geen gebruik heeft gemaakt. Voor de gemeenschappelijke regeling Food Valley is wel van deze mogelijkheid gebruik gemaakt waardoor na overleg met de Raden van andere deelnemende gemeenten invloed is uitgeoefend op het gevoerde beleid.

Aandachtspunten audit commissie

Kaderbrief

De gemeente Barneveld ontvangt van zowel de VGGM als Food Valley jaarlijks een kaderbrief die eveneens ter zienswijze aan de Raad wordt aangeboden. De kaderbrief geeft inzicht in de beleidsinhoudelijke en financiële kaders van de gemeenschappelijke regelingen en verstrekt uit dien hoofde meer informatie over het voorgenomen beleid en de hieraan verbonden kosten. De ODDV verstrekt geen formele kaderbrief, maar gedurende het jaar via het DB twee tussentijdse rapportages aan de gemeente Barneveld. Ten slotte vindt voor deze gemeenschappelijke regeling maandelijks een ambtelijk opdrachtgeversoverleg plaats.

Jaarrekening

De gemeenschappelijke regelingen stellen jaarlijks een jaarrekening op voorzien van een controleverklaring. Deze jaarrekening wordt door het DB aangeboden aan het AB en dient als middel voor het afleggen van verantwoording over het gevoerde beleid. De jaarrekening wordt niet ter zienswijze aangeboden aan de Raad conform de wet.

Invloed op het beleid van de gemeenschappelijke regelingen

Ingevolge de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen is de mogelijkheid voor een gemeenteraad om invloed uit te oefenen op het beleid van een gemeenschappelijke regeling zeer beperkt. De Raad kan door middel van een zienswijze de vertegenwoordiger formeel opdracht geven om onderwerpen in het AB aan de orde te stellen. Om het gevoerde beleid daadwerkelijke te kunnen beïnvloeden is een meerderheid in het AB noodzakelijk. Hiervoor is de gemeente Barneveld afhankelijk van andere gemeenten.

De gemeente Barneveld kan mogelijk via de informele weg wel invloed uitoefenen op het gevoerde respectievelijk gewenste beleid. Wij zijn in kennis gesteld van het feit dat de dagelijkse leiding van de VGGM jaarlijks een overleg voert met een afvaardiging van de Raad van de gemeente Barneveld. Tijdens deze bijeenkomst ben u als Raad in de gelegenheid om wensen kenbaar te maken, die mogelijk via het DB van de gemeenschappelijke regeling op de agenda komen. Wij adviseren u om voor de andere gemeenschappelijke regelingen tevens jaarlijks vertegenwoordigers van het DB uit te nodigen om van gedachte te wisselen over uw wensen en de mogelijkheden om hieraan gevolg te geven rekening houdende met de hieraan verbonden kosten.

9. Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het College van Burgemeester en Wethouders is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.
Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het College van Burgemeester en Wethouders gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.
Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.
In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Onafhankelijkheid externe accountant

In dit rapport vragen wij uw aandacht voor een aantal aspecten inzake onze onafhankelijkheid als externe accountant.

Dit verslag is een van de waarborgen die conform de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) jaarlijks moeten worden opgesteld en met u moeten worden besproken.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw gemeente, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly Berk heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- in- en extern kwaliteitsonderzoek;
- twee registeraccountants betrokken wij wettelijke controleopdrachten;
- reviews door partners die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijk/deskundig oordeel.

Contactgegevens:

drs. E.C.J. Moens RA
Partner RA
Telefoonnummer : 06-13178867
Emailadres : e.moens@bakertillyberk.nl

drs. F.L.A. Bosma RA
Senior Manager RA
Telefoonnummer : 06-52765538
Emailadres : f.bosma@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Entrada 303
Postbus 94124
1090 GC Amsterdam
020-6442840

---

www.bakertillyberk.nl