

CONCEPT



INFORMATIENOTA

AAN DE RAAD

Zaakdossier: D00110774

Auteur	: M. Wagemakers
Afdeling	: Middelen
E-mail	: Marieke.wagemakers@uden.nl
Port.	: R. Peerenboom

Onderwerp

Reactie op 'Accountantsverslag 2016, Samen in beweging', uitgebracht door de externe huisaccountant PriceWaterhouseCoopers (hierna PWC).

Kennisnemen van

- 'Accountantsverslag 2016, Samen in beweging' uitgebracht door PWC bij de Programmarekening 2016;
- De kernboodschap inclusief reactie van het college van Burgemeester en Wethouders op bovengenoemd accountantsverslag

Inleiding

De Programmarekening 2016 is gecontroleerd door de externe accountant PWC. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole verstrekt de accountant een controleverklaring en stelt een accountantsverslag op.

Kernboodschap

De accountant komt tot een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid. Dit betreft voornamelijk de gehele jaarrekening exclusief het sociaal domein. Omdat de controle hierop nog niet is afgerond kan de accountant hier nog geen oordeel over geven. Naar verwachting zal PWC in juni 2017 een controleverklaring inclusief het sociaal domein verstrekken.

Het goedkeurende oordeel voor de rest van de jaarrekening komt overeen met het beeld dat wij zelf hebben van de organisatie. Wij zijn 'in control' maar blijven wel kritisch en proberen jaarlijks kwaliteitsslagen te slaan.

PWC heeft een accountantsverslag opgesteld waarbij onder andere de controle aanpak, de bevindingen e.d. worden toegelicht. In deze nota wordt ingegaan op de kernboodschappen uit de rapportage (hoofdstuk 1) en de belangrijkste controlebevindingen (hoofdstuk 2). Hierbij is tevens een reactie van het College van Burgemeester en Wethouders opgenomen.

Voor meer informatie en verdere details verwijzen wij u naar de bijlage 'Accountantsverslag 2016, Samen in beweging'.

Kernboodschappen uit de rapportage (hoofdstuk 1)

In het accountantsverslag is een 8 tal kernboodschappen opgenomen Deze zijn hieronder weergegeven.

1) **Goedkeurende verklaring**

Wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring af te geven over de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Uit de controle van de SISA zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen en ook de WNT is nageleefd.

Het sociaal domein is nog openstaand.

2) **Onzekerheden sociaal domein**

Het sociaal domein kent in 2016 ook weer onzekerheden. De controle van de decentralisaties kan op dit moment op onderdelen nog niet worden uitgevoerd, aangezien nog niet alle informatie van derden beschikbaar is. De controle zal naar verwachting worden afgerond in juni.

3) **Grondexploitaties**

De grondexploitaties vormen een groot aandeel (17%) van het balanstotaal. Vanwege vele wetswijzigingen is de financiële verwerking van grondexploitaties in 2016 van belang. Vastgesteld is dat de verwerking conform wetswijzigingen is.

4) **Hoogveld-Zuid-Noord**

De ontwikkeling van Hoogveld-Zuid-Noord zijn voor een gedeelte nog onzeker. In het Regionaal Ruimtelijk Overleg (RR) staat het noordelijk deel van Hoogveld Zuid op "oranje". Dit betekent dat dit terrein in de toekomst ontwikkeld mag worden indien de behoefte is aangetoond. Het college is van mening dat op basis van de huidige uitgangspunten het project verder ontwikkeld kan worden. Doorgang van het noordelijk deel is nog onzeker. Het eventueel niet doorgaan zou aanzienlijke afwaardering kunnen betekenen. Dit risico is door de gemeente Uden meegenomen in de risicoparagraaf.

5) **Informatiewaarde van de jaarstukken**

De jaarrekening is prettig leesbaar. Ten aanzien van het jaarverslag zou het leggen van een relatie tussen kosten en de beleidsmatige realisatie een verbetering zijn. De jaarrekening voldoet aan de verslaggevingsregels van het BBV en met name de impact van de BBV wijzigingen is adequaat toegelicht.

6) **Interne beheersing**

Voor IT werkzaamheden met betrekking tot de interne beheersing zijn aanvullende werkzaamheden noodzakelijk geweest. Het zou goed zijn om de opzet van de interne controle functie en het gebruik van IT in 2017 te evalueren. Dit mede op basis van de maatschappelijke ontwikkelingen en het toenemende belang van IT.

7) **Vennootschapsbelasting**

De beoordeling van de vennootschapsplicht is actief opgepakt met behulp van een fiscaal adviesbureau. Op dit moment wordt door de Belastingdienst nog niet op alle punten uitsluitend gegeven over te hanteren werkwijze voor de berekening van de hoogte van de te betalen vennootschapsbelasting. Hierdoor heeft de gemeente scenario's uitgewerkt. Voor de

jaarrekening 2016 is uitgegaan van het worse case scenario wat betekent dat er een post 'te betalingen vennootschapsbelasting' is opgenomen van € 210.000.

8) Verbetering financiële positie

De totale reserve positie van de gemeente bedraagt € 55,7 ultimo 2016. Hiervan is € 31,1 opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze reserve is ten opzichte van 2015 toegenomen met € 4,2 miljoen.

De weerstandsratio bedraagt 2,14 (2015: 2,51). Dit betekent dat de gemeente Uden prima in staat is haar risico's op te vangen. Op basis van de ontwikkeling van het eigen vermogen alsmede de sterke weerstandsratio's concluderen wij dat de financiële positie van de gemeente Uden goed te noemen is.

Belangrijkste controlebevindingen (hoofdstuk 2) inclusief reactie van het college

Voorziening voldoet niet aan de activeringsvereisten

Er is een tweetal voorzieningen opgenomen in de jaarrekening welke niet voldoen aan de BBV vereisten. Dit betreft een voorziening voor de Garantiestelling Brabant worden ad € 90.000 en een voorziening voor ICT devices en licenties ad € 69.000. Gezien de minimale impact heeft de gemeente ervoor gekozen deze niet te corrigeren bij het opmaken van de Jaarrekening 2016.

Reactie college

Bij de herijking 2017 onderdeel van de Bestuursrapportage 2017, zullen deze posten worden meegenomen.

De voorziening Garantiestelling Brabant zal vrijvallen omdat de onderliggende verplichting niet meer van toepassing is. De voorziening ICT devices en licenties dient ter egalisering van de kosten. Het is wettelijk niet toegestaan om hiervoor een voorziening te vormen en daarom zal de voorziening worden omgezet in een reserve.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

In het audit comité van 22 juni a.s. heeft de Raad de mogelijkheid om nadere vragen te stellen over het verslag van bevindingen. De externe accountant zal hierbij aanwezig zijn.

Bijlagen

- 1) 'Accountantsverslag 2016, Samen in beweging', uitgebracht door PWC.

Uden, 30 mei 2017

Burgemeester en wethouders van Uden

de secretaris

de burgemeester

mr. J.M. Smarius

drs. H.A.G. Hellegers