



19.189027



INFORMATIENOTA

AAN DE RAAD

Zaakdossier: D00156153

Auteur	: M. Wagemakers
Afdeling	: Middelen
E-mail	: Marieke.wagemakers@uden.nl
Port.	: F. van Lankvelt

Onderwerp

Reactie op Accountantsverslag 2018, uitgebracht door de externe huisaccountant PriceWaterhouseCoopers (hierna PWC).

Kennisnemen van

- Accountantsverslag 2018 uitgebracht door PWC bij de Programmarekening 2018;
- De kernboodschap inclusief reactie van het college van Burgemeester en Wethouders op bovengenoemd accountantsverslag

Inleiding

De Programmarekening 2018 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 voor de jaarrekening 2018. 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 2018.

Belangrijkste boodschappen uit de rapportage

In het accountantsverslag is een 6 tal kernboodschappen opgenomen Deze zijn hieronder weergegeven.

1) De jaarrekening geeft een getrouw beeld

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.

2) Onzekerheden sociaal domein

Evenals vorig jaar zijn onzekerheden met betrekking tot de prestatielevering van de zorglasten Landelijk Transitie Arrangement (LTA), niet gecontracteerde zorg en maatwerk van € 1.349.000 en de prestatielevering pgb's van € 36.000*. Oorzaak hiervan is dat er bij de uitvoerende instanties SVB en gemeente 's-Hertogenbosch geen werkzaamheden verricht zijn ten aanzien van prestatielevering, en het moeilijk is om hier als gemeente zelf voldoende zichtbare maatregelen voor te treffen. Hier hebben wij als gemeente zelf dus weinig invloed op. De onzekerheden zijn lager dan de controletolerantie en hebben daardoor geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

*€ 36.000 is lager dan de rapporteringstolerantie en zal dus verder niet worden opgenomen in de tabel met onzekerheden.

3) In 2018 € 6,4 miljoen aan tussentijdse winstnemingen grondbedrijf

De uitgifte van gronden is in 2018 met ruim 45 hectare voor woningbouw en 60 hectare voor bedrijventerreinen conform prognose gerealiseerd. Er is voor € 6,4 mln aan tussentijdse winst gerealiseerd door voornamelijk project Hoogveld (€ 3,7 mln) en Velmolen Oost (€ 2,1 mln). De voorziening voor exploitatienadelen is nagenoeg gelijk aan de stand per 31 december 2017 en bedraagt € 14 miljoen.

4) De financiële positie van gemeente Uden laat een stabiel beeld zien

De solvabiliteit bedraagt 38% (2017: 33%). Het eigen vermogen in relatie tot het weerstandsvermogen laat een toename zien.

5) Mate van externe financiering is afgenomen in 2018

Door het uitstellen van investeringen en hogere baten uit grondverkoop in 2018 was het niet nodig om een lening van € 30 mln aan te trekken. Hier was in de begroting wel rekening mee gehouden.

Opvallend is dat de investeringstaakstelling fors blijft. Vanuit de lopende onderhanden projecten schuift voor € 33,6 miljoen door naar 2019, met hierbij de investeringstaakstelling voor 2019 van € 23,5 miljoen. In de Begrotingsnotitie 2020 en vooruitlopend op de herindeling met Landerd is een uitputtende lijst met investeringsdoelen gemaakt wat als reële uitvoeringsprognose wordt gezien.

6) De leesbaarheid van de jaarrekening is goed

De teksten zijn duidelijk uitgewerkt en worden ondersteund door grafieken en indicatoren. Het jaarverslag kent een goede mate van concreetheid door de uitwerking van de doelstellingen en realisatie.

7) Opzet en niveau van interne beheersing is op orde

We zien op onderdelen mogelijkheden om een verdere doorontwikkeling te maken en hierdoor werkzaamheden die nu in de tweede en derde lijn worden opgepakt te ondervangen in de eerste of tweede lijn. Ook met behulp van digitalisering kan doorontwikkeling in de processen worden gemaakt.

Bevindingen bij de jaarrekening

De accountant heeft 1 onzekerheid boven de rapporteringstolerantie van € 134.000 geconstateerd. Er zijn geen fouten geconstateerd.

Bevindingen	Fout	Onzekerheid
1) Onzekerheid prestatielevering Landelijk Transitie Arrangement (LTA). Niet gecontracteerde zorg, maatwerk		€ 1.349.000
Totaal	€ 0	€ 1.349.000
<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>€ 1.346.000</i>	<i>€ 4.038.000</i>

Uit bovenstaande blijkt dat de gemeente Uden ruim binnen de goedkeuringstolerantie blijft wat betekent dat PWC een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Toelichting onzekerheid inclusief reactie:

1) Onzekerheid regioverantwoording Jeugd-onzekerheden uit LTA, niet gecontracteerde zorg en maatwerk

In de financiële verantwoording zijn lasten opgenomen voor LTA, niet gecontracteerde zorg en maatwerk van € 1.349.000. Voor deze kosten is het niet mogelijk om de prestatielevering vast te stellen. In de regioverantwoording is alleen de juistheid van de kosten gecontroleerd.

Voor jeugdzorg werkt de gemeente Uden samen met de centrumgemeente 's-Hertogenbosch en steunen op de controleverklaring die de gemeente 's-Hertogenbosch heeft ontvangen bij haar jaarrekening. De accountant van de gemeente 's-Hertogenbosch heeft de prestatielevering niet kunnen toetsen waardoor dit automatisch ook tot een onzekerheid leidt bij de gemeente Uden.

Reactie college

Wij steunen als gemeente Uden op de controleverklaring die wordt verstrekt bij de jaarrekening van de gemeente 's-Hertogenbosch. Wij begrijpen daarom ook dat dit wordt aangemerkt als onzekerheid. Dit is inherent aan het systeem. Dit wijkt niet af van voorgaand jaar.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

In het audit comité van 20 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 2018, uitgebracht door PWC (19.189181)

Uden, 28 mei 2019

Burgemeester en wethouders van Uden

de secretaris

de burgemeester

drs. D. van Deurzen

drs. H.A.G. Hellegers