



Smart decisions. Lasting value.

Bevindingen jaarrekeningcontrole

Gemeente Cranendonck

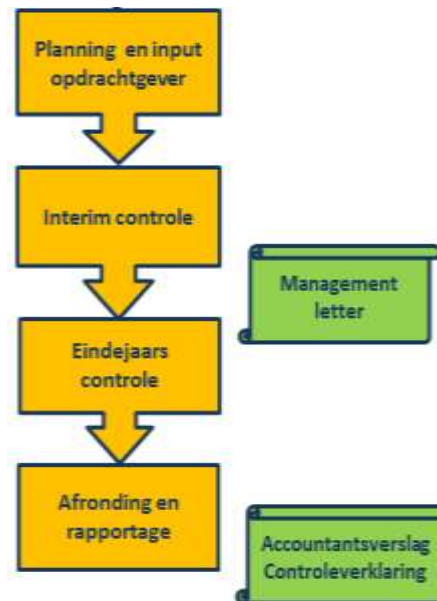
18 juni 2019

Inhoudsopgave

1. Onze opdracht
2. Oordeel
3. Financiële analyse
4. Bevindingen jaarrekening 2018

1. Onze opdracht

Onderwerp	Toelichting
Scope opdracht	Wettelijke controle op de jaarrekening van gemeente Cranendonck op de volgende aspecten: • Getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva per 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). • Rechtmatige totstandkoming van baten en lasten, alsmede balansmutaties in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door de raad vastgestelde normenkader. Overige controles: • Jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening • Wettelijke controle van de WNT verantwoording (Wet Normering Topinkomens) • Wettelijke controle van de SISA bijlage
Aanpak	Onze controleaanpak is risicogericht hetgeen betekent dat wij onze werkzaamheden toespitsen op die gebieden die een belangrijk risico vormen voor uw financieel beheer en uiteindelijk ook voor de jaarrekening. Wij kijken hierbij naar zowel kwantitatieve aspecten als kwalitatieve aspecten.



2. Oordeel

Onderwerp	Toelichting																		
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2018 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><thead><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr></thead><tbody><tr><td>Fouten</td><td>1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 43.500.000</td><td>€ 435.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 43.500.000</td><td>€ 1.305.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 43.500</td></tr></tbody></table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 43.500.000	€ 435.000	Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 43.500.000	€ 1.305.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 43.500		
	Grondslag	Omvang	Tolerantie																
Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 43.500.000	€ 435.000																
Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 43.500.000	€ 1.305.000																
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 43.500																
Controleverschillen	De ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2018 met betrekking tot de getrouwheid bedragen € 95.000. Daarnaast resteren in de jaarrekening 2018 onzekerheden voor een bedrag van € 661.000 welke toezien op het sociaal domein. Aangezien de gemelde bedragen onder de materialiteitsgrens blijven heeft dit geen invloed op de strekking van de verklaring. <table><thead><tr><th>Omschrijving</th><th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr></thead><tbody><tr><td>Voorziening wachtgeld te laag</td><td>Getrouwheid</td><td>€ 95.000</td><td>negatief</td><td>-</td><td>H. 3.8</td></tr><tr><td>Vaststellen levering zorg</td><td>Rechtmatigheid en getrouwheid</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 661.000</td><td>H. 3.11</td></tr></tbody></table>	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Voorziening wachtgeld te laag	Getrouwheid	€ 95.000	negatief	-	H. 3.8	Vaststellen levering zorg	Rechtmatigheid en getrouwheid	-	-	€ 661.000	H. 3.11
Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing														
Voorziening wachtgeld te laag	Getrouwheid	€ 95.000	negatief	-	H. 3.8														
Vaststellen levering zorg	Rechtmatigheid en getrouwheid	-	-	€ 661.000	H. 3.11														

2. Oordeel

Onderwerp	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT verantwoording	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2018. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

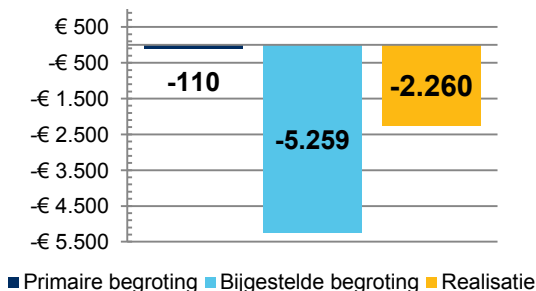
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders
Getrouw beeld		-	-
Rechtmatigheid		-	-

Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders
WNT verantwoording		-	-
SISA bijlage		-	-

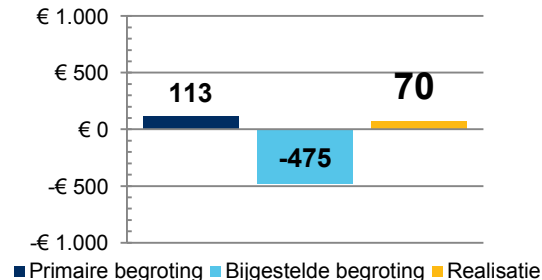
3. Financiële analyse

Financiële analyse 2018

Resultaat vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



- Het **resultaat voor mutatie reserves** (-/- € 2,26 mln) is beter dan de bijgestelde begroting, maar wel een negatief resultaat.
- Het negatieve resultaat ontstaan met name als gevolg van een **tekort op sociaal domein**.
- De belangrijkste verschillen ten opzichte van bijgestelde begroting:
 - Per saldo lagere lasten jeugdhulp* + € 858.000 (programma 4)
 - Per saldo lagere lasten WMO* + € 264.000 (programma 4)
 - Hogere uitkering 'stropenpot sociaal domein'* + € 726.000 (programma 5)
 - Resultaten grondexploitatie* + € 579.000 (programma 2)
 - Diverse verschillen (oa personele lasten) + € 573.000 (programma 5)

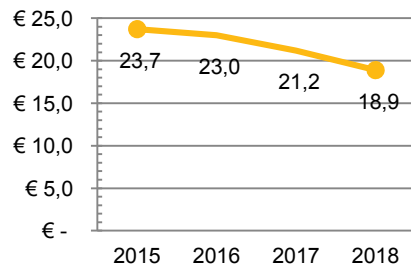
* Deze resultaten worden gedekt / toegevoegd aan bestemmingsreserves en hebben daardoor geen effect op het resultaat na mutatie reserves

- Het **resultaat na mutatie reserves** (€ 70.000) is beter dan de bijgestelde begroting Dit wordt met name veroorzaakt door:
 - Diverse incidentele voordelen + € 681.000
 - Structurele nadelen -/- € 135.000

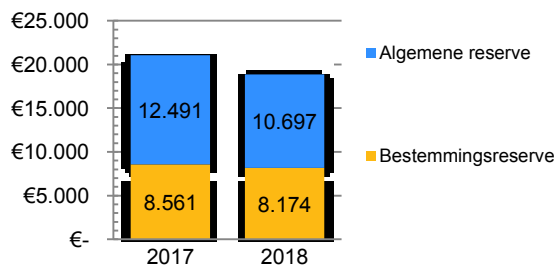
3. Financiële analyse

Financiële analyse 2018

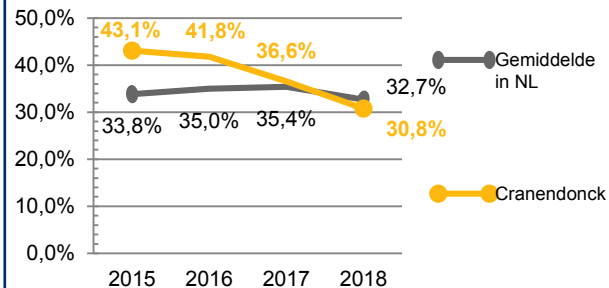
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen excl resultaat in €k



Solvabiliteit in % van balanstotaal



- De **reserve sociaal deelfonds** wordt per 1 januari 2019 opgeheven waardoor toekomstige tekorten op het sociaal domein op het resultaat na bestemming drukken, ten laste van de algemene reserves.
- Het **weerstandsvermogen** van de gemeente is in 2018 gedaald. Op basis van de meerjarenbegroting en de kadernota wordt de komende jaren een tekort geraamd waardoor het weerstandvermogen verder zal afnemen. Op basis van de analyse die is opgenomen in de betreffende paragraaf in het jaarverslag, is het weerstandsvermogen momenteel voldoende om de geïdentificeerde risico's af te dekken.
- Wij adviseren om de financiële positie van de gemeente gezien de begrote toekomstige tekorten nauwkeurig te monitoren.

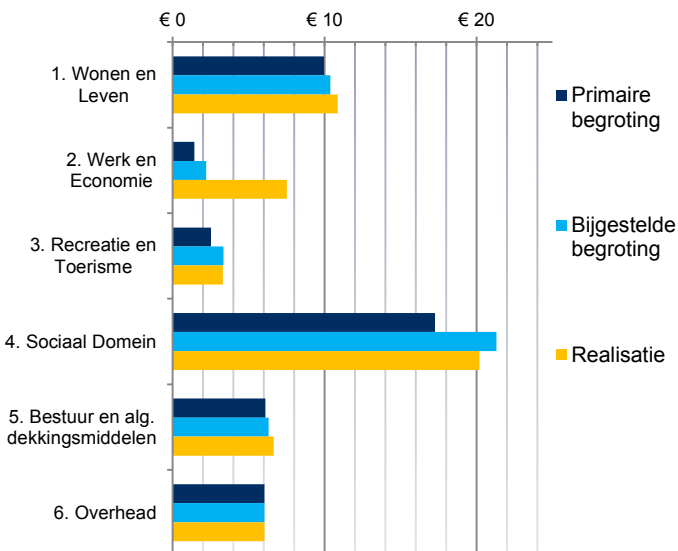
4. Bevindingen jaarrekening 2018

Begrotingsrechtmatigheid

Algemeen

Bevinding

Lasten per programma € mln

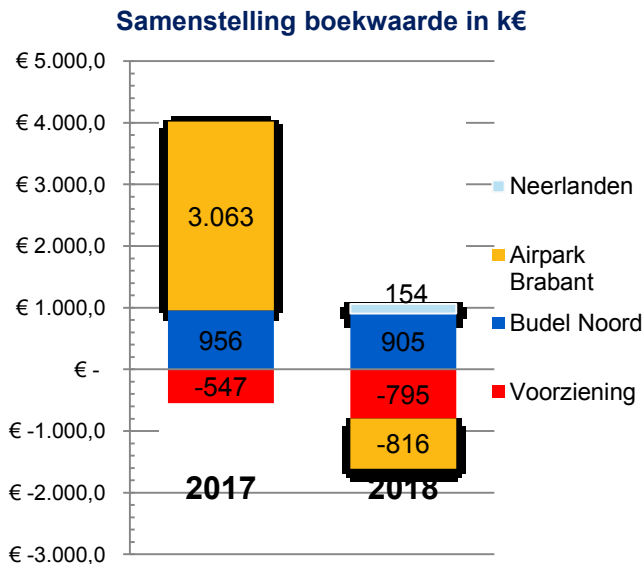


- **Programma 1 Wonen en Leven** (overschrijding € 478.000) met name als gevolg van hogere lasten afvalinzameling, waartegenover ook hogere baten staan.
- **Programma 2 Werk en Economie** (overschrijding € 5,3 mln) met name als gevolg van de mutaties op de grondexploitatie en particuliere plannen. Omdat aan de baten eenzelfde afwijking is verantwoord is het effect per saldo nihil.
- **Programma 5 Bestuur en Algemene Dekkingsmiddelen** (overschrijding € 331.000) met name ontstaan als gevolg van verliesnemingen op grondexploitatie en particuliere plannen, een dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren en een dotatie aan de voorziening groot onderhoud.
- **Geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid**

4. Bevindingen jaarrekening 2018

Grondexploitaties - algemeen

Grond
exploitatie



- **Boekwaarde**

Sterke daling met name als gevolg verkopen (bijna € 5 mln) op project Airpark Brabant

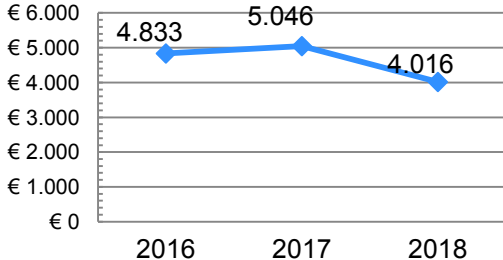
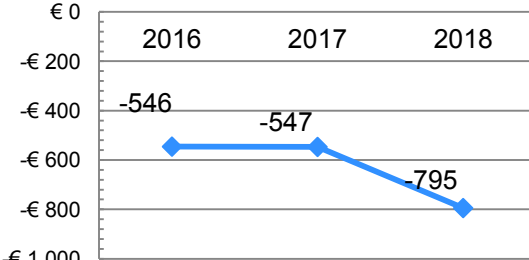
- **Methodiek winstneming**

Tussentijds winstneming van € 868.000 op basis van de voortgang van het project Airpark Brabant. Ingevoerd in 2018 naar aanleiding van wijziging in verslaggevingsregels op basis van een voorgeschreven methode (de 'POC' methode).

- **Reserve grondexploitatie**

Resultaten worden verwerkt in de reserve grondexploitatie. Hoogte reserve € 924.000 ter dekking risico's en tegenvallers in het grondbeleid. Advies om nota grondbeleid en reserves te actualiseren naar aanleiding van tussentijdse winstneming.

4. Bevindingen jaarrekening 2018

Grondexploitaties – specifieke complexen																		
Ontwikkeling eindwaarde belangrijke complexen	Airpark Brabant Prognose resultaat op eindwaarde in k€  <table><thead><tr><th>Jaar</th><th>Prognose resultaat op eindwaarde in k€</th></tr></thead><tbody><tr><td>2016</td><td>4.833</td></tr><tr><td>2017</td><td>5.046</td></tr><tr><td>2018</td><td>4.016</td></tr></tbody></table>	Jaar	Prognose resultaat op eindwaarde in k€	2016	4.833	2017	5.046	2018	4.016	Budel Noord Prognose resultaat op eindwaarde in k€  <table><thead><tr><th>Jaar</th><th>Prognose resultaat op eindwaarde in k€</th></tr></thead><tbody><tr><td>2016</td><td>-546</td></tr><tr><td>2017</td><td>-547</td></tr><tr><td>2018</td><td>-795</td></tr></tbody></table>	Jaar	Prognose resultaat op eindwaarde in k€	2016	-546	2017	-547	2018	-795
	Jaar	Prognose resultaat op eindwaarde in k€																
2016	4.833																	
2017	5.046																	
2018	4.016																	
Jaar	Prognose resultaat op eindwaarde in k€																	
2016	-546																	
2017	-547																	
2018	-795																	
Overige	Baronie van Cranendonck Waardering € 2,8 mln onder de materiële vaste activa.	Anterieure overeenkomst DIC Waardering € 949.000 onder de overige vorderingen. Totale financiële risico op deze vordering bedraagt € 1,2 mln.																

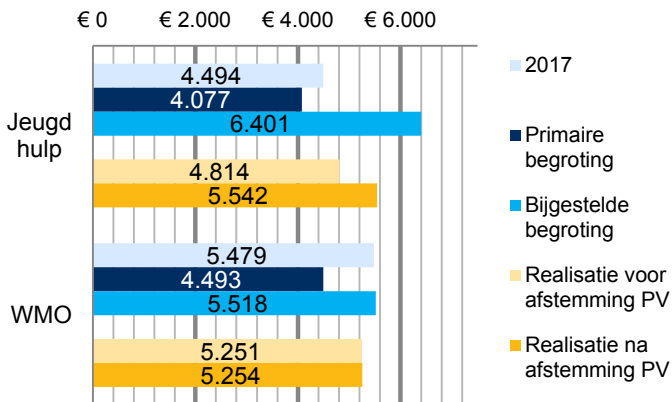
4. Bevindingen jaarrekening 2018

Sociaal domein – beheersing budget

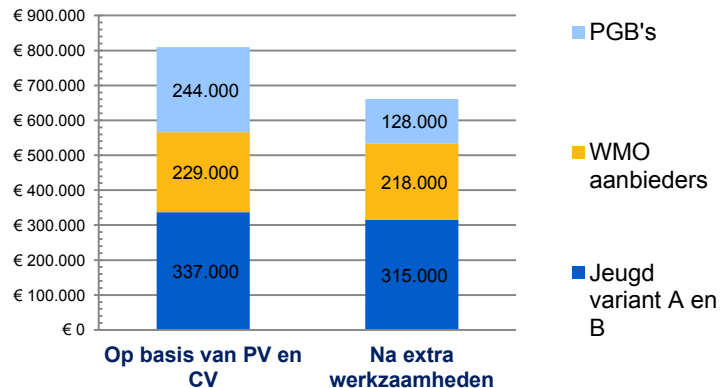
Sociaal domein

Bevinding

Lasten jeugdhulp en WMO in €k



Onzekerheid zorglevering in €k



Totaal lasten Jeugd en WMO circa € 1,1 mln lager dan bijgestelde begroting, echter een tekort aanwezig op Jeugdhulp.

Lasten zijn volledig opgenomen na afstemming met productie zorgaanbieders (opboeking circa € 731.000).

Totale onzekerheid op zorglevering teruggebracht van € 810.000 naar € 660.000 door aanvullende werkzaamheden van de gemeente.

De eerste effecten van de interne getroffen maatregelen zijn slechts beperkt zichtbaar in 2018.

4. Bevindingen jaarrekening 2018

Overige bevindingen

Voorzieningen

- **Voorziening groot onderhoud**

Voorzieningen voor gebouwen, wegen en straatverlichting bedragen € 1,5 mln, waarvan bijna € 1,2 mln op gemeentelijk gebouwen en gebouwen VTBC. Advies om de vastgoedportefeuille en onderhoudsplanning te actualiseren.

- **Voorziening wachtgeldverplichtingen**

Bij de gemeente Cranendonck worden wachtgeldvergoedingen conform een bestendige systematiek geraamd in de begroting, terwijl hiervoor op basis van de verslaggevingsrichtlijnen een voorziening getroffen dient te worden. De voorziening is hierdoor circa € 95.000 te laag.

Inkoop en aanbesteding

- **Aanbestedingsrechtmatigheid**

Geen materiele onrechtmatigheden geconstateerd wel enkele verbeterpunten.



Smart decisions. Lasting value.