



Aan de gemeenteraad van Beemster

*uw brief van*

*uw kenmerk*

*ons kenmerk*

*datum*

1 juni 2016

*onderwerp*

Reactie op bemerkingen accountant tijdens technische behandeling jaarrekening 2015 dd. 10 mei 2016.

Geachte raadsleden,

Tijdens de vergadering van 10 mei 2016, waarin de technische behandeling van de jaarrekening 2015 aan de orde was, heeft de accountant een aantal bemerkingen gemaakt over de start en de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

Algemeen.

Op 21 maart is de accountant gestart met de controle werkzaamheden. Bij de aanvang van de jaarrekeningcontrole heeft de accountant aangekondigd dat de aanlevering voor de gemeente Purmerend onvoldoende was om een efficiënte controle te kunnen uitvoeren. Voor de gemeente Beemster is dit niet c.q. niet expliciet aangegeven op dat moment.

De accountant is op dat moment gestart met de controle op Beemster, in plaats van Purmerend en Beemster tegelijk. Hierdoor kwamen er echter wel (extra) vragen en afstemmingsmomenten. Vaak werden vragen mondeling of via de mail afgewikkeld en hierbij geen gebruik gemaakt van het beschikbare digitale dossier (de "DOL").

De DOL (Deloitte On Line) is een instrument waar de accountant om diverse informatie verzoekt en eventuele aanvullende vragen kan opnemen (in totaal circa 340 punten); de gemeente kan de gevraagde stukken toevoegen en vragen beantwoorden.

Voor de aanvang c.q. aan het begin van de controle is er geen overleg geweest over het gebruik van de DOL. Wel is aangegeven dat, indien een reactie betrekking heeft op meerdere punten, dit enkel bij het eerste punt opgenomen mocht worden.

Aanvullende vragen werden en worden (meestal) via de mail gesteld en beantwoord, maar dan niet altijd in de DOL opgenomen (de vraag niet en daardoor ook het antwoord niet). Hierdoor is er geen controle op de volledigheid door ons mogelijk is.

In tegenstelling tot bovengenoemde is het in het na traject van de controle "ineens" wel vereist dat bij alle onderdelen van de DOL een antwoord of verwijzing wordt geplaatst. Vanuit de organisatie is aangegeven dat er een betere afstemming, communicatie en aanlevering wenselijk en noodzakelijk is en dat ook de gemeente zich hierin pro-actiever

bijlage(n):

behandeld door:

A.G. Dehé / D. Broere

telefoonnummer

(0299) 68 21 88

en professioneler had kunnen en moeten opstellen. Het gevolg is geweest dat door het gebrek hieraan onduidelijkheid is ontstaan over het vullen en het gebruik van de DOL. Ook geeft men aan dat de DOL niet gebruikersvriendelijk is en dat hier nog een aantal verbeteringen in gemaakt kunnen worden.

Stand van zaken.

Op dit moment is de situatie dat de interne werkzaamheden voor de programmarekening zijn afgerond, waarbij wel de kanttekening moet worden geplaatst dat er onzekerheid is over de volledigheid van de lasten 3D op de onderdelen Jeugdwet en Wet maatschappelijke ontwikkeling (Wmo), de zogenaamde nieuwe taken. Deze onzekerheid laat zich pas wegnemen als alle informatie is ontvangen en beoordeeld van de betrokken instellingen die uitvoerende taken voor ons verrichten. Dit onderdeel kan doorlopen tot, naar verwachting, de maand juni maar dit kan ook later worden. Het gevolg hiervan kan zijn dat er nog een correctie in de jaarrekening 2015 gemaakt dient te worden. Ook kan het gevolgen hebben voor de hoogte van de voorgestelde bestemmingsreserve m.b.t. programma 2. Eventuele lasten die later volgen over 2015 kunnen ten laste worden gebracht van de gevormde bestemmingsreserve.

Alle andere onderdelen kunnen wat ons betreft worden opgevat als afgerond. Op dit moment zijn de laatste antwoorden en toelichtingen geplaatst in de DOL en is de accountant gestart met de, naar verwachting, afrondende controle van de jaarrekening.

Vaststelling programmarekening door de raad en accountantsrapportage.

Met de concept programmarekening kan de gemeenteraad aanvangen met de bespreking en beoordeling van de verantwoording van het college. Hiervoor zijn de vergaderingen van 9 juni (politieke behandeling) en 28 juni (formele vaststelling door de gemeenteraad) gepland. Uiterlijk 28 juni zal de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen ontvangen worden zodat deze tijdens de vergadering van 28 juni beschikbaar zal zijn. De bevinding van de accountant op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening wordt dit jaar in belangrijke mate beïnvloed door de verantwoording over de nieuwe taken Jeugdwet en Wmo. Al eerder is hierover gesproken en is aangegeven dat de accountant naar verwachting bij het oordeel over de gehele programmarekening nog onvoldoende zekerheden heeft over de nieuwe taken. De verantwoording van de geldstromen naar en van derden (Sociale Verzekeringsbank, Centraal Administratie Kantoor en de grote instellingen) is daarbij nodig. De Vereniging Nederlandse Gemeenten heeft in algemene zin gewaarschuwd voor de mogelijke vertraging die hieruit voortvloeit en heeft zelfs de mogelijkheid dat de accountant komt tot een oordeelsonthouding benoemd.

Als tijdens de komende periode blijkt dat het resultaat van "de 3D" moet wijzigen zal dit door middel van een erratum aan uw raad aangeboden worden. Dit erratum zal dan natuurlijk ook met de accountant besproken zijn.

Meerwerk.

De accountant heeft aangegeven dat er sprake is van meerwerk en heeft hiervoor tevens een flinke meerwerknota verzonden aan zowel de gemeente Beemster als de gemeente Purmerend.

Als wij een oordeel moeten geven over de specificatie van het meerwerk, vallen er een aantal zaken op:

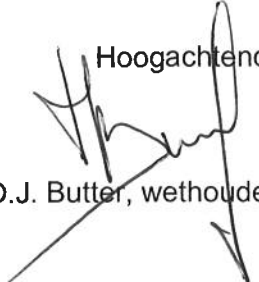
- De meerwerknota geeft een verdubbeling in het aantal uren weer die gemaakt dienen te worden. Dit resulteert in een nota waarbij meer dan 100% extra gedeclareerd wordt door de accountant.
- De aangescherpte eisen aan de accountant lijken één op één doorbelast te worden aan de gemeente. Dit zou naar onze mening alleen het geval mogen zijn voor aangescherpte eisen die gelden voor de gemeente en die niet bekend waren tijdens de aanbestedingsprocedure.

- Voor WMO en 3 D's lijkt nog geen inschatting gedaan te zijn. Voor meerwerk moet volgens de regels van de gemeente toestemming gevraagd worden. Het is gebruikelijk om dit voor aanvang van het meerwerk te doen; dit is niet gebeurd.

**Conclusie**

In het eerste jaar van een nieuwe opdracht is het gebruikelijk een aantal extra afstemmingsuren te hebben om de daarop volgende jaren een efficiëntere controle te kunnen uitvoeren. Hier lijkt nu geen rekening mee gehouden te worden. Wij zullen over het meerwerk met de accountant in overleg treden.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
  
D.J. Butter, wethouder