

# RAADSINFORMATIEBRIEF

16R.00333



**Van** : college van burgemeester en wethouders

**Datum** : 15 juni 2016

**Portefeuillehouder(s)** : wethouder Haring

**Portefeuille(s)** : Financiën

**Contactpersoon** : P. Vonk

**Tel.nr.** : 0348-428501

**E-mailadres** : vonk.p@woerden.nl

**16R.00333**



## Onderwerp:

accountantscontrole jaarrekening 2015

---

## Kennisnemen van:

Het feit dat bij de behandeling van de jaarrekening 2015 nog geen accountantsverklaring beschikbaar is.

---

## Inleiding:

In de Auditcommissie van 7 juni jl. is gesproken over de accountantscontrole met betrekking tot de jaarrekening 2015. Door de accountant is op 21 januari jl. reeds aangegeven dat de tijdigheid van en accountantscontrole een probleem zou kunnen worden. In de Auditcommissie van 7 juni jl. is dit onderwerp wederom besproken. De accountant heeft in dit overleg aangegeven dat niet verwacht mag worden dat bij de behandeling van de jaarrekening, 23 juni a.s. een accountantsverklaring afgegeven is en dat op onderdelen een beperking dan wel oordeelsonthouding voorzien wordt.

De oorzaak hiervan ligt in de ontwikkelingen ten aanzien van de decentralisaties, wat zoals bekend een landelijk probleem is en het feit voor de accountsverklaring van Ferm Werk later wordt afgegeven.

Ten aanzien van de risico's op het terrein van het sociaal domein kan worden gesteld dat in de jaarrekening 2016 opgenomen bedragen zijn gebaseerd op de opgaven van kwartaal vier van Utrecht West, de verstrekte voorschotten en ontvangen facturen. Inmiddels zijn van zorgaanbieders financiële productverantwoordingen ontvangen, inclusief een accountantsverklaring. Eventuele verschillen worden verrekend in het kalenderjaar 2016.

Omdat de jaarrekening vóór 15 juli van het jaar bij de provincie binnen moet zijn, is met hen over dit punt overleg gepleegd. Zij hebben in het overleg voorgesteld de jaarrekening conform planning in de raad (d.w.z. in de raad van 23 juni a.s.) vast te stellen. Het feit dat er dan nog geen accountantsverklaring beschikbaar is, heeft geen gevolgen voor het toezichtsregime.

Verder moet de gemeente uiterlijk 15 juli 2016 de SiSa-verantwoording bij het CBS aanleveren, ook voorzien van een accountantsverklaring. Bij niet tijdige en/of niet plausibele aanlevering volgt het maatregelenbeleid, dat door het Ministerie van BZK wordt uitgevoerd. Zo beschikt de minister van BZK onder andere over de mogelijkheid de bevoorschotting van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds op te schorten. Omdat door overmacht de verantwoordingsinformatie niet tijdig en plausibel kan worden aangeleverd, wordt een schriftelijk verzoek ingediend bij de minister van BZK tot uitstel van de aanlevering van de verantwoordingsinformatie.

---

**Kernboodschap:**

Bij de behandeling van de jaarrekening 2015 is nog geen accountantsverklaring beschikbaar.

**Risico's:**

Het niet tijdig vaststellen van de jaarrekening – vóór 15 juli 2016 – betekent voor de provincie dat wij onder het preventief toezicht zouden kunnen gaan vallen. Het vaststellen van de jaarrekening zonder accountantsverklaring heeft geen gevolgen voor het toezichtsregime.

Het niet – vóór 15 juli 2016 – aanleveren van de SiSa-verantwoording bij het CBS aanleveren kan in het uiterste geval leiden tot het opschorten van de bevoorschotting van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Er wordt een schriftelijk verzoek ingediend bij de minister van BZK tot uitstel van de aanlevering van de verantwoordingsinformatie.

---

**Vervolg/processtappen:**

De accountantsverklaring wordt - na behandeling in de Auditcommissie - aan de raad toegezonden. Indien er majeure afwijkingen of bijzonderheden worden geconstateerd door de accountant, dan wordt de raad daar direct over geïnformeerd.

---

**Bijlagen:**

Geen

---

Namens het college van burgemeester en wethouders,

De secretaris

drs. M.H.J. van Kruijsbergen MBA

De burgemeester,

V.J.H. Molkenboer