

Van	Het college van burgemeester en wethouders
Aan	De gemeenteraad
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Portefeuillehouder	De heer J. Franx, wethouder
Onderwerp	Procedure vaststelling jaarrekeningen 2015

1. De jaarrekeningen 2015 nog niet te behandelen in de raadsvergadering van 13 juli a.s., maar wel de jaarrekeningen inzenden en ook andere informatie (IV-3 rapportages) insturen;
2. In de raadsvergadering van 31 augustus 2016 de jaarrekeningen 2015 vast te stellen. In de tussenliggende periode zult u de getekende accountantsverklaringen en de definitieve verslagen van bevindingen ontvangen.

Inleiding

Door de vertraging in de controle van de accountants en het definitief opleveren van de verklaringen en de verslagen van bevindingen, is het niet mogelijk om de jaarverslagen over het jaar 2015 voor het zomerreces door uw raad finaal te laten vaststellen. Voor dat u tot vaststelling kunt overgaan, dient u te beschikken over de getekende accountantsverklaringen en deze moeten ook nog minimaal 14 dagen ter inzage hebben gelegen.

De jaarstukken van de gemeente moeten voor 15 juli volgende op het jaar waarop het betrekking heeft aan verschillende instanties worden ingezonden. Het niet-tijdig inzenden kan de volgende gevolgen hebben.

Gevolgen niet-tijdige indiening jaarstukken:

Richting Rijk:

1. Het geheel of gedeeltelijk opschorten gedurende ten hoogste zesentwintig weken van de uitkering uit het Gemeentefonds;
2. Het vaststellen van het budget op grond van artikel 69 van de Participatiewet geschiedt met gebruikmaking van realisatiecijfers over een eerder jaar, gecorrigeerd voor de ontwikkeling van het volume en de prijs, en ten slotte verlaagd met 5%.

Richting Provincie:

1. Het vormt één van de overwegingen om te beoordelen of de gemeente voor het komende begrotingsjaar al of niet onder preventief toezicht wordt geplaatst.

Het probleem van de verlate verkrijging van de accountantsverklaringen is in 2015 veel voorkomend. Veelal veroorzaakt door de problemen rond de verklaringen omtrent de uitgaven van het sociaal domein. Om die reden is er ook een advies van de VNG om te komen tot een afwikkeling waarbij met die omissie wordt omgegaan en toch zoveel als mogelijk aan de wettelijk termijnen wordt voldaan.

Het advies van de VNG is als volgt:

1. Als raad voor het zomerreces de jaarrekening inhoudelijk te behandelen.
2. De jaarstukken na de behandeling in te sturen. Indien de accountantsverklaring binnen komt deze na te sturen.
3. Een besluit over het vaststellen van de jaarstukken pas te nemen nadat het (definitieve)accountantsverslag en de getekende controleverklaring van de accountant zijn ontvangen. In de praktijk zal dit na het zomerreces worden.

1. Kernboodschap

De jaarrekening 2015 zijn ter vaststelling aangeboden in afwachting van een tijdige accountantsverklaring. Naar het zich nu laat aanzien is deze verklaring er niet op tijd en kan in elk geval niet voldaan worden aan de eis, dat de rekening met verklaring minimaal veertien dagen ter inzage heeft gelegen. Door de feitelijke vaststelling op 31 augustus lopen we dus een risico, maar via het wel reeds inzenden van de aan u voorgelegde stukken, hopen wij aan sancties te ontkomen. De jaarstukken worden inclusief getekende verklaring van de accountant op een later tijdstip met u besproken.

2. Reeds geconstateerde bijstellingen

De controles door de drie accountants lopen nog. De afronding die nu nog moet plaatsvinden richt zich vooral op de rechtmatigheid en het opstellen van de definitieve verklaringen en het definitief maken van het verslag van bevindingen. Het is hierbij nog steeds mogelijk dat er één of meerdere correctie volgen.

Zoals gezegd de controles bevinden zich in een eindfase. Het is duidelijk dat er in de verklaringen opmerkingen zullen komen over de uitvoering van de PGB's bij de Sociale verzekeringsbank. In het kader van de rechtmatigheid worden door kanttekeningen bij geplaatst, maar dat geldt landelijk en is niet beïnvloedbaar door ons. In welke mate er anderszins eventuele opmerkingen komen is thans niet bekend.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

D.J. van Huizen
Gemeentesecretaris

Mevrouw A. van Vliet-Kuiper
Burgemeester