

Van	Het college van burgemeester en wethouders
Aan	De gemeenteraad
Datum B&W vergadering	28 juni 2016
Zaaknummer	
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Portefeuillehouder	De heer J. Franx, wethouder
Onderwerp	Aanpassing jaarrekeningen 2015 Naarden en Bussum

Kennisnemen van

In hun afrondende werkzaamheden zijn de accountants gestuit op drie omissies in de Jaarrekeningen van Naarden en Bussum, te weten:

- de noodzaak om € 1.3 miljoen toe te voegen aan de pensioenvoorziening voor ex-wethouders in de Jaarrekening 2015 van Naarden;
- de noodzaak om € 685.000 toe te voegen aan de pensioenvoorziening voor ex-wethouders in de Jaarrekening 2015 van Bussum;
- de noodzaak om € 480.000 toe te voegen aan de voorziening dubieuze debiteuren in de Jaarrekening van Naarden.

1. Inleiding

De jaarrekeningen van Muiden, Naarden en Bussum zijn afgerond en aan uw raad ter besluitvorming aangeboden. In het bijbehorende raadsvoorstel werd al rekening gehouden met mogelijke nakomende effecten vanuit de accountscontrole. Deze hebben zich inderdaad voorgedaan en via deze mededeling informeren wij u hierover. Deze bevindingen zijn dus nog niet verwerkt in de jaarrekeningen.

De controle van de accountants loopt nog door, zij hebben geen kans gezien de controles binnen de afgesproken planning af te ronden. De vertraging in het onderzoek zit onder andere in de late verwerking van de definitieve cijfers van het sociaal domein, maar ook in de uitgebreidere controle die de accountants uitvoeren. Dit heeft vooral te maken met de verscherpte regelgeving en toezicht, maar ook met het volledig afsluiten van de drie gemeenten en de overdracht van deze dossiers naar de nieuwe gemeente en naar de nieuwe accountant.

2. Kernboodschap

De Jaarrekeningen 2015 van de oude gemeenten Naarden en Bussum moeten worden aangepast aan de bevindingen van de accountant. Een drietal extra dotaties aan voorzieningen blijken noodzakelijk.

Extra dotatie pensioenvoorziening (ex) wethouders Naarden, nadeel 1.3 miljoen

In 2011 heeft Naarden een voorziening pensioen voormalig wethouders ingesteld en besloten de uitvoering van de wethouders pensioenen in eigen beheer uit te voeren. In hetzelfde jaar heeft een pensioenoverdracht plaatsgevonden van een zittende wethouder naar de gemeente. De overdracht is in deze voorziening gestort. Sinds de instelling van deze voorziening zijn er geen actuele actuariële berekeningen gemaakt van de pensioenverplichtingen. Alleen de rente is aan deze voorziening toegevoegd. Eerst bij het opstellen van de jaarrekening 2015 heeft de accountant ons verplicht om actuele actuariële berekeningen te laten maken. De genoemde dotatie van 1.3 miljoen betreft het verschil tussen de uitkomst van deze berekeningen en het saldo van de

voorziening bij de gemeente Naarden.

Extra dotatie pensioenvoorziening (ex-)wethouders Bussum, nadeel 685.000

De gemeente Bussum had een pensioenvoorziening voor ex-wethouders die was gebaseerd op een berekening van de mogelijk uit te betalen pensioenen van alle ex-wethouders, dan wel – indien betrokkene zelf was overleden – voor het Nabestaandenpensioen van de partner. De pensioenvoorziening voor de zittende wethouders is ondergebracht bij een verzekering.

Deze berekening was bij de jaarrekening 2014 een afdoende onderbouwing van de voorziening. Er zijn nooit aanvullende vragen of toelichtingen gevraagd.

Bij de controle van deze jaarrekening is voor de voorziening een actuariële berekening gevraagd. Op basis van de door ons verstrekte gegevens is deze gemaakt en daaruit is naar voren gekomen dat de voorziening met € 685.000 moet worden aangevuld.

Voorziening dubieuze debiteuren, nadeel circa € 480.000

Tijdens de accountantscontrole op de jaarrekening Naarden blijkt dat veel vorderingen vanaf het jaar 2010 nog open staan. Sommige vorderingen lopen bij de deurwaarder en de procedures zijn nog niet afgerond. Steeds is men in de veronderstelling geweest dat deze vorderingen in een later stadium nog geïnd zouden worden. De accountant staat kritischer tegenover mogelijke inning en adviseert de voorziening dubieuze debiteuren op te hogen met een bedrag van € 480.000.

3. Consequenties

Door deze noodzakelijke toevoegingen aan voorzieningen zal het resultaat van de jaarrekening van zowel Naarden als Bussum negatief wijzigen.

Gemeente	Oorspronkelijk resultaat	Nieuw resultaat
Bussum	866.000	181.000
Muiden	-260.000	-260.000
Naarden	380.000	-1.400.000
Totaal	986.000	-1.479.000

De jaarrekening boekwerken zullen worden voorzien van een erratum met hierin de gewijzigde cijfers. Ook zal de bestemming zoals voorgesteld in het raadsvoorstel bij de Jaarrekening wijzigen. De onttrekking uit de algemene reserve zal toenemen met bovenstaande bedragen. Bij de aanbidding van de accountantsrapporten zullen wij de nieuwe resultaatbestemming aan u voorleggen.

4. Communicatie

n.v.t.

Vervolg

Aangezien de accountants hun werkzaamheden nog niet hebben afgerond is er geen zekerheid dat het bij deze aanpassingen blijft. Zodra de accountantsrapporten zijn ontvangen, zullen wij deze zo spoedig mogelijk aan u nazenden. Eventueel kan dit nog leiden tot een nadere bijstelling van de Jaarrekeningen.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

D.J. van Huizen
Gemeentesecretaris

Mevrouw A. van Vliet-Kuiper
Burgemeester