



Aan de leden van de gemeenteraad
P/a griffier

Uw brief van:
Uw kenmerk:
Bijlage(n): 3

Ons kenmerk: 1115154
Contact: P. Bakker
Doorkiesnummer:
E-mailadres: P.Bakker@ridderkerk.nl
Datum: 19 JULI 2016

Betreft: Raadsinformatiebrief afronding accountantscontrole rekening 2015

Geachte leden van de gemeenteraad,

Op 23 juni 2016 heeft de raad de jaarstukken 2015 van de gemeente vastgesteld onder voorbehoud van de definitieve accountantsverklaring. De controle was op dat moment immers nog niet afgerond, maar de accountant had in de commissie Samen Leven van 16 juni 2016 aangegeven dat de voorlopige uitkomst van de controle zodanig was, dat een goedkeurende verklaring kon worden verwacht. Hij zag geen reden om de vaststelling van de jaarstukken door de raad uit te stellen, maar heeft geadviseerd dit onder voorbehoud van de definitieve verklaring te doen. Ontvangst van de controleverklaring zou het voorbehoud opheffen met formele vaststelling van de jaarstukken tot gevolg.

De accountantscontrole van de rekening 2015 is op 14 juli 2016 afgerond. Zoals de accountant in de commissie Samen Leven van 16 juni 2016 al had aangekondigd is op de controle door Deloitte BV een review gevolgd. Uit deze review is een aanpassing in de inleiding op de jaarstukken aangegeven en moest een bedrag in de SiSa-bijlage worden aangepast. Aanpassingen in de cijfers van de jaarrekening bleken niet nodig. Verder is de controle op de declaraties van derden voor het sociaal domein afgerond. De accountant heeft zijn conclusies hierover in het definitieve controleverslag opgenomen. Inmiddels heeft de accountant een definitieve goedkeurende verklaring afgegeven op de getrouwheid en op de financiële rechtmatigheid.

Aanpassing Inleiding

In de leeswijzer op blz. 4 van de rekening staat dat de controleverklaring bij het vaststellen van de jaarstukken helaas nog niet gereed was. Zodra deze beschikbaar zou zijn zou deze worden toegevoegd. Nu er een controleverklaring is afgegeven zijn deze opmerkingen achterhaald en op verzoek van de accountant uit de jaarstukken verwijderd.

Aanpassing SiSa-bijlage

Met een raadsinformatiebrief van 7 juni 2016 heeft u een aantal gewijzigde pagina's van de concept jaarstukken 2015 ontvangen. Daaronder – naar aanleiding van de accountantscontrole op de SiSa-regelingen – een wijziging van het bedrag van de nog te besteden rijksbijdrage Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) in € 167.922. Bij de review op de accountantscontrole kwam naar voren dat het Rijk in een beschikking over de rijksbijdrage OAB een saldo van € 188.293 heeft aangehouden. Dit saldo moest alsnog in het SiSa-overzicht in de rekening 2015 worden opgenomen.



Accountantsverslag

Ten opzichte van het concept verslag dat door de accountant in de commissie Samen Leven van 16 juni 2016 is toegelicht heeft de accountant enkele bladzijden over het sociaal domein toegevoegd. Verder is het accountantsverslag ongewijzigd gebleven.

Uitkomst verantwoording sociaal domein

Er is door de accountant in het sociaal domein een totaal aan fouten geconstateerd van € 119.000 en een totaal aan onzekerheden van € 1.435.000. Deze blijven ruim binnen de kaders van het door de raad vastgestelde controleprotocol van 10 december 2015. De oorzaak van deze afwijkingen ligt niet bij de gemeente maar bij externe partijen. De accountant schrijft in zijn verslag hierover het volgende.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) blz. 15 accountantsverslag: "In de jaarrekening zijn lasten verantwoord van € 1,1 miljoen die samenhangen met de zorg in natura WMO (nieuwe taken). Voor het vaststellen van de prestatielevering is de gemeente afhankelijk van controle informatie van zorginstellingen. Het totaal bedrag van de ontvangen verantwoordingen is € 0,1 miljoen hoger dan verantwoord in de jaarrekening van de gemeente. Vanwege de late ontvangst van deze informatie heeft de gemeente dit bedrag niet meer in de jaarrekening aangepast. Daarnaast heeft de gemeente Ridderkerk voor een bedrag van € 0,4 miljoen onvoldoende controle-informatie verkregen van zorginstellingen om vast te stellen dat de zorg is geleverd en/of dat het juiste bedrag in de jaarrekening van de gemeente is opgenomen."

Persoonsgebonden Budgetten (PGB's) blz. 16 accountantsverslag: "Vanaf 2015 is de Sociale Verzekeringsbank (verder: SVB) belast met de uitvoering van de PGB's.(...) In de jaarrekening van de gemeente Ridderkerk zijn lasten verantwoord van € 1,1 miljoen die samenhangen met de persoonsgebonden budgetten. De accountant van de SVB heeft bij de SVB onderzoek naar de rechtmatigheid van de besteding van de persoonsgebonden budgetten gedaan. Er is sprake van financiële en procedurele onrechtmatigheden. Dit is op het niveau van SVB totaal gecontroleerd. Er wordt daarom geen accountantsoordeel per gemeente afgegeven. Het is daarom onzeker wat de financiële en procedurele onrechtmatigheden voor de gemeente Ridderkerk zijn. Bovendien heeft de SVB niet vastgesteld of de gefactureerde zorg daadwerkelijk geleverd is."

De accountantsverklaring is goedkeurend, waarbij de cijfers van de jaarstukken zoals vastgesteld door de raad op 23 juni 2016 onveranderd zijn. Het in het raadsbesluit van 23 juni 2016 gemaakte voorbehoud op de ontvangst van de accountantsverklaring is daarmee opgeheven.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris,

de burgemeester, *b.a.*

dhr. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema *L.B*

BIJLAGEN

1. gewijzigde blz. 4 van de jaarstukken 2015
2. gewijzigde blz. 190 van de jaarstukken 2015
3. nieuwe blz. 6 van de jaarstukken 2015 met de controleverklaring.