

Datum
20 september 2018

Agendapunt
19

Onderwerp
Erratum Jaarstukken 2017

Documentnummer
R09S016/z180050492

Raadsvergadering
d.d. 27 SEP. 2018
conform voorstel besloten

de griffier



Raadsvoorstel

Zeewolde

Beoogd effect

Verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring op de jaarstukken 2017

Beslispunten

1. Het erratum van de Jaarstukken 2017 vast stellen.

Inleiding

De controle van de accountant op de jaarstukken 2017 is zoals u weet een langdurig en ingewikkeld traject geweest. Belangrijkste oorzaken zijn de opheffing van de SDV, de RNV en de vorming van Meerinzicht. Ook de (door cliënten) aantoonbare rechtmatigheid van ontvangen zorg in het sociaal domein is opnieuw een issue gebleken. Het resultaat is dat er een aantal wijzigingen van de in juni 2018 door de gemeenteraad vastgestelde Jaarstukken moet plaatsvinden. Dit moet voor 1 oktober geformaliseerd zijn. De wijzigingen zijn uitgewerkt in een erratum en hebben per saldo een positief effect op het jaarresultaat van € 887.000,-.

Bij de controle door de accountant van de Jaarstukken 2017 zijn 2 fouten geconstateerd die moeten worden gecorrigeerd.

Kwantitatieve fout:

Er zijn in de maanden april en mei 2018 nog meerjarige btw suppletieaangiften gedaan welke nog in 2017 verwerkt moeten worden. Het gaat om een incidenteel bedrag van afgerond € 887.000,- voordelig. De wetgeving in het kader van het BBV schrijft voor dat ontwikkelingen die materieel van aard zijn (het moet dan gaan om omvangrijke bedragen) na de balansdatum (31 december 2017) tot het moment van vaststelling door de raad, voorafgegaan door de verstrekking van de accountantsverklaring, nog moeten worden verwerkt.

Kwalitatieve fout:

In het onderdeel jaarrekening van de Jaarstukken ontbreekt een alinea bij de grondslagen van de balans waarin uiteengezet is dat er vanaf 2017 als gevolg

van de nieuwe regelgeving tussentijdse winstneming moet plaatsvinden bij het Grondbedrijf. Hier is wel uitgebreid op in gegaan bij de paragraaf Grondbeleid, maar deze maakt geen onderdeel uit van de jaarrekening.

Het saldo van de jaarrekening 2017 wordt na deze wijziging € 128.000,- nadelig.

Argumenten

1. Vaststelling van het erratum is er op gericht om na verwerking van de correcties in alle relevante stukken een controle verklaring van de accountant te krijgen, waarna het verantwoordingstraject naar derden ook kan worden afgerond.

Kanttekeningen

1. Van belang is hierbij dat uiterlijk 30 september de IV3 aangifte inclusief controle verklaring en rapport van bevindingen ingestuurd wordt naar het ministerie van BZK. Niet tijdige verantwoording leidt tot toepassing van het sanctiebeleid.
2. Verantwoording naar Provinciale staten loopt daarmee nog in de pas met de met GS gemaakte afspraken tot aanlevering voor 30 oktober.

Financiën

Effecten van het advies:

| | | | | | |
|-------------|--|---------|-----------|--|--|
| Bedrag in € | | 2017 | | | |
| Incidenteel | | 887.000 | Voordelig | | |
| Structureel | | | | | |

| | | | | | |
|----------------|--|--------|-----------|--|--|
| | | Saldo | | | |
| Oorspronkelijk | | -1.015 | Nadelig | | |
| Erratum | | 887 | Voordelig | | |
| Saldo | | - 128 | Nadelig | | |

Communicatie

Na vaststelling door uw raad kunnen de aangepaste stukken het verantwoordingstraject naar derden ingaan en het traject tot het verkrijgen van de controle verklaring en het rapport van bevindingen worden afgerond.

Evaluatie

Op gebruikelijke wijze zal het traject van de jaarrekening met betrokkenen worden geëvalueerd.

Burgemeester en Wethouders van Zeewolde,
de secretaris, de burgemeester,

R.C. van Nunspeet

G.J. Gorter

Documentnummer

R09S015/z180050951

De raad van de gemeente Zeewolde,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 25 september 2018;
gelet op artikel 192 van de Gemeentewet;



Besluit

Zeewolde

1. het erratum van de Jaarstukken 2017 vast te stellen, zoals opgenomen onder het kopje inleiding in het raadsvoorstel.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Zeewolde in zijn openbare vergadering van 27 september 2018.

de griffier,

L. van Heezik

de voorzitter,

G.J. Gorter