

Accountantsverslag

Boekjaar 2016

Gemeente Scherpenzeel



An independent member of Baker Tilly International

Inhoudsopgave

	Pagina
Aanbiedingsbrief	3
1 Bestuurlijke samenvatting	4
2 Opdracht, scope en uitkomsten	8
3 Overzicht ongecorrigeerde onjuistheden	11
4 Ontwikkeling financiële cijfers	13
5 Fiscaliteit	17
6 Controlebevindingen	19
7 Single information Single audit (SiSa)	25
8 Overige onderwerpen	27
Bijlage(n)	

Vertrouwelijk

Aan de Gemeenteraad van de gemeente Scherpenzeel
Stationsweg 389
3925 CC Scherpenzeel

Amsterdam, 10 mei 2017

Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2016 van de gemeente Scherpenzeel, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de gemeenteraad en het College van Burgemeester & Wethouders en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Baker Tilly Berk N.V.

drs. E.C.J. Moens RA

drs. F.L.A. Bosma RA

1. Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Algemeen

Controleverklaring

Naar aanleiding van onze controle zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2016 van de gemeente Scherpenzeel. Hierbij merken wij op dat sprake is van onzekerheden ten aanzien van de uitgaven in het sociaal domein ter grootte van € 473.000.

Grondexploitatie

De gemeente Scherpenzeel heeft een positief resultaat van € 1.173.000 op de grondexploitatie gerealiseerd. Dit positieve resultaat wordt geheel veroorzaakt door het project Heijhorst. Het totale resultaat van de gemeente is € 990.114 positief, voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf 4.1 analyse van het resultaat

Decentralisatie overheidstaken

Kosten jeugdwet en Wmo nieuwe taken

Inzake de kosten jeugdwet en de Wmo nieuwe taken steunt de gemeente voornamelijk op productieverantwoordingen van zorgaanbieders welke zijn voorzien van een controleverklaring. Op basis van de ontvangen controleverklaringen c.q. productieverantwoordingen resteert inzake de kosten Jeugdwet een onzekerheid van € 180.000 en voor Wmo bedraagt deze € 128.000.

PGB-budget

De gemeente Scherpenzeel heeft de totale kosten inzake de PGB budgetten gebaseerd op de schatting van de SVB. Evenals vorig jaar heeft geen sluitende controle op de levering van de zorg plaatsgevonden door de SVB. De gemeente Scherpenzeel heeft zelf controles uitgevoerd op de "prestatielevering" waardoor een deel van de onzekerheid is weggenomen. Als gevolg hiervan schatten wij de onzekerheid inzake het PGB-budget thans op maximaal € 165.000, daar niet alle dossiers zijn getoetst op de levering.

Bestuurlijke samenvatting

Financiële positie (1)

Resultaat

De gemeente Scherpenzeel heeft in 2016 een positief resultaat gerealiseerd van € 990.114 (2015: € 0,6 miljoen), het begrote resultaat was € 448.910 negatief. In de jaarrekening is op pagina 11 een nadere analyse opgenomen van het resultaat, inclusief de verklaring voor de belangrijkste afwijkingen. Wij stellen vast dat de afwijking hoofdzakelijk wordt veroorzaakt door de winstneming op het project Heijhorst (totaal resultaat € 1.132.000 voordelig). De afwijkingen worden als incidenteel geclassificeerd daar geen aanleiding is om deze mee te nemen in de kadernota 2018 – 2021. Wij kunnen hiermee instemmen. Opgemerkt wordt dat het aantal afwijkingen van de begroting, alsmede de omvang, relatief hoog is. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat de actuele begrotingscijfers volgens de jaarrekening 2016 in juni van dat jaar zijn opgesteld. Dit tijdstip heeft mede invloed op het realiteitsgehalte van de begroting, met mogelijke negatieve gevolgen voor de sturing op de inkomsten en de uitgaven. Tevens leidt dit tot relatief grote afwijkingen van de werkelijke baten en lasten ten opzichte van de begroting. Wij adviseren u de P&C-cyclus mogelijk aan te passen en in het laatste kwartaal van het lopende jaar een document op te stellen dat inzicht geeft in de werkelijke baten en lasten tot en met het derde kwartaal en de verwachtingen voor het jaar als geheel. Hierdoor is het College van Burgemeester en Wethouders en de Raad meer in de gelegenheid om zonodig het beleid tussentijds bij te sturen.

Vermogen

Inclusief het onverdeelde resultaat 2016 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2016 € 24,9 miljoen. Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een stijging van € 0,6 miljoen. De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2016 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 80% waarmee de norm van 20% van de VNG zeer ruim wordt gehaald. De netto schuldquote bedraagt 27%. De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Wij stellen vast dat ruim wordt voldaan aan de gehanteerde norm van 130% van de VNG.

Conclusie

De bezittingen van de gemeente Scherpenzeel zijn slechts in beperkte mate met vreemd vermogen gefinancierd. In combinatie met de beperkte grondexploitaties heeft de gemeente Scherpenzeel een laag risicoprofiel. Daarnaast beschikt de gemeente over voldoende bestemmingsreserves, voorzieningen en liquide middelen om mogelijke tekorten binnen de begroting op te vangen. De gemeente beschikt over een gezonde financiële positie en is derhalve goed in staat om toekomstige tegenvallers op te vangen.

Bestuurlijke samenvatting

Financiële positie (2)

Weerstandvermogen

Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandvermogen. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. Het ultimo 2016 benodigde weerstandvermogen bedraagt € 2,0 miljoen en is € 0,5 miljoen hoger ten opzichte van voorgaande jaar. De totale weerstandcapaciteit bedraagt € 4,2 miljoen. Dit resulteert in een ratio van het weerstandvermogen van 2,8 wat als "uitstekend" kan worden gezien.

Conclusie

Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2016 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Opdracht, scope en uitkomsten (1)

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2016 van de gemeente Scherpenzeel. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het College van Burgemeester en Wethouders. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Bij de controle hanteren wij de in het controleprotocol vastgelegde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (het BADO). De Raad heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2016 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 218.000) en voor onzekerheden 3% (€ 654.000) van de totale lasten. Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

In het verslag van bevindingen worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetolerantie van € 25.000 overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening gerapporteerd.

Controleverklaring

Wij hebben u op [datum] gemachtigd om onze (strekking) controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2016.

Programmarekening

Wij vermelden dat de programmarekening, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Tevens vermelden wij dat het voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Opdracht, scope en uitkomsten (2)

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het College van Burgemeester en Wethouders. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd en hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2016 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de controle van de jaarrekening. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB. Naar aanleiding van de beoordeling van de AO/IB hebben wij een managementletter geschreven. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter d.d. 16 november 2016.

Bevindingen

De AO/IB voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Voor de details verwijzen wij naar de managementletter.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

3. Overzicht ongecorrigeerde afwijkingen

Overzicht ongecorrigeerde afwijkingen

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd die de in hoofdstuk 2 genoemde rapporteringstolerantie overschrijden. Deze zijn onderstaand weergegeven (negatieve bedragen hebben een positieve invloed op resultaat en vermogen).

Afwijking/onzekerheid	Getrouwheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Rechtmatigheid
	Fout	Onzekerheid	Fout	Onzekerheid
Uitgaven Jeugdwet/Wmo		€ 308.000		€ 308.000
Uitgaven PGB		€ 165.000		€ 165.000
Totaal onzekerheden		€ 473.000		€ 473.000

De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 654.000).

4. Ontwikkeling financiële positie

Ontwikkeling financiële positie (1)

4.1 Analyse van het resultaat

De gemeente Scherpenzeel heeft in 2016 een positief resultaat gerealiseerd van € 1,0 miljoen (2015: € 0,6 miljoen), tegenover een negatief begroot resultaat van € 448.910. Wij hebben vastgesteld dat aan de toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves raadsbesluiten ten grondslag liggen.

In de jaarstukken op pagina 11 is een nadere analyse opgenomen van het resultaat, inclusief de verklaring voor de belangrijkste afwijkingen. De gemeente Scherpenzeel heeft haar planning & control zodanig ingericht dat de Raad 2 keer per jaar wordt geïnformeerd over de gerealiseerde baten en lasten inclusief de verwachtingen voor de komende periode middels een financiële rapportage (Firap). Wij constateren dat het gerealiseerd saldo voor de programma's 1, 2, en 6 significant afwijkt van de actuele begroting.

Het voordelig saldo op programma 1 (Bouwen, wonen en ruimtelijke ordening) ad € 1,3 miljoen heeft betrekking op het complex Heijhorst dat is afgesloten met een positief resultaat van € 1.132.571 en de vrijgevallen verliesvoorziening op de Akkerwinde ad € 41.055. Deze afwijking is te rechtvaardigen daar winsten in de grondexploitatie niet worden begroot.

Het voordelig saldo op programma 6 (Zorg en Welzijn) ad € 294.000 heeft diverse oorzaken en is uitgebreid toegelicht in de jaarrekening 2016. De oorzaak van de afwijkingen is mede een gevolg van de accuraatheid van de tussentijdse periodieke informatievoorziening waarop met name de actuele begroting is gebaseerd. De actuele begroting is gebaseerd op beschikbare informatie inclusief financiële vertaling van juni 2016. Op die datum is onvoldoende informatie beschikbaar om een betrouwbare verwachting te maken inzake de kosten van jeugdzorg, WMO en bijstand. Tevens was toen nog onvoldoende informatie beschikbaar over de afwikkeling van de Permar en de kosten die daarbij voor rekening komen van de gemeente Scherpenzeel.

Aanbeveling

Wij adviseren u de P&C-cyclus mogelijk aan te passen en in het laatste kwartaal van het lopende jaar een document op te stellen dat inzicht geeft in de werkelijke baten en lasten tot en met het derde kwartaal en de verwachtingen voor het jaar als geheel. Hierdoor is het College van Burgemeester en Wethouders en de Raad meer in de gelegenheid om zonodig het beleid tussentijds bij te sturen.

Ontwikkeling financiële positie (2)

4.2 Financiële positie

Vermogen

Inclusief het onverdeelde resultaat 2016 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2016 € 24,9 miljoen. Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een stijging van € 0,6 miljoen. De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2016 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 80% waarmee de norm van 20% van de VNG zeer ruim wordt gehaald. De netto schuldquote bedraagt 27%. De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Wij stellen vast dat ruim wordt voldaan aan de gehanteerde norm van 130% van de VNG.

De bezittingen van de gemeente Scherpenzeel zijn slechts in beperkte mate met vreemd vermogen gefinancierd. In combinatie met de beperkte grondexploitatie heeft de gemeente Scherpenzeel een laag risicoprofiel. Daarnaast beschikt de gemeente over voldoende bestemmingsreserves, voorzieningen en liquide middelen om mogelijke tekorten binnen de begroting op te vangen. Voorts hebben we vastgesteld dat de gemeente over een sluitende programmabegroting 2017 – 2020 beschikt.

Conclusie

De gemeente beschikt over een gezonde financiële positie en is derhalve goed in staat om toekomstige tegenvallers op te vangen.

Ontwikkeling financiële positie (3)

Weerstandvermogen

Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandvermogen. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2016 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen.

In de paragraaf weerstandvermogen in de jaarrekening zijn de belangrijkste risico's omschreven en vertaald naar een berekend risicobedrag per risico. De gehanteerde systematiek voor de financiële vertaling van de risico's is niet gewijzigd ten opzichte van het boekjaar 2015. Het ultimo 2016 benodigde weerstandvermogen bedraagt € 2,0 miljoen en is met € 0,5 miljoen licht gestegen ten opzichte van voorgaande jaar wat voornamelijk wordt veroorzaakt door het complex het Voort dat nog niet in exploitatie is genomen. Als het complex niet uiterlijk in 2018 in exploitatie wordt genomen dient een afwaardering plaats te vinden naar de lagere marktwaarde conform regels van de BBV. Het risico bedraagt circa € 1,5 miljoen incidenteel. De kans dat dit risico zich voordoet wordt door de gemeente ingeschat op 50%. De totale weerstandcapaciteit bedraagt € 4,2 miljoen. Dit resulteert in een ratio van het weerstandvermogen van 2,8 (2015: 3,5). Volgens de inschaling van de gemeente is hierdoor sprake van een "uitstekende" weerstandcapaciteit.

Conclusie

Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2016 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. De weerstandcapaciteit kan als 'uitstekend' worden gezien.

5. Fiscaliteit

Vennootschapsbelastingplicht

Fiscale positie

Met ingang van 1 januari 2016 is de vennootschapsbelastingplicht voor gemeenten van toepassing. Wij rapporteerden hierover reeds in onze managementletter d.d. 24 november 2016. De gemeente Scherpenzeel is nog in overleg met de Belastingdienst over de mogelijke omvang van de te betalen VPB, de uitkomst wordt verwacht in 2017. Op basis van de op dit moment beschikbare informatie zijn wij van mening dat de jaarrekening 2016 op een juiste wijze het ingenomen standpunt reflecteert. De gemeente Scherpenzeel verwacht dat een mogelijke verplichting uit hoofde van vennootschapsbelasting zal optreden van een totaal bedrag van € 18.000. Dit bedrag is op dit moment opgenomen in de paragraaf weerstandvermogen.

6. Controlebevindingen

Controlebevindingen (1)

6.1 Wijzigingen Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)

In 2014 heeft een door de VNG ingestelde adviescommissie, bestaande uit vertegenwoordigers van de VNG, het ministerie van BZK en vertegenwoordigers van gemeenten en provincies, onder leiding van Staf Depla een rapport uitgebracht over de vernieuwing van het BBV. De adviezen hebben betrekking op een breed spectrum van onderwerpen met als rode draad het versterken van de horizontale sturing en verantwoording door de raad.

De wijzigingen in het BBV zijn vastgelegd in een wijzigingsbesluit. Het wijzigingsbesluit is op 17 maart 2016 geplaatst in het Staatsblad (nr 2016, 101). De wijzigingen hebben voor gemeenten betrekking op het begrotingsjaar 2017. Voor gemeenschappelijke regelingen hebben de wijzigingen effect vanaf het begrotingsjaar 2018.

Aanvullende notities commissie BBV

Naar aanleiding van het wijzigingsbesluit heeft de Commissie BBV een aantal geactualiseerde richtinggevende notities gepubliceerd over de volgende onderwerpen:

- grondexploitatie (ingangsdatum begroting 2016);
- faciliterend grondbeleid (ingangsdatum begroting 2016);
- rente (ingangsdatum begroting 2018);
- overhead (ingangsdatum begroting 2017).

De gemeente heeft in de jaarrekening 2016 rekening gehouden met de notitie grondexploitatie alsmede faciliterend grondbeleid. In de begroting 2017 is reeds rekening gehouden met de notitie overhead.

Voor de jaarrekening 2016 hebben de belangrijkste wijzigingen betrekking op de grondexploitatie. De belangrijkste wijzigingen zijn:

1. de categorie 'niet in exploitatie genomen grondexploitaties verdwijnt. Grondposities zijn ofwel een 'BIE (bouwgrond in exploitatie)' ofwel als 'gronden' onder de materiele vaste activa opgenomen. Grond kwalificeert als BIE indien per ultimo 2016 een door de Raad vastgesteld GREX beschikbaar is;
2. de looptijd van een grondexploitatiecomplex mag in principe maximaal 10 jaar bedragen;
3. de rente die aan grondexploitaties wordt toegerekend moet zijn gebaseerd op (1) het rentepercentage van de direct aan de grondexploitatie gerelateerde financiering in het geval van projectfinanciering of (2) het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen, indien geen sprake is van projectfinanciering.

De gemeente Scherpenzeel heeft de BBV-wijzigingen in de jaarrekening 2016 op een juiste wijze verwerkt.

Controlebevindingen (2)

6.2 Grondexploitatie

6.2.1 Samenvatting

Wij hebben de grondexploitatie 2016 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen.

Samenvattend concluderen wij:

- de gemeente Scherpenzeel heeft voor alle BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel exploitatieplan opgesteld;
- het resultaat op de grondexploitatie bedraagt €1.172.000.

6.2.2 Projectbegrotingen

De gemeente Scherpenzeel heeft evenals voorgaande jaren projectbegrotingen opgesteld die inzicht geven in de verwachte kosten en opbrengsten per project. De kostenstijgingen zijn geschat op 2%, de stijging van de opbrengsten bedraagt 1%. Er is geen rekening gehouden met rente. Wij zijn van mening dat de projectbegrotingen zijn gebaseerd op valide uitgangspunten en dat de stijging van de opbrengsten relatief voorzichtig is ingeschat.

6.2.3 Lopende grondexploitatieprojecten

Akkerwindelaan

Het verwachte resultaat van Akkerwindelaan bedraagt € 728.000 positief een verbetering ten opzichte van vorig jaar van € 250.000. De toename van het resultaat wordt veroorzaakt doordat lagere rentelasten aan het project worden toegerekend.

6.2.4 Afgesloten grondexploitatieprojecten

Heijhorst

Het project Heijhorst is in 2016 afgesloten met een positief resultaat van € 1.132.000. Er is een voorziening gevormd voor het saldo van nog te maken kosten ad. € 410.000 minus de verwachte opbrengsten ad. € 194.000. Wij zijn van mening dat de schatting van uw gemeente inzake de afwikkeling van dit project inclusief de nog te maken kosten op een betrouwbare wijze tot stand is gekomen.

Het positieve resultaat van dit project is (nog) niet gedoteerd aan de reserve grondexploitatie en tevens is geen voorstel als zodanig in de jaarrekening opgenomen. De huidige stand van de reserve wordt als toereikend geacht om de mogelijke risico's in de grondexploitaties te dekken. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met het verschil tussen de boek- en marktwaarde van de niet in exploitatie genomen gronden.

Wij zijn van mening dat de gevolgde verwerkingswijze past binnen de nota reserves en voorzieningen en in overeenstemming is met het BBV. Wij merken echter op dat de huidige stand van de reserve ontoereikend is om een afwaardering naar agrarische waarde van het project 't Voort te dekken.

Controlebevindingen (3)

6.3 Herrubricering niet in exploitatie genomen gronden

Per 1 januari 2016 vereist de BBV dat de niet in exploitatie genomen gronden worden gerubriceerd als gronden onder de materiële vaste activa met economisch nut.

Dientengevolge zijn de bouwgronden 't Voort en het Wetrotterrein verantwoord onder de materiële vaste activa tegen boekwaarden. Bij de overboeking dienen de gronden echter tegen marktwaarde te worden gewaardeerd. Ingeval van een lagere marktwaarde, geldt dat de afwaardering uiterlijk 31 december 2019 moeten zijn verwerkt.

Wetrotterrein

Het Wetrotterrein is geactiveerd tegen de verkrijgingsprijs ad € 1.087.682 minus de voorziening ad. € 387.482 die in voorgaande jaren voor dit terrein was gevormd. De waardering tegen boekwaarde is toegestaan tot en met 1 januari 2019. Vanaf deze datum moeten deze gronden worden gewaardeerd tegen lagere marktwaarde indien deze per die datum nog steeds niet in exploitatie zijn genomen. Wij hebben kennis genomen van de recente besluitvorming waarbij de ontwikkeling van het Wetrotterrein niet voor deze datum gaat plaatsvinden.

't Voort

De bestemming van dit project is nog niet bekend, de grond is tegen boekwaarde overgebracht naar de materiële vaste activa. In de komende jaren wordt nadere invulling gegeven aan dit plan. In de paragraaf weerstandvermogen is een risicobedrag opgenomen van € 1.500.000 voor de gronden van 't Voort. Dit bedrag is gebaseerd op de veronderstelling dat de grond wordt afgewaardeerd naar agrarische waarde. Deze afwaardering is mogelijk noodzakelijk indien per 1 januari 2019 nog geen plan voor dit project beschikbaar is.

6.4 Voorziening wachtgelden personeel

In 2016 is een voorziening gevormd voor wachtgeld van een werknemer. Ter dekking is een bedrag ad € 150.000 beschikbaar gesteld door de raad uit de algemene reserve.

Met deze werknemer is een outplacement traject overeengekomen met een aansluitende WW-uitkering na de outplacementperiode. Daarnaast is overeengekomen dat de gemeente een bovenwettelijke aanvulling op de WW-uitkering zal betalen.

Wij hebben kennis genomen van de onderbouwing en stellen vast dat de omvang van de voorziening hiermee in overeenstemming is.

6.5 Voorziening afvloeiing Permar

Wij rapporteerde in onze managementletter inzake de interimcontrole 2016 dat de gemeente Scherpenzeel in overleg met deelnemende gemeenten heeft besloten tot opheffing van Permar per 1 november 2016. De totale verwachte kosten inzake de opheffing zijn ultimo 2016 berekend op € 93.000. Dit bedrag is gebaseerd op een extern onderzoeksrapport en de hierin opgenomen uitgangspunten.

Wij hebben kennis genomen van dit rapport en stellen vast dat de omvang van de voorziening in overeenstemming is met de in het rapport opgestelde berekeningen.

Controlebevindingen (3)

6.6 Voorziening sportvelden en sportaccommodaties De Bree

Ten aanzien van de voorzieningen sportvelden en sportaccommodaties De Bree liggen meerjarenonderhoudsplannen (MJOP) ten grondslag bedoeld voor vervangingsinvesteringen en regulier onderhoud van de velden en de accommodaties. Wij hebben vastgesteld dat de werkelijke onttrekkingen uit deze voorzieningen achterblijven met de geplande uitgaven volgens de MJOP. Dit komt doordat gemeente en verenigingen in gesprek zijn over de inhoud van de MJOP en de verwerking hiervan in de gebruikersovereenkomsten. Dit heeft ertoe geleid dat in 2017 een aangepaste MJOP in overleg met de verenigingen wordt opgesteld die als leidraad moet dienen voor de geplande onderhoudskosten.

6.7 Uitgaven jeugdwet en PGB

Kosten jeugdwet

De gemeente Scherpenzeel heeft van FoodValley een opgave van de totale kosten 2016 inzake de Jeugdwet ontvangen. De kostenopgave bedraagt € 1,4 miljoen en is verwerkt in de jaarrekening. Deze opgave is gebaseerd op de ontvangen facturen van de zorgverleners en een schatting van de nog niet gefactureerde behandelingen en bovenregionale vereveningen.

Omschrijving	bedrag
Totale kosten jeugdzorg	€ 1.357.160
Onderbouwd door productieverantwoordingen voorzien van controleverklaringen	€ 1.177.615

PGB-budget

Inzake de PGB-budgetten stelt de gemeente de aanspraak vast hetgeen wordt vastgelegd in een beschikking. Het SVB verwerkt en registreert de ten laste van de beschikkingen gedeclareerde uitgaven. Het SVB betaalt de declaraties aan zorgverleners en PGB-budgethouders. De gemeente Scherpenzeel heeft de totale kosten inzake de PGB-budgetten gebaseerd op een schatting van de SVB. De totale verantwoorde lasten over het boekjaar 2016 zijn € 300.000. Hiervan heeft € 67.000 betrekking op Wmo en € 233.000 op jeugd.

Controlebevindingen (5)

PGB-budget (vervolg)

De accountant van het SVB heeft zijn controle nog niet afgerond en kan daarom nog geen zekerheid geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de administratie opgenomen kosten.

De gemeente heeft derhalve zelf een controle uitgevoerd op de "prestatielevering". Deze controle is door ons inhoudelijk beoordeeld en op basis hiervan is er zekerheid verkregen over een bedrag van € 135.000. Over een bedrag van € 165.000 bestaat onzekerheid. De oorzaak is dat nog niet alle cliënten zijn geïndiceerd volgens het nieuwe proces waarvan de prestatielevering onderdeel uitmaakt. Wij complimenteren de gemeente met de geleverde inzet om de prestatielevering van PGB-budgetten aan te tonen.

Omschrijving	bedrag
Totale kosten PGB-budgetten	€ 300.000
Zekerheid verkregen op basis van controle	€ 135.000
Resterende onzekerheid	€ 165.000

6.8 Uitgaven Wmo begeleiding

Inzake de Wmo nieuwe taken is de gemeente met betrekking tot de levering van de zorg net als bij de jeugd afhankelijk van goedkeurende controleverklaringen van zorgaanbieders. De totale kosten voor Wmo begeleiding bedragen € 498.000. Een overzicht van de thans ontvangen opgaven inclusief verklaringen ten opzichte van de totale kosten is als volgt:

Omschrijving	bedrag
Totale kosten Wmo begeleiding	€ 498.067
Onderbouwd door opgaven zorgverleners voorzien van verklaringen	€ 370.000

7. Single information en Single Audit (SiSa)

7. Single information Single audit (SiSa)

Geen controleverschillen in de SiSa bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, Artikel 5 lid 4, dienen wij te rapporteren over de fouten en onzekerheden van de SiSa regelingen.

Code	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet – gemeentedeel 2016	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeente 2016	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.

Uit de tabel blijkt dat wij bij onze controle geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

8. Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het College van Burgemeester en Wethouders is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het College van Burgemeester en Wethouders gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Onafhankelijkheid externe accountant

In dit rapport vragen wij uw aandacht voor een aantal aspecten inzake onze onafhankelijkheid als externe accountant.

Dit verslag is een van de waarborgen die conform de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) jaarlijks moeten worden opgesteld en met u moeten worden besproken.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw gemeente, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly Berk heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- in- en extern kwaliteitsonderzoek;
- twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- reviews door partners die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijk/deskundig oordeel.

Contactgegevens:

drs. E.C.J. (Erik) Moens RA
Partner RA
Telefoon: 06-1317 8867
Email: e.moens@bakertillyberk.nl

drs. F.L.A. (Frank) Bosma RA
Senior Manager RA
Telefoon: 06-5276 5538
Email: f.bosma@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Entrada 303
Postbus 94124
1090 GC Amsterdam
Telefoon: 020-6442840