

Raad(0)

27 JULI 2016

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: B&W(0)/C2/Fin
B.V.O.:

VERTROUWELIJK

De gemeenteraad en het
college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Oudewater
Postbus 100
3420 DC OUDEWATER

16.016477



Registratiedatum: 27/07/2016
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:

Utrecht, 25 juli 2016

MHUN-AC4ESD/mh

Brief bij de SiSa bijlage-Verantwoordingsinformatie 2015 Gemeente Oudewater

Geachte leden van de raad en het college,

In deze brief rapporteren wij tussentijds over de fouten en onzekerheden die in onze controle van de jaarrekening 2015 van gemeente Oudewater naar voren zijn gekomen specifiek op het onderdeel specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2015 verantwoord worden. Hiermee geven wij invulling aan de rapportageverplichting die voortvloeit uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4.

Aanleiding voor deze brief is het feit dat de controle van de jaarrekening 2015 voor de gemeente Oudewater niet voor 15 augustus 2015 zal worden afgerond. Dit betekent dat de afronding van de jaarrekeningcontrole 2015 is vertraagd. Echter, de werkzaamheden aangaande de SiSa-bijlage 2015, die wij doen als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2015, zijn wel afgerond. Om het verantwoordingsproces aangaande deze specifieke uitkeringen niet verder te laten vertragen door de problematiek die speelt rondom het sociaal domein (anders dan de Participatiewet) en de vertraging in de oplevering van afdoende kwalitatieve controle informatie, rapporteren wij in het vervolg van deze brief tussentijds separaat over de uitkomsten van onze werkzaamheden tot nu toe met betrekking tot de SiSa-bijlage, conform de elementen die ook opgenomen worden als onderdeel van het in artikel 5 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden bedoelde Verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2015.

Achtergrond

De verantwoording van specifieke uitkeringen door de gemeente Oudewater (de zogenaamde SiSa-bijlage) maakt onderdeel uit van de jaarrekening 2015 van de gemeente Oudewater. Als onderdeel van de accountantscontrole van de jaarrekening 2015, besteden wij ook specifiek aandacht aan de SiSa-bijlage. Dit doen wij op grond van artikel 3a van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Nota Verwachtingen accountantscontrole 2015 van 11 januari 2016, uitgegeven door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Over de uitkomsten van de accountantscontrole rapporteren wij bij afronding van de jaarrekeningcontrole in de vorm van:

- ▶ een controleverklaring bij de jaarrekening 2015, inclusief SiSa-bijlage; en
- ▶ een accountantsverslag, waarin onder meer de bevindingen worden gerapporteerd die bij de accountantscontrole naar voren zijn gekomen en die op basis van kwalitatieve en/of kwantitatieve criteria, voortkomend uit onze professionele oordeelsvorming en/of afgesproken met de raad en/of voorgeschreven door het voornoemde kader uit wet- en regelgeving.

Met deze brief geven wij tussentijds inzicht in onze bevindingen.

De afronding van de controle van de jaarrekening 2015 is vertraagd door problematiek in de controles aangaande het sociaal domein (anders dan de Participatiewet) en de vertraging in de oplevering van afdoende kwalitatieve controle informatie

Zoals bekend maken de geldstromen van het sociaal domein, waaronder Wmo en Jeugdzorg, onderdeel uit van de jaarrekening 2015. Controle-informatie inzake deze geldstromen is pas laat in het controleproces beschikbaar gekomen en is op onderdelen zelfs nog niet beschikbaar. Voorbeelden zijn:

- ▶ SVB heeft d.d. 10 juni jl., veel later dan de oorspronkelijk geplande rapportagedatum van 1 april 2016, gerapporteerd aan de gemeente; en
- ▶ nog niet van alle zorgaanbieders heeft de gemeente de gecontroleerde verantwoordingen ontvangen.

Zodra bovengenoemde informatie door de gemeente is ontvangen, moet deze door de gemeente worden geanalyseerd en beoordeeld. Vervolgens moeten wij als accountant ook onze controlewerkzaamheden uitvoeren. Dit is overigens geen unieke ontwikkeling voor de gemeente Oudewater maar deze problematiek speelt landelijk. Daardoor is een cumulatie van werkzaamheden ontstaan, die maakt dat niet alle controles van gemeentelijke jaarrekeningen 2015 tijdig (uiterlijk 15 juli 2016) afgerond kunnen worden. Zelfs niet in de verlengde termijn tot 15 augustus 2016 (zie brief BZK van 27 juni 2016).

Daarnaast is tijdens de controle vertraging ontstaan in de oplevering van afdoende kwalitatieve controle-informatie. Hierbij gaat het specifiek om controle-informatie rondom de onderbouwing van de rechtmatigheid van de aanbestedingen, volledigheid en juistheid van de financiële stromen en afrekening met FermWerk en overige balansposten in de jaarrekening. Hierdoor heeft de uitvoering van de tot op heden door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden op een later tijdstip plaats gevonden.

Controlewerkzaamheden als bedoeld in artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn uitgevoerd

Als onderdeel van de accountantscontrole van de jaarrekening 2015 van de gemeente Oudewater zijn door ons de controlewerkzaamheden uitgevoerd zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 3a en nader uitgewerkt in de Nota verwachtingen accountantscontrole 2015 van het ministerie van BZK (11 januari 2016).

De aard, reikwijdte en intensiteit van deze reeds uitgevoerde en afgeronde werkzaamheden zijn gebaseerd op:

- ▶ De voor de jaarrekening 2015 van de gemeente Oudewater van toepassing zijnde goedkeuringstolerantie voor fouten van 1% (€ 212.000) en voor onzekerheden van 3% (€ 636.000) van de in de conceptjaarrekening opgenomen totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves van € 21.200.000. Zodoende bedraagt de door ons gehanteerde materialiteit € 212.000. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door de gemeenteraad vastgesteld bij raadsbesluit van 16 februari 2016, besluitpunt 5 Normenkader 2015.

- ▶ Onze beoordeling voor elke specifieke uitkering of er sprake is van risico's die richtinggevend zijn voor de inrichting van de accountantscontrole, conform artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Tevens hebben wij, conform artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden, in ieder geval voor iedere specifieke uitkering met een omvang van ten minste € 125.000 die de gemeente Oudewater heeft ontvangen voor het boekjaar 2015, een deelwaarneming uitgevoerd.

Op grond van artikel 5 lid 4 Besluit accountantscontrole decentrale overheden dienen wij bevindingen die de genoemde rapportagetoleranties overschrijden, te rapporteren in het verslag van bevindingen.

Dit betekent dat wij per specifieke uitkering rapporteren met een rapporteringstolerantie gebaseerd op de lasten van de specifieke uitkering in het verantwoordingsjaar of, bij meerjarige financiële afrekening op basis van prestatieafspraken, gebaseerd op het totale voorschot per specifieke uitkering, in alle gevallen met een ondergrens voor te melden bevindingen van:

- ▶ € 12.500 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan € 125.000 zijn;
- ▶ 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- ▶ € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

De raad van de gemeente Oudewater heeft ten aanzien van de controlewerkzaamheden als bedoeld in artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden geen lagere rapporteringstoleranties vastgesteld.

Te rapporteren bevindingen op grond van artikel 5, lid 4 Besluit accountantscontrole decentrale overheden naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4 en onderdeel 6 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2015 (d.d. 11 januari 2016), rapporteren wij in deze brief tussentijds over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in de jaarrekening 2015 in de SiSa-bijlage zullen worden verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook moeten opnemen in ons accountantsverslag als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2015	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
OCW D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015 (OAB)	-	-	Niet van toepassing
OCW D11	Wet participatiebudget 2014	-	-	Niet van toepassing
SZW G1A	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_totaal 2014	-	-	Niet van toepassing

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2015	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2015	-	-	Niet van toepassing
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB_Totaal 2014	-	-	Niet van toepassing
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2015	-	-	Niet van toepassing
SZW G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2014	-	-	Niet van toepassing
SZW G5A	Wet Participatiebudget (WPB)_totaal 2014	-	-	Niet van toepassing

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de in de vorige paragraaf vermelde rapporteringstoleranties overschrijden.

Deze tabel heeft betrekking op de SiSa-bijlage die is opgenomen in de bijlage bij deze brief en die door ons is ter identificatie is gewaarmerkt.

De SiSa-bijlage is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oudewater. Dit betekent dat de gemeente Oudewater zelf verantwoordelijk is voor de juist- en volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een 0 is ingevuld, hebben wij bij van gemeente Oudewater bevestiging gekregen dat deze 0 terecht is ingevuld. Ter bevestiging van de verantwoordelijkheid van de gemeente, is de SiSa-bijlage namens de gemeente ondertekend.

In een separate bevestiging bij de jaarrekening heeft de gemeente Oudewater ons bovenstaande bevestigd en tevens heeft de gemeente Oudewater bevestigd dat deze bijlage in de definitieve jaarrekening 2015 zal worden opgenomen.

Geen oordeel

Volledigheidshalve melden wij dat gezien het feit dat de controle van de jaarrekening als geheel nog niet is afgerond, er in het geval dat correcties in de nu voorliggende conceptjaarrekening plaatsvinden waardoor de toleranties naar beneden bijgesteld moeten worden, wij als gevolg van de lagere toleranties een evaluatie zullen maken van de aard, intensiteit en reikwijdte van de hiervoor bedoelde werkzaamheden en mogelijk over zullen gaan tot extra werkzaamheden in het kader van artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit zou dan aanvullende bevindingen kunnen opleveren die voor rapportering in aanmerking komen. In voorkomende gevallen zullen wij hierover expliciet rapporteren in het accountantsverslag/Verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2015. Omdat de werkzaamheden met betrekking tot de controle van de jaarrekening als geheel niet zijn afgerond, geven wij geen (accountants)oordeel met betrekking tot jaarrekening inclusief de SiSa-bijlage. Aan deze brief kan derhalve geen zekerheid worden ontleend die normaliter wordt ontleend aan de controleverklaring bij de jaarrekening inclusief SiSa-bijlage. Met deze brief rapporteren wij uitsluitend tussentijds over de fouten en onzekerheden die in onze controle van de jaarrekening 2015 van de gemeente Oudewater naar voren zijn gekomen specifiek op het onderdeel specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2015 verantwoord worden.

Voor de goede orde wijzen wij erop dat de vaststelling van de specifieke uitkeringen over 2015 zal geschieden op basis van de definitieve verantwoording in de jaarrekening en de controleverklaring bij de jaarrekening.

Tot slot

De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet gewijzigd ten opzichte van 2014. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien een zestal documenten aan het CBS te leveren. Deze rapportage kunt u in dit kader verstrekken aan het CBS.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De brief is opgesteld met als doel de gemeente Oudewater in staat te stellen verantwoording af te leggen over de specifieke uitkeringen zoals deze opgenomen moeten worden in de SiSa-bijlage in de jaarrekening 2015. Deze brief is mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Deze brief is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente Oudewater, het CBS, het ministerie van BZK en de overige verantwoordelijke ministeries en de Provincie Utrecht. Deze brief dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Deze rapportage kunt u verstrekken aan het CBS. Zij draagt zorg voor verdere verspreiding, gelijk de wijze waarop de SiSa-bijlage bij de jaarrekening en de daarbij behorende rapportage wordt verspreid.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest en zijn indien nodig graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J.M.A. Drost RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage: gewaarmerkte SiSa Verantwoordingsinformatie 2015 gemeente Oudewater

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2015 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 11 januari 2016 DEFINITIEF								
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A / 01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3A / 07</i>	Besteding (jaar T-1) Bob inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G3A / 08</i>	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk) inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G3A / 09</i>	Besteding (jaar T-1) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G3A / 10</i>		
			1 60589 Oudewater	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	G5A	Wet Participatiebudget (WPB)_ totaal 2014 Wet participatiebudget (WPB) Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G5B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G5)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G5A / 01</i>	Besteding (jaar T-1) participatiebudget inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G5A / 02</i>	Waarvan besteding (jaar T-1) van educatie bij roc's inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G5A / 03</i>	Baten (jaar T-1) (niet-Rijk) participatiebudget inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G5A / 04</i>	Waarvan baten (jaar T-1) van educatie bij roc's inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G5A / 05</i>	Reservering besteding van educatie bij roc's in jaar T voor volgend kalenderjaar (jaar T+1) inclusief deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicatornummer: G5A / 06</i>
			1 60589 Oudewater	€ 119.864	€ 24.290	€ 7.169	€ 0	€ 0

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world