

Gemeenteraad Midden-Drenthe  
Postbus 24  
9410 AA BEILEN

**Datum:** 5 juli 2016  
**Behandeld door:** Ina Middelkamp  
**Zaaknummer:** 703727 **Pincode:**  
**Onderwerp:** Advies WFO jaarstukken 2015 Midden-Drenthe

**Postadres** Postbus 24, 9410 AA Beilen  
**Telefoon** (0593) 53 92 22  
**Internet** [www.middendrenthe.nl](http://www.middendrenthe.nl)  
**E-mail** [gemeente@middendrenthe.nl](mailto:gemeente@middendrenthe.nl)

**Bezoekadres**  
**Beilen** Raadhuisplein 1  
ma, di, vr 8.30 – 12.00  
wo 8.30 – 16.00  
do 8.30 – 20.00  
**Smilde** Hoofdweg 24  
ma, do 8.30 – 12.00  
**Westerbork** B.G. van Weezelplein 10  
di 8.30 – 12.00

**Uw brief van:** 29 juni 2016  
**Uw kenmerk:**  
**Bijlagen:**  
**Verzonden op:**

Geachte leden van de raad,

Op 30 juni heeft u over de jaarstukken 2015 van de gemeente Midden-Drenthe gesproken. Bij die stukken ontbrak toen niet alleen de accountantsverklaring, maar ook het advies van de Werkgroep Financieel Overleg (WFO). In deze brief treft u het advies van de WFO aan.

### Proces

Zoals u weet is de wijze waarop de jaarrekening dit jaar tot stand is gekomen en gecontroleerd niet verlopen zoals u, het college en wij dat gepland hadden. De oorzaak daarvan ligt in de onzekerheid die lange tijd heerste over de afwikkeling van de uitgaven en de controle in het Sociale Domein. Die onzekerheid heeft ertoe geleid dat de gemeentelijke organisatie, het college en onze eigen accountant de jaarstukken 2015 niet tijdig konden afwickelen. Wij hebben daarover met hen enkele malen gesproken en we zijn ervan overtuigd dat er hard gewerkt is om de jaarstukken zo snel mogelijk af te ronden. Daarvoor spreken wij onze waardering uit.

### Gesprek WFO en accountant

Op 24 juni heeft de WFO de concept-verslag van bevindingen ontvangen en op 27 juni hebben wij met de accountant, de heer Wortelboer, gesproken. Bij dat gesprek waren ook wethouder Dolfing en twee vertegenwoordigers van de ambtelijke organisatie aanwezig. Het gesprek verliep in een prettige sfeer en we hebben op een zinvolle wijze van gedachten kunnen wisselen. Onze belangrijkste conclusies uit dit gesprek zijn:

1. De gemeente Midden-Drenthe heeft niet als enige gemeente op dit moment problemen om de jaarstukken tijdig af te ronden. De situatie in het Sociale Domein leidt ertoe dat

nagenoeg alle gemeenten moeite hebben om de jaarstukken af te ronden. Midden-Drenthe loopt ten opzichte van andere gemeenten redelijk voorop in de afwikkeling.

2. Voor Midden-Drenthe zijn met name de accountantsverklaringen die de Sociale Verzekerings Bank (SVB) en de gemeente Emmen zullen ontvangen van belang voor onze eigen jaarrekening.
3. Voor zover nu valt te overzien leiden de controles door de accountants van de gemeente Emmen en de SVB ertoe dat voor Midden-Drenthe de accountantsverklaring niet goedkeurend zal zijn. Naar verwachting zal er een verklaring met beperking worden afgegeven.
4. Die delen van de jaarrekening die gaan over andere zaken dan het Sociale Domein bevatten geen bijzonderheden of hele specifieke aandachtspunten. Dit deel van de jaarrekening leidt niet tot een accountantsverklaring met beperking of een oordeelsonthouding.
5. De gemeenteraad heeft de verplichting om voor 15 juli 2016 de jaarstukken 2015 vast te stellen. Het lijkt erop dat de provincie Drenthe en het Rijk geen consequenties verbinden aan het niet vaststellen van de stukken voor deze datum, mits dit veroorzaakt wordt door controleproblemen in het Sociale Domein.

### **SVB en gemeente Emmen**

De SVB en de gemeente Emmen voeren voor onze gemeente een aantal taken uit. De SVB houdt zich bezig met de uitkeringen van de Persoonsgebonden budgetten (PGB's) en de gemeente Emmen voert voor ons de Jeugdzorg uit. Zij zijn ook degenen die de budgetten daadwerkelijk uitgeven en daar de controle op uitvoeren. Dit betekent voor ons, dat wij af moeten gaan op de accountantscontroles die bij de SVB en de gemeente Emmen worden uitgevoerd.

Door onze afhankelijkheid van de gemeente Emmen en de SVB heeft het opleveren van de jaarstukken en de bijbehorende accountantsverklaring langer geduurd dan gebruikelijk. De wijze waarop de drie transities zijn ingevoerd en de problemen die daarmee gemoeid waren, leidden tot het ontbreken van een goedkeurende verklaring bij de verschillende uitvoerende partijen van de regelingen. Dit heeft gevolgen voor onze eigen accountantsverklaring; het zal zeer waarschijnlijk betekenen dat onze accountant een verklaring met beperking zal afgeven. Hoewel wij betreuren dat dit het geval is, hebben we begrip voor de ontstane situatie.

### **Advies**

De WFO zal de definitieve accountantsverklaring niet meer met de accountant en het college kunnen bespreken voordat u heeft gesproken over de jaarstukken 2015 of daarover besluit (naar verwachting op 7 juli 2016). Desondanks hechten wij eraan u ons advies mee te geven. De problemen met de jaarstukken 2015 en de bijbehorende accountantsverklaring worden volledig veroorzaakt door derden, in het bijzonder de zorgaanbieders en de accountant van zowel de gemeente Emmen als de SVB. Omdat de gemeente Midden-Drenthe hierop geen invloed heeft of heeft gehad, stellen we u voor om de jaarstukken 2015 op 7 juli vast te stellen, mits op dat moment de accountantsverklaring bij de stukken is gevoegd. De bespreking van de concept bevindingen met de accountant in de WFO van 27 juni leidt tot een positief advies richting de gemeenteraad.

**Indien op 7 juli geen accountantsverklaring beschikbaar is**

Bij het vaststellen van de jaarrekening hoort een accountantsverklaring beschikbaar te zijn. Deze verplichting vloeit voort uit de Gemeentewet. Mocht op 7 juli een accountantsverklaring ontbreken, dan kan de jaarrekening dus niet formeel vastgesteld worden. Mocht dit het geval zijn, dan stellen we u voor om een 'intentie'-besluit te nemen, waarin u uitspreekt dat de gemeenteraad voornemens is om de jaarstukken 2015 vast te stellen in de eerstvolgende vergadering na het zomerreces. Op die manier kan aan de provincie nog voor 15 juli duidelijk worden gemaakt wat het standpunt van de gemeente is.

**Zaaknummer en pincode**

De gemeente Midden-Drenthe werkt zaakgericht. Dat betekent dat u uw zaak digitaal kunt volgen of er op kunt reageren via [www.middendrenthe.nl](http://www.middendrenthe.nl). Via 'mijn zaak' linksonder op de website gaat u naar het inlogscherf. U logt in met het zaaknummer en de pincode die u aantreft bovenaan deze brief. Reageert u niet digitaal, wilt u dan **zaaknummer 703727** in uw brief vermelden?

**Informatie**

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met Ina Middelkamp, griffier, te bereiken op maandag, dinsdag, woensdag, donderdag, vrijdag via telefoonnummer 0593539289.

Met vriendelijke groet,  
namens de Werkgroep Financieel Overleg

Ina Middelkamp  
griffier

Jan Schipper  
voorzitter