

Plan van Aanpak aanbevelingen accountantsverslag 2015

Onderwerp	Toelichting uitkomsten jaarrekeningcontrole 2015	Plan van Aanpak
Ratio's (uitkomsten jaarrekeningcontrole blz 10)	De accountant adviseert in volgende begrotingen en jaarrekeningen vergelijkende ratio's op te nemen zoals netto schuld quote.	Vanaf begroting en jaarrekening 2016 worden vergelijkbare ratio's in de paragraaf Weerstandsvermogen opgenomen. Voor 2015 is dat niet gebeurd aangezien deze ratio's niet in de begroting 2015 waren opgenomen.
Niet uit de balans blijvende verplichtingen (uitkomsten jaarrekeningcontrole blz 13)	De accountant adviseert beleid op te stellen voor de Niet uit de balans blijvende verplichtingen en daarin het begrip belangrijke financiële verplichtingen te definiëren.	Bij de jaarrekening 2016 zal er beleid zijn betreffende Niet uit de balans blijvende verplichtingen (deze korte notitie wordt opgenomen in de jaarrekening 2016 bij onderdeel toelichting balans).
Toelichting op de balans en op de staat van baten en lasten (uitkomsten jaarrekeningcontrole blz 13)	De jaarrekening 2015 wijkt op onderdelen af van de BBV regelgeving. De accountant adviseert Woudenberg in de toekomst scherp toe te zien op de naleving van de BBV bij het opstellen van de jaarrekening.	Bij het opstellen van de jaarrekening wordt altijd zoveel mogelijk de BBV regelgeving na geleefd. De BBV regelgeving wijzigt regelmatig en zorgt ervoor dat de jaarrekening van de gemeente een papieren tijger wordt. Wij streven ernaar de jaarrekening zo compact mogelijk en leesbaar te maken waarbij soms de afweging moet worden gemaakt de informatie in de jaarrekening te laten afwijken van de BBV regelgeving. Woudenberg kiest ervoor uitgebreid aandacht te besteden aan de reserves en voorzieningen bij de Kadernota en niet bij de jaarrekening. Wij vinden het overbodig om deze informatie zowel in de Kadernota als in de jaarrekening op te nemen.
Fout € 168.087 als controleverschil opgenomen (uitkomsten jaarrekeningcontrole blz 16)	De accountant heeft bij de verantwoording PGB's een bedrag van € 168.087 als fout opgenomen in het overzicht van controleverschillen.	In de jaarrekening van de Woudenberg is op basis van het PGB overzicht van het SVB aansluiting gezocht met GWS. PGB beschikkingen 2015 die voor 90% of meer niet tot uitbetaling zijn gekomen (t/m februari 2016) zijn in 1 ^e instantie niet meegenomen als last voor 2015. Beschikkingen die niet in het GWS bestand voor kwamen maar wel in het SVB bestand zijn vervolgens voorzichtigheidshalve meegenomen als last in de jaarrekening ook als deze voor 90% of meer nog niet tot uitbetaling zijn gekomen. Dit conform de VNG richtlijn waarin wordt gerefereerd aan de bestuurlijke afspraak dat de SVB hogere bedragen t.o.v. de gemeentelijke inzichten t.l.v. de gemeenten zal verrekenen. Op basis van bovenvermelde inventarisatie/check is een totale PGB last in de jaarrekening 2015 opgenomen van € 482.000. De accountant vindt de motivering van Woudenberg om € 482.000 in plaats van € 314.000 te verantwoorden in de jaarrekening onvoldoende, waardoor zij het verschil van € 168.000 als fout zien in de jaarrekening.
Scenario's Het Groene Woud (uitkomsten jaarrekeningcontrole blz 19)	De accountant adviseert bij Het Groene Woud meerdere scenario's uit te werken waar zowel de grond van de hervormde kerk als de aanpassing van de vrije kavels in wordt uitgewerkt.	Bij de volgende herziene grondexploitatie Het Groene Woud worden meerdere scenario's meegenomen (planning raad april 2017).

<p>Meerdere opties Spoorzone (uitkomsten jaarrekeningcontrole blz 19)</p>	<p>De accountant adviseert bij Spoorzone meerdere opties uit te werken waarin o.a. een vertraagde uitgifte van de grond een onderdeel is. Dit is mede afhankelijk van de mogelijk nog door Woudenberg te nemen besluiten over de fasering of type bedrijfsvoering.</p>	<p>Bij het opstellen van de grondexploitaties Spoorzone worden waar mogelijk meerdere opties uitgewerkt.</p>
<p>Procedure fouterstel WNT (uitkomsten jaarrekeningcontrole)</p>	<p>De accountant adviseert bij het opstellen van de jaarrekening 2016 de procedure omtrent fouterstel in het kader van de WNT te doorlopen.</p>	<p>De pensioenpremies waren in de bedragen WNT opgenomen. Omdat de gemeente een verplichte pensioenregeling heeft hoeven de pensioenbedragen niet meegenomen te worden. Voor 2015 is dit gecorrigeerd en voor 2014 nog niet. Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 wordt er gekeken of er nog een herstelactie nodig is voor 2014. Als herstelactie nodig is wordt dat toegelicht in de jaarrekening 2016.</p>