

**RAADSVOORSTEL (via commissie)**

**COMMISSIE ALGEMENE ZAKEN EN CONTROL d.d. 3 november 2011 AGENDANUMMER:6**

Onderwerp:	Bijlage(n):	Vergadering de dato:	Agenda-nummer:	p.h.:
Herziening jaarrekening gemeente Asten 2009 m.b.t. kapitaalverstrekkingen Bbz	1	22 november 2011	. .	WII

de raad  
van de gemeente  
Asten

**Samenvatting**

Onze accountant, Ernst & Young Accountants, heeft in haar Verslag van bevindingen voor de gemeenteraad bij de jaarrekening 2010 één onzekerheid opgenomen. Het betreft een vordering van € 654.525,=. Deze vordering heeft betrekking op het hierna volgende. In de jaarrekening 2009 van gemeente Asten is door aanlevering van onvolledige gegevens door de gemeente Helmond een verkeerd bedrag aan kapitaalverstrekkingen Bbz (Besluit bijstandsverlening zelfstandigen) opgenomen. Daardoor loopt Asten een rijksvergoeding over 2009 van € 654.525,= mis. Bij het opstellen van de jaarrekening 2010 is deze fout aan het licht gekomen.

Het ministerie van SZW stelt de gemeente Asten in de gelegenheid een herziening van de jaarrekening 2009 in te dienen. Het ministerie heeft aangegeven dat 'het streven er op is gericht aan gemeente Asten een nieuwe beschikking te doen toekomen'. In overleg met onze accountant is daarom in de jaarrekening 2010 ter grootte van de rijksvergoeding een vordering opgenomen.

De herziening van de jaarrekening houdt in dit geval in: een aanpassing van de sisabijlage 2009 (het overzicht waarmee de gemeente verantwoording aflegt over een aantal specifieke uitkeringen dat deel uit maakt van de jaarrekening van de gemeente). De herziene sisabijlage 2009 is door Deloitte accountants, de accountant die de jaarrekening 2009 heeft gecontroleerd, gewaarmerkt.

**Beslispunten**

Voorgesteld wordt:

- de herziening van de jaarrekening 2009 door juiste vermelding van de kapitaalverstrekkingen Bbz in de sisabijlage vast te stellen; en
- in te stemmen met het indienen van de herziene jaarrekening 2009.

**Inleiding**

Gemeente Asten heeft de uitvoering van onder andere de Bbz-regeling (Besluit bijstandsverlening zelfstandigen) uitbesteed aan gemeente Helmond.

Van gemeente Helmond werd over 2009 een door de accountant van gemeente Helmond gewaarmerkte en van een accountantsverklaring voorziene sisabijlage 2009 ten behoeve van gemeente Asten ontvangen. Op grond van die accountantsverklaring zijn de gegevens van de van gemeente Helmond ontvangen sisabijlage overgenomen in de sisabijlage bij de jaarrekening van gemeente Asten over 2009.

De sisabijlage is een overzicht waarmee de gemeente verantwoording aflegt over een aantal specifieke uitkeringen en maakt deel uit van de jaarrekening van de gemeente.

Bij het opstellen van de jaarrekening van Asten over 2010 bleken de gegevens op de gewaarmerkte sisabijlage 2009 van Helmond t.b.v. Asten met betrekking tot de Bbz niet juist te zijn: de totale uitgaven kapitaalverstrekking Bbz over 2009 zouden € 0 (nul) bedragen. De werkelijke uitgaven kapitaalverstrekingen bedragen echter € 872.700. De verkeerde opgave van € 0 is door gemeente Asten overgenomen en daarom is ook de sisabijlage over 2009 van gemeente Asten niet juist. Daar de kapitaalverstrekingen Bbz voor 75% declarabel zijn bij het ministerie van SZW, loopt Asten daardoor een rijksvergoeding over 2009 van € 654.525,= mis.

Daar de bezwaartermijn op de beschikking van de vaststelling van de rijksvergoeding Bbz 2009 is verlopen, is contact gezocht met het ministerie over hoe te handelen om alsnog de rijksvergoeding te ontvangen. Volgens de contactpersoon bij het ministerie betreft dit een nieuwe en uitzonderlijke situatie maar wordt de gemeente Asten in de gelegenheid gesteld een herziening van de jaarrekening 2009 in te dienen. Het ministerie heeft aangegeven dat 'het streven er op is gericht aan gemeente Asten een nieuwe beschikking te doen toekomen'.

### **Wat willen we bereiken**

We willen bereiken dat het ministerie van SZW aan gemeente Asten een nieuwe beschikking en daarmee een nieuwe rijksvergoeding voor de Bbz over 2009 voor een bedrag van € 654.525,= toekent.

### **Wat gaan we daarvoor doen**

Van de accountant van Helmond, Deloitte Accountants, in 2009 ook de accountant van Asten, is een gewaarmerkte nieuwe, juiste sisabijlage 2009 verkregen. Deze sisabijlage wordt met de overige jaarstukken en een aanbiedingsbrief, nadat de gemeenteraad de herziening heeft vastgesteld, via het CBS bij het ministerie ingediend. De overige jaarstukken 2009 wijzigen overigens door de herziening niet.

Planning:

Commissie AZ/C	3 november 2011
Gemeenteraad	22 november 2011

### **Mogelijke Alternatieven**

Er zijn geen alternatieven. Na overleg met het ministerie van SZW is gebleken dat het indienen van de herziene jaarrekening de enige manier is om alsnog de juiste rijksvergoeding over 2009 te ontvangen.

### **Risico's**

Definitief uitsluitel over het aan gemeente Asten toekennen van een nieuwe beschikking en daarmee een nieuwe rijksvergoeding wordt pas verkregen wanneer het ministerie van SZW de herziene verantwoording heeft beoordeeld. Het ministerie moet daarover een formeel besluit nemen. Het ministerie heeft aangegeven dat het een nieuwe en uitzonderlijke situatie betreft, waarbij goed moet kunnen worden gemotiveerd waarom in dit specifieke geval het toekennen van een nieuwe beschikking aan gemeente Asten gerechtvaardigd is, zodat daar geen precedentwerking van kan uitgaan.

Met het toekennen van een nieuwe beschikking en rijksvergoeding is in overleg met onze huidige accountant, Ernst & Young, reeds in de jaarrekening 2010 rekening gehouden, er is een vordering van € 654.525,=opgenomen.

Wanneer geen nieuwe beschikking wordt toegekend dient de vordering te worden afgeboekt, wat een vermindering van het resultaat in 2011 met € 654.525,= tot gevolg heeft.

**Wat mag het kosten**

In de jaarrekening 2010 is een vordering opgenomen van € 654.525,= , vooruitlopend op de beslissing van het ministerie van SZW. Dit is in overleg met onze accountant gebeurd. Wanneer geen nieuwe beschikking wordt toegekend dient de vordering te worden afgeboekt, wat een vermindering van het resultaat in 2011 met € 654.525,= tot gevolg heeft.

**Bijgaand treft u aan:**

- het concept-raadsbesluit.

**Voor u ligt ter inzage:**

- de door accountant gewaarmerkte herziene sisa-bijlage 2009.

dict : j.degoede@asten.nl  
type : RV.MO.11.tk.012  
coll :