

Accountantsverslag

Boekjaar 2017

Gemeente Noordwijkerhout



An independent member of Baker Tilly International

Inhoudsopgave

	Pagina
1 Bestuurlijke samenvatting	4
2 Opdracht, scope en uitkomsten	7
3 Ontwikkelingen financiële positie	10
4 Controlebevindingen	12
5 Single Information Audit (SiSa)	17
6 Overige aandachtspunten	19
7 Landelijke actualiteiten	22

VERTROUWELIJK

Aan de gemeenteraad van de gemeente Noordwijkerhout

Den Haag, juni 2018

Betreft: Accountantsverslag bij de jaarrekening 2017

Geachte leden van de gemeenteraad,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2017 van uw gemeente afgerond. In dit accountantsverslag informeren wij u over onze bevindingen tot op heden.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Noordwijkerhout voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.

drs. E.C.J. Moens RA
Partner

1. Bestuurlijke samenvatting

1. Bestuurlijke samenvatting

- In dit accountantsverslag doen wij verslag van de uitkomsten van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten en de activa en passiva in de jaarrekening 2017. Op basis van onze controlebevindingen zijn wij voornemens om een goedkeurend oordeel bij de jaarrekening 2017 te verstrekken over de getrouwheid en rechtmatigheid.
- De kosten van jeugdzorg door zorginstellingen bedraagt in 2017 € 2,8 mln (excl. PGB). Op basis van de gepresenteerde verantwoording van TWO Holland Rijnland blijkt dat 10% (€ 281.000) als onzeker en 0,2% (€ 6.000) van de ontvangen declaraties (zorg in natura) als fout moet worden aangemerkt. Dit is een daling ten opzichte van 2016. De onzekerheid bestaat grotendeels uit declaraties van kleine zorgaanbieders. De fouten betreffen primair betaalde declaraties van gezaghouders buiten de regio Holland Rijnland.
- Het personeelsproces wordt vanaf 2017 uitgevoerd door de gemeente Noordwijk. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden is toereikende controlezekerheid verkregen over de verwerkte personeelskosten en de WNT.
- Er zijn geen wijzigingen in de waardering van grondexploitatie Leefbaarheidsimpuls De Zilk. De waardering van de grondexploitatie is toereikend onderbouwd.

Financiële kengetallen				Toelichtingfinanciële kengetallen
Omschrijving	2017	Begroot 2017	2016	
Onverdeeld resultaat	940	-	1.099	De kengetallen van de gemeente laten een gelijkmatig beeld zien. De hoogte van de kengetallen zijn (ruim) binnen de daarvoor opgestelde VNG-normen. De weerstandscapaciteit is als uitstekend aan te merken. De nettoschuldquote stijgt voornamelijk doordat de schuldenpositie nagenoeg gelijk blijft bij een teruglopend niveau in baten.
Eigen vermogen	37.592	36.428	38.423	
Weerstandscapaciteit	3,9	3,5	3,5	
Netto schuldquote	84%	88%	73%	
Solvabiliteitsratio	44%	45%	45%	

2. Accountantscontrole

2.1 Dekking en reikwijdte van de controle zijn conform de opdrachtbevestiging

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2017 van de gemeente Noordwijkerhout te controleren. In onze vaktechnische opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Bij deze 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). U heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2017 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 510.000) en voor onzekerheden 3% (€ 1.530.000) 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 accountantsverslag worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetolerantie van € 50.000 overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw gemeenteraad gerapporteerd.

2.2 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen (wegen mee in de oordeelsvorming)

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij (niet-gecorrigeerde) afwijkingen geconstateerd die de in hoofdstuk 2.1 genoemde rapporteringstolerantie overschrijden. Deze afwijkingen zijn als volgt te specificeren:

Niet-gecorrigeerde afwijkingen		Getrouwheid	Rechtmatigheid
Omschrijving	Verwijzing	Omvang	Omvang
Fouten		-	-
Onzekerheden			
Jeugdzorg	Paragraaf 4.4	281.000	281.000
Totaal onzekerheden		281.000	281.000

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Accountantscontrole

2.3 Goedkeurende controleverklaring 2017

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn wij voornemens om een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2017 te verstrekken voor getrouwheid en rechtmatigheid.

2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. De gemeenteraad heeft hier geen nader specifiek beleid voor gesteld. Hierdoor geldt het uitgangspunt dat kostenoverschrijdingen door de accountant niet wordt meegewogen in het oordeel van de rechtmatigheid. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In de jaarstukken 2017 legt het college verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting. Wij constateren dat de begrotingsafwijkingen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening.

2. Accountantscontrole

2.5 Verslaggevingsgrondslagen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Uw gemeente heeft gedurende 2017 wijzigingen doorgevoerd die voornamelijk samenhangen met de wijziging van de BBV-notitie grondexploitaties. Wij concluderen dat de wijziging van de grondslagen toereikend in de jaarrekening is verantwoord.

De gehanteerde waarderingsgrondslagen en de toepassing ervan zijn aanvaardbaar en geven tezamen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld van de financiële positie van uw gemeente.

2.6 Schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat de organisatie schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het college. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld.

De belangrijkste schattingen in de jaarrekening zijn:

Belangrijke schattingen	Beoordeling	Toelichting
Waardering van de materiële vaste activa	Akkoord	De verwachte levensduur voor de verschillende activacategorieën en daarmee de afschrijvingspercentages zijn in lijn met wat gebruikelijk is.
Waardering van financiële vaste activa	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de financiële vaste activa.
Waardering van voorzieningen debiteuren	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de voorziening dubieuze debiteuren.
Bouwgronden in exploitatie	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de grondexploitaties. Hierbij is geconstateerd dat de berekening van de voorziening op nominale waarde is uitgevoerd en niet tegen contante waarde, het verschil in waardering van EUR 230.000 is als onzekerheid opgenomen in de controle (zie ook paragraaf 4.6).
Voorzieningen	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in uw schattingen inzake de voorzieningen.

3. Ontwikkeling financiële positie

3. Financiële positie en resultaat

Algemene beschouwing

In de paragraaf “Weerstandsvermogen en risicobeheersing” in het jaarverslag is opgenomen welke risico’s zich met welke frequentie en omvang naar alle waarschijnlijkheid voor zullen doen ten aanzien van de gemeente Noordwijkerhout. De grootste risico’s per programma zijn hierbij specifiek benoemd. Tevens is berekend welk weerstandsvermogen benodigd is ter dekking van deze risico’s, is aangegeven welke weerstandscapaciteit beschikbaar is en wat de ratio van het weerstandsvermogen is. Ultimo 2017 resulteert dit in een benodigd weerstandsvermogen van € 1,2 mln voor incidentele risico’s. Hierbij wordt verondersteld dat niet alle risico’s zich gelijktijdig zullen voordoen. Wij onderschrijven deze veronderstelling. Beschikbaar is een weerstandscapaciteit van € 4,7 mln. Dit resulteert in een ratio van het weerstandsvermogen van 3,9. Hiermee is het weerstandsvermogen als uitstekend aan te merken.

Resultaat

Het resultaat voor bestemming over 2017 bedraagt € 1.486.000. De (per saldo) onttrekkingen aan de reserves bedragen € 546.000 waardoor het resultaat na bestemming € 940.000 bedraagt. In de bestuursrapportage is uitgegaan van een verwacht resultaat van € 0. Het verschil wordt voornamelijk verklaard door voordelen op zorg, welzijn en educatie (€ 380.000), jeugdzorg (€ 255.000) en overhead (€ 292.000).

Kengetallen

In het jaarverslag is geconcludeerd dat de gemeente (op basis van de gepresenteerde kengetallen) voor de korte termijn een goede financiële positie heeft. Wij onderschrijven deze conclusie.

Het huidige solvabiliteitspercentage voor uw gemeente bedraagt 44% (2016: 45%). De huidige buffers blijven daarmee boven de VNG-norm van 20%.

De stijging van de netto schuldquote ten opzichte van 2016 (bij dalende langlopende leningen) wordt vooral veroorzaakt door een stijging van kortlopende schulden een daling van het totale aantal baten, waardoor de verhouding tussen de schuld en de baten relatief stijgt.

Financiële kengetallen			
Omschrijving	2017	Begroot 2017	2016
Onverdeeld resultaat	940	-	1.099
Eigen vermogen	37.338	36.428	38.423
Langlopende leningen	36.698	36.698	38.612
Weerstandscapaciteit	3,9	3,5	3,5
Netto schuldquote	84%	88%	73%
Solvabiliteitsratio	44%	45%	45%

4. Controlebevindingen

4. Controlebevindingen (3)

4.1 Uitbesteding personeelsadministratie

Per 1 januari 2017 is de personeelsadministratie ondergebracht bij de gemeente Noordwijk in het samenwerkingsverband Pnno. Daarvoor was dit uitbesteed aan de gemeente Lisse (P&O Lisse). In het kader van onze controle van de jaarrekening hebben wij specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd bij de gemeente Noordwijk. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de verantwoorde personeelslasten en de WNT-verantwoording in de jaarrekening nauwkeurig zijn verantwoord.

Wij merken op dat overeenkomst tussen de gemeente Noordwijk en de gemeente Noordwijkerhout op 3 april 2018 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2017 is geformaliseerd.

4.2 Uitbesteding van proces omgevingsvergunningen

Per 1 januari 2018 heeft de gemeente het proces van de omgevingsvergunningen uitbesteed aan de Omgevingsdienst West-Holland (ODWH). Hiermee is de verantwoordelijkheid voor de volledigheid van de opbrengsten uit omgevingsvergunningen voor een deel uitbesteed aan een externe partij. De juistheid en de volledigheid van de uitgevoerde werkzaamheden van de ODWH en daarmee verantwoorde opbrengsten omgevingsvergunningen zijn nog niet in het interne controleproces van de gemeente ingeregeld.

Wij adviseren u om beter inzicht te verkrijgen in de maatregelen die de ODWH in haar processen heeft ingebouwd om de juistheid en volledigheid van de opbrengsten bouwleges voor de gemeente Noordwijkerhout te waarborgen. Hierbij is het voor 2018 van belang inzicht te verkrijgen in de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen de gemeente en de ODWH. Op basis van deze informatie te bepalen welke eigen controle hierop nog noodzakelijk is.

4.3 Inkoopcontracten

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij de naleving van de Europese aanbestedingsregels getoetst. Hierbij zijn geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd. Wel beschikt de gemeente Noordwijkerhout over een aantal inkoopcontracten waarbij (bij een gelijkblijvend volume) het risico bestaat dat deze in 2018 boven de Europese aanbestedingsgrens uitstijgen. Wij adviseren u een nadere analyse uit te voeren op inkoopcontracten die doorlopen en/of verlengd zijn in 2018. Voorts dienen maatregelen te worden getroffen teneinde te voorkomen dat deze inkopen in 2018 mogelijk onrechtmatig worden.

Aanvullend adviseren wij u om bij de aanvang van contracten die op basis van contractduur danwel over een periode van 4 jaar de grenzen van de Europese aanbestedingen mogelijk overschrijden, vooraf te beschrijven en te beargumenteren waarom voor de betreffende aanbestedingsvorm is gekozen. Hiermee kunnen eventuele overschrijdingen van de Europese aanbestedingsgrens worden voorkomen.

4. Controlebevindingen

4.4 Kosten jeugdwet (Zorg in natura)

De gemeente Noordwijkerhout is voor het vaststellen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de kosten Jeugdzorg in belangrijke mate afhankelijk van de verantwoording van de TWO Holland Rijnland. De totale omvang de jeugdzorg die via Holland Rijnland verloopt is € 2,8 mln (excl. PGB-jeugd). Van deze kosten is in totaal 10% als onzeker en 0,2% als fout aangemerkt. De onzekerheid is afgenomen ten opzichte van 2016 toen deze € 320.000 (13%) was.

In het onderstaande overzicht is een nadere detaillering van de geconstateerde onzekerheden opgenomen.

Omschrijving (bedragen * 1.000)	Totaal (€)	Totaal %
Totale kosten jeugdzorg (1)	€ 2.814	100%
<i>Fouten</i>		
Onjuistheden in woonplaats gezaghouder	€ 6	0,20%
Totaal fouten	€ 6	0,20%
<i>Onzekerheden</i>		
Geen reviewmogelijkheid op verwijzingen	€ 121	4,30%
Woonplaatsbeginsel – geen juist BSN/complexe gevallen	€ 65	2,30%
Geen verantwoording zorgaanbieder ontvangen	€ 53	1,90%
Zorgaanbieder failliet	€ 28	1,00%
Overige	€ 14	0,50%
Totaal onzekerheden	€ 281	10,00%

Opvallend is de grote mate van fluctuatie in de realisatie van lasten jeugdzorg. In de definitieve verantwoording van de TWO Holland Rijnland blijkt dat de gerealiseerde lasten circa 10% (€ 255.000) lager liggen dan de daarvoor afgegeven prognose. Wij adviseren om met de TWO Holland Rijnland in overleg te gaan over de oorzaak van deze wijziging.

4.5 PGB-budget

De uitvoering van de Persoonsgebonden Budgetten (PGB) wordt gedaan door de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en verloopt via de ISD Bollenstreek. Van de ISD is een goedkeurende controleverklaring ontvangen, hiermee is ook toereikende zekerheid verkregen over de PGB-gelden.

4. Controlebevindingen (3)

4.6 Project herstructurering Boekhorst

Op 20 april 2017 is door de Raad het besluit genomen om sportcomplex De Boekhorst te herstructureren. In dit kader is een bestemmingsreserve gevormd van € 11,2 mln. Gedurende 2017 zijn voor dit project € 213.000 geïnvesteerd. Door de relatief grote (financiële) invloed van het project op de gemeente besteden wij hier specifiek aandacht aan.

In het kader van de beoordeling van het project constateren wij dat er een projectorganisatie is ingericht binnen de gemeente. Hierbij is onder andere in het kader van budgetbeheersing een (externe) toets gebruikt om de omvang van het investeringsbedrag te onderbouwen. Doordat het project zich nog in de voorbereidingsfase bevindt kunnen prognoses nog sterk wijzigen. Wij benadrukken het belang om evaluatiemomenten in het projectproces in te bouwen en adviseren om een projectcontroller te benoemen en een specifiek planning & control cyclus voor het project in te richten.

4.7 Grondexploitatie Leefbaarheidsimpuls De Zilk

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2016 (incl. voorz)		Resultaat 2017		Boekwaarde 31-12-2017 (incl. voorz.)			
	Investering	Verkopen					Kostprijs	Voorziening
Leefbaarheidsimpuls De Zilk	3.384	266	0	0	3.650		4.562	-912

Leefbaarheidsimpuls De Zilk

Op basis van onze beoordeling van de grondexploitatie hebben wij de volgende bevindingen:

- In 2017 is er geen herziening van de grondexploitatie vastgesteld door de gemeenteraad. Hiermee is afgeweken van de notitie grondexploitatie van het BBV.
- De gehanteerde parameters in de grondexploitatie zijn rente 1,75%, lasten 2%, opbrengst 1%). De gehanteerde parameters zijn toereikend onderbouwd. De voorziening wordt tegen nominale waarde gewaardeerd.
- De nog te maken kosten in het project bedragen in totaal € 1,4 mln. Deze kosten bestaan uit plankosten, archeologisch onderzoek en rente. De verwachte kosten zijn toereikend onderbouwd.
- De nog te realiseren opbrengsten zijn afhankelijk van het moment van afname van de grond door de ontwikkelaar. De geraamde opbrengsten zijn onderbouwd met de verkoopovereenkomst.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden is toereikende informatie verkregen over de waardering van de grondexploitatie.

5. Single information Single audit (SiSa)

5. Single information Single audit (SiSa)

5.1 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
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2017 (OAB)	N.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer Sisa tussen medeoverheden	N.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Participatiewet gemeentedeel 2017	N.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Participatiewet totaal 2016	N.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeente 2017	N.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) totaal 2016	N.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.

5.2 Conclusie

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

6. Overige onderwerpen

6. Overige aandachtspunten

6.1 Overige dienstverlening -> onafhankelijkheid accountant

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

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly Berk. De maatregelen in deze Gedragscode gelden voor iedere medewerker van Baker Tilly Berk en worden natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly Berk en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- rotatie van partners op de opdracht.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie onafhankelijk, in overeenstemming met de ViO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants), hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

6.2 Fraude

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 240.

“De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten”.

Het college is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het college is verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag.

Zij dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Tijdens de beoordeling bleek ons dat binnen uw organisatie reeds de nodige aandacht wordt besteed aan de onderwerpen fraude en integriteit. U heeft aangegeven belang te hechten aan een adequate beheersing van frauderisico's.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

6. Overige aandachtspunten

6.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij brengen u verslag uit omtrent onze bevindingen ter zake van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking bij gemeente Noordwijkerhout geen bijzonderheden te melden welke voor vermelding in het accountantsverslag in aanmerking komen. In de managementletter zijn wij nader op de geautomatiseerde gegevensverwerking ingegaan. De bevindingen zoals opgenomen in de managementletter zijn niet van een zodanige significantie dat deze de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in gevaar brengen.

7. Landelijke actualiteiten

7. Landelijke actualiteiten

7.1 Gebeurtenissen na balansdatum

In maart 2018 is de aangepaste notitie van de gebeurtenissen na balansdatum gepubliceerd. Dit is een update van de notitie uit 2008. De notitie bevat primair een verbeterde toelichting van de bestaande regelgeving welke ook beter aansluit bij de regelgeving voor ondernemingen.

Gebeurtenissen na balansdatum worden onderscheiden in twee soorten:

- a. gebeurtenissen die informatie verschaffen over omstandigheden die bestonden op de datum van de jaarrekening; en
- b. gebeurtenissen die informatie verschaffen over omstandigheden die ontstaan zijn na de datum van de jaarrekening.

In het tijdspad van opstellen en vaststellen van de jaarrekening moeten gunstige en ongunstige gebeurtenissen, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, altijd in de jaarrekening worden verwerkt als deze onontbeerlijk (materieel) zijn voor het inzicht van de raad bij de vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag. Schematisch ziet dat er als volgt uit:



Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum maar pas ná vaststelling van de jaarstukken blijken, worden in de begroting van het lopende jaar verwerkt.

7. Landelijke actualiteiten

7.2 Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA)

Met ingang van 1 januari 2020 zal niet langer het ambtenarenrecht zoals we dat nu kennen van toepassing zijn, maar het reguliere arbeidsrecht.

De ambtelijke status verdwijnt niet. Iedere medewerker in dienst van een overheidswerkgever blijft ambtenaar. De overheid is er voor het algemene belang. Daarom blijven de speciale regels voor ambtenaren bestaan. Deze komen te staan in een nieuwe Ambtenarenwet met daarin regels voor ambtenaren, bijvoorbeeld over:

- geheimhoudingsplicht;
- verbod om giften aan te nemen;
- de plicht andere functies te melden.

Wat verandert er wel? We hebben het straks niet meer over aanstellingen, maar over dienstverbanden en arbeidsovereenkomsten. Voor ambtenaren gaat het private arbeids- en ontslagrecht gelden.

- Dit betekent dat een ambtenaar bij onenigheid met zijn werkgever of bij ontslag naar de kantonrechter gaat. Hij kan niet langer in bezwaar bij de eigen werkgever en in beroep bij de bestuursrechter. Voor ontslag moeten het UWV of de kantonrechter toestemming geven. De procedure bij ontslag verandert dus, maar de werkgever moet nog steeds een goede reden hebben voor ontslag. Net als onder het ambtenarenrecht.
- Het voeren van functionering – en beoordelingsgesprekken met medewerkers wordt van groter belang voor de ontwikkeling en het goed laten functioneren van medewerkers, of anderzijds het kunnen ontslaan van medewerkers, mits deze gesprekken zorgvuldig worden vormgegeven en gehouden.
- Ook het hebben van goede functieomschrijvingen helpt medewerkers om goed te kunnen functioneren: wat wordt er van hen verwacht, zowel in attitude als in taken. Veranderen er functies met de invoering van de WNRA? Worden deze aangepast in de functieomschrijvingen?
- Begrippen als goed werkgever- en goed werknemerschap doen hun entree met de invoering van de WNRA.
- Ook zullen er andere regels gaan gelden met betrekking tot verzuim en arbeidsongeschiktheid.
- Aanpassing van uw huidige contracten/aanstellingen kan benodigd zijn. Dat kan middels nieuwe arbeidsovereenkomsten, maar ook middels bijvoorbeeld een addendum of een informatieve brief.
- Ten slotte zullen de arbeidsvoorwaarden van ambtenaren in beginsel niet door de nieuwe wet veranderen. Salaris, eindejaarsuitkering of vakantiedagen blijven in de arbeidsovereenkomst zoals ze zijn. In nieuwe cao's kunnen werkgevers en vakbonden wijzigingen in de arbeidsvoorwaarden afspreken. Komt er een (nieuwe) collectieve arbeidsovereenkomst (cao) waaraan u -al dan niet vrijwillig- deelneemt, of prefereert u een (eigen) aanvullende arbeidsvoorwaardenregeling?

Het is goed om voor 1 januari 2020 op de hoogte te zijn van alle gevolgen die de WNRA met zich meebrengt. Mocht u hier meer over willen weten, of wilt u meer weten over de aanpak, neemt u dan gerust contact met ons op.

Contactgegevens:

Partner
Drs. E.C.J. Moens RA
06 – 13 17 88 67
e.moens@bakertillyberk.nl

Senior manager
drs. S. Turenhout RA
06 – 52 75 98 79
s.turenhout@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Scheveningseweg 80-82
Postbus 85745
2508 CK Den Haag
070 – 358 90 00