



RAADSMEEDEDELING

Onderwerp

Toepassen artikel 23 van de Algemene Subsidieverordening gemeente Steenberg 2015

Steenbergen; 7 november 2017

Aan de Raad,

Ontbreken getrouwheidsverklaring subsidieafrekening 2016 SWOS

Organisaties die in 2016 een subsidie ontvingen die hoger was dan € 50.000,00 per jaar, zijn verplicht een getrouwheidsverklaring van een accountant betreffende de jaarrekening te overleggen. Dit is vastgelegd in de Algemene Subsidieverordening gemeente Steenberg 2015 en de Subsidieregeling Welzijn 2015.

De accountant heeft zich onthouden van het geven van een oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening van de SWOS. Als reden hiervoor geeft de accountant aan dat gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de stichting de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig kan worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen opbrengsten ten aanzien van de gelden Plusbus en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten. Het gaat hier om opbrengsten ter grootte van € 38.486,00 op het totaal aan opbrengsten van SWOS van € 407.363,00. De oordeelsonthouding geldt, zoals hierboven geciteerd, alleen voor de posten van de Plusbus. De rest van de jaarrekening wordt niet genoemd in deze oordeelsonthouding.

Over het jaar 2014 is voor het eerst van een oordeelsonthouding sprake geweest in relatie tot de opbrengsten van de Plusbus. Aangezien dit feit pas in november 2015 naar voren is gekomen, konden er voor 2015 geen maatregelen meer worden getroffen om dit te voorkomen.

Derhalve was ook voor 2015 sprake van een oordeelsonthouding. Aan de oordeelsonthoudingen voor 2014 en 2015 zijn geen gevolgen verbonden.

SWOS heeft met ingang van 1 januari 2016 veranderingen doorgevoerd naar aanleiding van de antwoorden die zij van de accountant hadden ontvangen betreffende de vraag hoe zij zaken moesten aanleveren om wel te voldoen aan de eisen voor een goedkeurend oordeel. Deze zijn duidelijk gespecificeerd aan ons gerapporteerd.

De ideale situatie zou zijn dat de passagiers de rit met een automatische incasso betalen of het bedrag pinnen om fraudegevoeligheid te voorkomen. Vooralsnog is het betalen per pin van de ritgelden of alles betalen met automatische incasso echter niet mogelijk. Naar nu blijkt waren deze aanpassingen niet voldoende. Zolang er contante betalingen plaatsvinden en daarnaast op andere wijze contante middelen worden verkregen, zoals collectes, wordt er geen goedkeurende controleverklaring afgegeven door de accountant.

Omdat voor 2017 op dezelfde wijze wordt gewerkt en contante betalingen onderdeel blijven uitmaken bij het gebruik van de Plusbus, zal naar verwachting voor 2017 wederom een oordeelsonthouding worden afgegeven.

Naar aanleiding van bovenstaande is besloten om aan de oordeelsonthouding van de accountant over 2016 geen gevolgen te verbinden voor SWOS en dit ook voor 2017 niet te doen.

Dit op basis van artikel 23, lid 1 van de Algemene Subsidieverordening gemeente Steenberg 2015.

Dit betekent dat er is afgeweken van wat is vastgelegd in de Algemene Subsidieverordening gemeente Steenbergen 2015 in artikel 18, lid d. Hierin is opgenomen dat voor subsidies hoger dan € 50.000,00 per jaar geldt, dat het jaarverslag en de jaarrekening voorzien dient te zijn van een controleverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant. Grondslag hiervoor vormt artikel 23, lid 1 van de Algemene Subsidieverordening gemeente Steenbergen 2015.

Bij toepassing van artikel 23, lid 1 is in lid 2 van ditzelfde artikel is bepaald dat hiervan periodiek verslag wordt gedaan aan de raad. Besloten is in de eerstvolgende oordeelsvormende vergadering volgend op het collegebesluit de raadsmededeling aan te bieden.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Steenbergen,
de secretaris,

de burgemeester,



M.J.P. de Jongh, RA



R.P. van den Belt, MBA