



# memo/advies

**Aan** : De griffier  
**Van** : Nico Plat  
**Datum** : 13 juli 2017  
**Kenmerk** : Definitieve (gewaarmerkte) jaarstukken 2016  
**Kopie aan** : College van B&W  
**Betreft** : Definitieve (gewaarmerkte) jaarstukken 2016

Geachte griffier, beste Linda,

Bijgevoegd (per mail) de gewaarmerkte controleverklaring en het gewaarmerkte (getekende) accountantsverslag, zodat deze ter beschikking van de raad kunnen worden gebracht. Tevens zijn de “was getekend” versies bijgevoegd. De gewaarmerkte jaarstukken zijn via de post aan jullie ter beschikking gesteld. Een digitale kopie is beschikbaar, maar door de grootte van het bestand niet te mailen.

Zoals in de aanbestedingsbrief van de accountant (BDO) is te lezen mogen de gewaarmerkte jaarstukken, de gewaarmerkte controleverklaring én het gewaarmerkte accountantsverslag niet met de handtekening van de accountant openbaar worden gepubliceerd. Hiervoor zijn de “was getekend” versies bijgevoegd (zie omschrijving w.g.)

Onderstaand de (minimale, tekstuele wijzigingen) die zijn aangebracht in de jaarstukken als gevolg van de review door de accountant na versturing aan de raad:

- Blz3: in inhoudsopgave duidelijk onderscheid maken tussen jaarverslag en jaarrekening. Jaarverslag aanmerken met Deel A, jaarrekening opmerken met deel B. Dit onderscheid is van belang gezien wij een controle afgeven bij de jaarrekening. Daarnaast adviseren wij een tussenblad op te nemen tussen blz. 10 en blz. 11 met “Deel A Jaarverslag” en een tussenblad op te nemen tussen blz. 106 en blz. 107 met “Deel B Jaarrekening”; In inhoudsopgave “Deel A” en Deel B” toegevoegd aan “Jaarverslag” en “Jaarrekening”. Verder op pagina 11 boven Hoofdstuk 1, “Deel A: Jaarverslag”, toegevoegd en aan pagina 107 boven Hoofdstuk 3 “Deel B: Jaarrekening” toegevoegd.
- Blz. 118: staat “Leidinggevende topfunctionarissen\*. Waar staat het sterretje voor?; Het sterretje met de “cursieve tekst” verwijst naar de tekst onder de tabellen waarin uiteen wordt gezet wat een “leidinggevende topfunctionaris is”, ook cursief. Voor deze tekst staat een “stip”. Heb deze stippen gewijzigd in een ster.
- Blz. 129: onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar staat vermeld “Schatkistbankieren” de naam van de post aanpassen naar “ uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar”. Is aangepast
- Dit geldt ook voor blz. 139; is duidelijk met bedrag en naam, aanpassing zorgt voor grote wijziging in opmaak, dus niet gedaan, overigens in overleg met jou.



- Blz. 129: Overige overlopende passiva staan niet cursief gedrukt; **Is aangepast**
- Blz. 130: In de grondslag "Vorraden" eerste zin gaat over NIEGG. Deze zin verwijderen, NIEGG's bestaan niet meer; **Betreffende zin is verwijderd.**
- Blz. 131: In de grondslag "Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar" en grondslag "liquide middelen en overlopende activa" wordt gesproken over "verkrijgings- of vervaardigingsprijs" dit moet aangepast worden naar "nominale waarde"; **Is aangepast**
- Blz. 131: toevoegen volgende grondslag onder de grondslagen voor de resultaatbepaling **" Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlof aanspraken.**  
  
**Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentie periode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden. "**; **Betreffende grondslag is toegevoegd.**
- Blz 163: de zin "Volgt na afsluiting van het controleproces" verwijderen. **Is verwijderd**

Met vriendelijke groet,

**Nico Plat**

*Coördinator Financieel Beheer*