



Gemeente Renkum

Generaal Urquhartlaan 4  
6861 GG Oosterbeek

Postbus 9100  
6860 HA Oosterbeek  
Telefoon (026) 33 48 111  
Fax (026) 33 48 310

Internet [www.renkum.nl](http://www.renkum.nl)

Aan de raad van de gemeente Renkum

Bank BNG 28.50.07.076

Datum  
13 mei 2014

Onderwerp  
Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2013

Geachte leden van de commissie op de jaarrekening,

Het college heeft met belangstelling kennis genomen van het verslag van de rekeningcommissie over het jaar 2013. Tijdens onze vergadering van 13 mei heeft u uw verslag toegelicht en hebben wij u een eerste reactie gegeven op de in het verslag opgenomen vragen, adviezen en aanbevelingen. In deze brief hebben wij onze reactie puntsgewijs verwoord.

*De commissie verzoekt het college volgend jaar behalve de 'traditionele' jaarrekening ook een 'burgerjaarrekening (-verslag)' uit te geven en/of meer algemeen (bijvoorbeeld via de website) specifieke op de burger gerichte beleidsinhoudelijke en financiële informatie te verstrekken.*

Wij zullen dit verzoek meenemen bij de ontwikkeling van de rapportages over de producten uit de budgetcyclus.

*De accountant adviseert de organisatie om volgend jaar bij het samenstellen van het controle-dossier kritisch te kijken of alle opgevraagde informatie daadwerkelijk is opgenomen om de efficiency van de controle te waarborgen. De commissie verzoekt het college de door de accountant hierover gedane aanbeveling op te volgen.*

Wij zullen met de accountant afspraken maken om het proces te optimaliseren.

*De commissie vindt het wenselijk dat er duidelijke afspraken gemaakt worden over haar rol bij de controle op de jaarstukken waar het gaat om de inhoud van het jaarverslag. Zij stelt voor de werkwijze van de accountant te volgen die de inhoud van het jaarverslag 'marginaal toetst' waarbij de toetsing blijft beperkt tot het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening.*

Uw brief van

Uw kenmerk

Behandeld door

Bijlagen

Rolf van Lit

(026) 33 48 582

[r.van.lit@renkum.nl](mailto:r.van.lit@renkum.nl)

Verzenddatum deze brief

Ons kenmerk

129461

**VERZONDEN 15 MEI 2014**

# Gemeente Renkum

Datum  
13 mei 2014

Onderwerp  
Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2013

Wij zijn het eens met het voorstel van de rekeningcommissie. Hiermee verwachten wij dat de vragen die de rekeningcommissie stelt geen problemen meer opleveren. De vragen van de CDA, die nog niet beantwoord zijn omdat deze geen technische vragen waren, zijn inmiddels via de griffie beantwoord.

*De commissie verzoekt het college te onderzoeken of gegeven de te verwachten forse toename van zowel de uitgaven als de ontvangsten in de komende jaren de op dit moment gehanteerde goedkeuringstoleranties nog adequaat zijn.*

Wij gaan dit jaar de financiële verordening actualiseren. Bij deze actualisatie zal dan ook worden gekeken of het controleprotocol aangepast moet worden. Hierover zult u in het na-jaar een voorstel ontvangen.

*De accountant maakt gewag een (rechtmatige) overschrijding van de begrote lasten bij de programma's 6 en 9. De accountant constateert daarbij dat er sprake is van een extra storting in de voorziening niet actief personeel en voormalige wethouders. Men kan zich afvragen of goedkeuring voor deze voorziening als onderdeel van de vaststelling van de jaarrekening de meest transparante en voor de hand liggende procedure is. Daar komt bij dat de antwoorden op de door de commissie gestelde vragen over de overschrijding bij programma 9 (voorziening niet actief personeel en wethouders) ruimte laten voor interpretatie. Men zou in het antwoord van het college kunnen lezen dat er op dit moment nog wachtgeldverplichtingen lopen voor personeelsleden die in de jaren 90 met wachtgeld zijn gegaan. Ook is in het antwoord niet ingegaan op de 'fout' waarvan op blz. 203 van de jaarstukken sprake is.*

*De commissie verzoekt het college de raad aanvullend te informeren over deze kwestie.*

Bij voorzieningen niet actief personeel en wethouders wordt bepaald door de toekomstige verplichtingen voor deze personeelsleden en wethouders. Deze verplichtingen bestaan uit de volgende onderdelen:

- Niet actief personeel
- Niet actieve wethouders (wachtgeld)
- Pensioenen (oud) wethouders.

Niet actief personeel

In het verleden (jaren 90) is een aantal personeelsleden met wachtgeld gegaan. Daarnaast zijn er brandweerlieden conform hun arbeidvoorwaarden eerder gestopt met werken. Per 31 december 2013 lopen nog voor twee personeelsleden een wachtgeldverplichting (voor één tot 1 mei 2015 en voor één tot 31 december 2017) voor een totaal bedrag van € 288.000. Daar-

Datum  
13 mei 2014

Onderwerp  
Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2013

naast zijn per 31 december 2013 drie personeelsleden toegevoegd aan de wachtgeldregeling. Deze regeling loopt maximaal 1 ½ jaar en kost totaal maximaal € 166.000.

Niet actieve wethouders (wachtgeld)

Op dit moment is er een wachtgeldverplichting voor twee wethouders en lopen tot resp. 31 mei 2014 en 1 oktober 2015 en bedraagt totaal € 161.000.

Pensioenen (oud) wethouders.

Met betrekking tot de pensioenverplichtingen wordt op dit moment aan 12 voormalige wethouders een pensioen uitbetaald. Daarnaast zijn er nog pensioenverplichtingen voor 8 wethouders die nog geen gepensioneerde leeftijd hebben. Totaal van deze verplichtingen bedraagt per 31 december 2013 € 1.279.000.

De voorziening niet actief personeel en wethouders per 1 januari 2013 was door een foutieve berekening bij de jaarrekening 2012 € 74.000 te laag. Deze fout is door een extra storting in 2013 hersteld.

*De commissie vraagt het college of er inmiddels afspraken gemaakt zijn met de gemeente Arnhem over de noodzakelijke interne controles op haar werkzaamheden m.b.t. de uitvoering van belastingzaken. En zo ja welke afspraken dit zijn.*

De interne controle wordt op dit moment uitgevoerd door de gemeente Renkum zelf. Beoogd was om de belastingadministraties van de gemeente Renkum en de gemeente Arnhem samen te voegen in één belastingstelsel. Na deze samenvoeging en harmonisatie van werkprocessen is het mogelijk om een IC voor beide gemeenten in één controle uit te voeren. Ook de accountantscontrole kan in die situatie door één accountant gedaan worden. Als gevolg van de reorganisatie bij gemeente Arnhem is vertraging opgelopen in de voorbereiding van de samenvoeging van de beide administraties. Daarnaast is dit proces ingehaald door het proces van de intergemeentelijke samenwerking belastingen G5. Hierdoor is het niet langer zinvol om de administraties voor twee gemeenten samen te voegen.

Als de intergemeentelijke samenwerking op gebied van belastingen gerealiseerd zal worden, moeten in de loop van volgend jaar de administraties van vijf gemeenten samengevoegd moeten worden in een nieuw systeem (waarvoor nog een aanbesteding gedaan moet worden).

De Interne Controle en de Verbijzonderde Interne Controle worden op dit moment op dezelfde wijze uitgevoerd als voor de samenwerking met de gemeente Arnhem. Dit proces is geborgd binnen de eigen organisatie.

# Gemeente Renkum

Datum  
13 mei 2014

Onderwerp  
Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2013

De gemeente Renkum wordt nu door de gemeente Arnhem goed geïnformeerd. Informatie over de voortgang van de processen wordt door de gemeente Arnhem periodiek (minimaal 6 keer per jaar) aangeleverd. Binnen de gemeente Arnhem is bovendien een clustermanager aangewezen als contactpersoon voor de contracteigenaar binnen de Renkumse organisatie.

Tenslotte willen wij u bedanken voor uw rapport en de plezierige wijze van samenwerking.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN RENKUM

de secretaris,

de burgemeester,



A.E.J. Steverink MBA



drs. J.P. Gebben