

Verslag van de commissie op de jaarrekening 2013

1 verantwoording

De commissie heeft in verband met de controle op de jaarrekening 2013 overleg gehad met de ambtelijk secretaris en de accountant. Dit overleg is door alle partijen als constructief en plezierig ervaren.

Het verslag van de commissie is gebaseerd op de besprekingen intern, met de ambtelijk secretaris en met de accountant. De bevindingen worden door ieder lid van de commissie onderschreven.

Wij bedanken vanaf deze plaats allen die de commissie bij haar werkzaamheden van dienst zijn geweest.

2 bevindingen

algemeen:

De communicatieve waarde van de jaarrekening is de laatste jaren toegenomen. Toch heeft de commissie het idee dat een jaarrekening voor veel inwoners nog een 'ver van mijn bedshow' is. Waar begroting en jaarrekening door het gemiddelde raadslid al als 'taai kost' worden ervaren, geldt dat a fortiori voor de gemiddelde burger. Een eerste stap in de richting van het meer betrekken van de burger bij het financiële beleid, zou kunnen zijn een jaarrekening of een toelichting daarop specifiek gericht op de burger. Enkele gemeentes hebben al initiatieven in die richting ontwikkeld. Als voorbeeld moge gelden de gemeente Nijmegen: <http://jaarverslag.nijmegen>.

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.

Naar wij hebben begrepen is de procesgang rond het onderzoek door accountantsbureau Baker Tilly Berk goed verlopen. Zowel de accountant als de organisatie zijn tevreden over het proces van opleveren van de benodigde informatie. Wel constateert de accountant dat gedurende het controletraject nog veel onderbouwingen opgevraagd zijn.

De accountant adviseert de organisatie om volgend jaar bij het samenstellen van het controledossier 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.

Door de leden van de commissie op de jaarrekening zijn diverse technische vragen gesteld naar aanleiding van de jaarstukken. Over de definiëring van het begrip 'technische vraag' blijkt verschil van mening te zijn tussen het college en met name de leden van de CDA-fractie. Een deel van de door deze fractie gestelde vragen zijn door het college niet beantwoord om dat deze vragen volgens het college geen technische vragen van financiële aard zijn over de jaarrekening.

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.

accountantscontrole en begrotingsrechtmatigheid

De accountant heeft bij de controle de in het controleprotocol vastgelegde marges gehanteerd. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO). De raad heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor de accountant het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd.

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.

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.

Het positieve resultaat voor bestemming bedraagt in 2013 € 1.743.000. De (per saldo) stortingen in de reserves bedragen €1.885.000 waardoor het resultaat na bestemming € 142.000 nadelig bedraagt. In de Najaarsnota is uitgegaan van een gerealiseerd resultaat na

bestemming van € 257.000 nadelig. Dit geprognosticeerd resultaat is dus voor een deel gecompenseerd met 'meevallers' dan wel budgetonderschrijdingen. De betreffende meevallers en onderschrijdingen zijn helder toegelicht. Met genoegen constateert de commissie dat het college gehoor heeft gegeven aan het vorig jaar gedane verzoek niet alleen een overzicht te geven van de afwijkingen t.o.v. de najaarsnota maar ook t.o.v. *de begroting*.

interne beheersing

De accountant constateert geen significatie tekortkomingen in de interne beheersing. Wel doet de accountant vanuit de interimcontrole aanbevelingen met betrekking tot belastingen, uitkeringen en inkopen. Opmerkelijk daarbij is de aanbeveling van de accountant in het verslag van bevindingen om een volledigheidscntrole uit te voeren voor de belastingen en de constatering in de managementletter inzake belastingen ("Tevens is het van belang dat de gemeente Renkum periodiek door de gemeente Arnhem geïnformeerd wordt over de stand van zaken ") Op dit moment zijn er geen duidelijke afspraken omtrent het tijdstip, de vorm en inhoud van rapportages.

Eerder heeft de commissie het verzoek gedaan aan het college met de gemeente Arnhem in contact te treden om afspraken te maken over de noodzakelijke interne controle op haar werkzaamheden ..

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.

3 verklaring accountant

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

4 overleg en advies

De commissie heeft haar bevindingen op 13 mei besproken met het college. Het college beraadt zich over de gestelde vragen, adviezen en aanbevelingen.

Met inachtneming van de vragen, opmerkingen, aanbevelingen e.d. in de rapportage stelt de commissie de raad voor de aangeboden concernjaarrekening vast te stellen.

de commissie op de jaarrekening