

Verslag van de commissie op de jaarrekening 2014

1 verantwoording

De commissie heeft in verband met de controle op de jaarrekening 2014 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:

Bij het opstellen van het verslag op de jaarrekening 2014 heeft het commissie tot haar spijt moeten constateren dat enkele aanbevelingen uit het verslag van vorig jaar (nog) niet zijn opgevolgd. De commissie had het op prijs gesteld indien zij hierover door het college was geïnformeerd.

De commissie verzoekt het college lopende het begrotingsjaar te worden geïnformeerd over de voortgang m.b.t. het uitvoeren van de gedane aanbevelingen.

In het verslag van vorig jaar vroeg de rekeningcommissie aandacht voor de communicatieve waarde van de jaarrekening. De commissie heeft het idee dat een jaarrekening voor veel inwoners nog een 'ver van mijn bedshow' is. De commissie verzocht het college daarom dit jaar behalve de 'traditionele' jaarrekening ook een 'burgerjaarrekening (-verslag)' uit te geven

De commissie verzoekt het college deze specifieke op de burger gerichte beleidsinhoudelijke en financiële informatie alsnog te publiceren.

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 commissie dat in een vrij laat stadium door de accountant voorstellen tot wijziging zijn gedaan waardoor het proces m.b.t. de afronding van de jaarrekening onder druk is komen te staan.

De commissie adviseert het college wat betreft de planning van werkzaamheden met de accountant duidelijke afspraken te maken.

De commissie constateert met genoegen dat de gestelde technische vragen over de jaarstukken adequaat zijn beantwoord en dat er een aparte bijeenkomst is georganiseerd voor alle raadsleden waarbij met name zal worden ingegaan op de vragen over het jaarverslag.

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. In het verslag over 2013 heeft de commissie het college gevraagd te onderzoeken of gegeven de forse toename van zowel de uitgaven als de ontvangsten in de komende jaren de op dit moment gehanteerde goedkeuringstoleranties nog adequaat zijn.

De commissie herhaalt dit verzoek.

De accountant maakt gewag van een (rechtmatige) overschrijding van de begrote lasten bij de programma's 3, 4 8 en 9. Twee overschrijdingen, hoewel niet meetellend voor de beoordeling. vragen om extra aandacht te weten die in programma 3 en in programma 9.

De commissie spreekt haar zorg uit over de situatie m.b.t. de grondexploitatie (programma 3). Zij deelt de constatering van de accountant dat er door het niet afnemen van gronden voor de gemeente risico's aan de grondexploitatie zijn verbonden en het advies van de accountant de grond te laten taxeren. In het verlengde hiervan neemt zij de constatering van de accountant ter harte dat er voor de incidentele risico's naar verwachting onvoldoende incidentele weerstandscapaciteit beschikbaar is.

De commissie verzoekt het college de raad op korte termijn nader te informeren over de hoogte van de risico's bij de grondexploitatie in relatie tot de op dit moment getroffen voorzieningen. Tevens verzoekt de commissie het college de raad op korte termijn te informeren over de te nemen maatregelen om de incidentele weerstandscapaciteit op het door het college gewenste peil te brengen.

De commissie verneemt graag wanneer het college de gronden niet in exploitatie laat taxeren. Dit zowel vanwege de mogelijke risico's als vanwege de vennootschapsbelastingplicht van overheidsondernemingen per 1 januari a.s.

De overschrijding in programma 9, met name veroorzaakt door de actuariële berekeningen van de pensioenverzekering wethouders, verbaast de commissie. Het valt te betreuren dat eerst eind 2014 is gebleken dat door een systeemfout bij het bureau de berekeningen voor de zittende wethouders over 2013 niet juist waren en door de correctie van deze fout een extra storting van € 250.000 noodzakelijk is. Men kan zich overigens afvragen of goedkeuring voor deze voorziening *als onderdeel van de vaststelling van de jaarrekening* de meest transparante en voor de hand liggende procedure is

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

In bijlage 2 van deel III van de jaarstukken heeft het college een uitgebreide analyse van de ingeschatte risico's opgenomen en van de taakstellingen die nog gerealiseerd moeten worden. De grootste risico's betreffen de risico's in het kader van de decentralisaties, de onderwijshuisvesting, de grondexploitatie en het risico dat taakstellingen niet of niet op het juiste moment zullen worden gehaald. De constatering dat de taakstellingen voor 2014 niet zijn gerealiseerd is in dit verband én teleurstellen én zorgelijk.

De commissie verzoekt het college op korte termijn in overleg te treden met de raad over de voornoemde analyse en constatering met als doel te komen tot beter beheersbare risico's en tot afspraken over taakstellingen die met een grotere mate van zekerheid gerealiseerd kunnen worden.

Het positieve resultaat voor bestemming bedraagt in 2014 circa € 820.000. De (per saldo) toevoeging aan de reserves bedraagt € 654.000 waardoor het resultaat na bestemming € 166.000 voordelig bedraagt. Opvallend in dit verband is dat het nadeel op de gemeentelijke exploitatie gecompenseerd is door een voordeel van € 473.000 binnen de grondexploitatie.

In de Najaarsnota is uitgegaan van een gerealiseerd resultaat na bestemming van € 35.000 Ook dit jaar is er tussen de uitkomsten van de Najaarsnota en die van de jaarrekening een absoluut verschil van ongeveer 5%. Men kan verschillend oordelen over de omvang van deze afwijkingen. Met genoegen constateert de commissie in ieder geval dat in de jaarstukken de afwijkingen zowel t.o.v. de begroting als t.o.v. de najaarsnota op een transparante wijze zijn toegelicht.

interne beheersing

In het verslag van de accountant over 2013 is de aanbeveling gedaan een volledigheidscntrole uit te voeren voor de belastingen en werd in de managementletter inzake belastingen opgemerkt dat het "Tevens van belang is dat de gemeente Renkum periodiek door de gemeente Arnhem geïnformeerd wordt over de stand van zaken "

Tijdens het overleg over de jaarrekening 2014 is geconstateerd dat er op dit moment nog geen duidelijke afspraken zijn omtrent het tijdstip, de vorm en inhoud van rapportages, dan wel dat die afspraken niet worden nageleefd.

De commissie vraagt het college wederom of er 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 19 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