



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

IBAN NL02BNGH0285007076
KvK 09215649

Aan de raad van de gemeente Renkum

Datum 19 mei 2015
Onderwerp Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2014

Geachte leden van de commissie op de jaarrekening,

Het college heeft met belangstelling kennis genomen van het verslag van de rekeningcommissie over het jaar 2014. Tijdens onze vergadering van 19 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.

algemeen:

Bij het opstellen van het verslag op de jaarrekening 2014 heeft de 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.

Reactie:

Wij zullen periodiek aangeven via de gebruikelijke rapportages wat de voortgang is van de voortgang van de 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.

Uw brief van

Uw kenmerk

Behandeld door

Verzenddatum van deze brief

Ons kenmerk

R. (Rolf) van Lit
(026) 33 48 582

Bijlage

136358

r.van.lit@renkum.nl

Reactie:

Vorig jaar hadden wij aangegeven om dit mee te nemen in de ontwikkeling van de budget- en controlcyclus. Wij zijn de afgelopen periode overgegaan naar een nieuw systeem voor planning- en controlcyclus. Op het moment dat dit systeem naar tevredenheid werkt, kijken wij wat de mogelijkheden zijn voor verdere ontwikkeling. Voor de begroting werken wij reeds met de publicatie van de begrotingspagina in de Hoog en Laag. Een mogelijkheid kan zijn om voor de jaarrekening ook te gaan werken met zo'n publicatie.

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.

Reactie:

Voor komend jaar zal het contract moeten worden verlengd met de accountant. Indien dit plaats zal vinden, zullen deze afspraken ook worden meegenomen.

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.

Reactie:

Bij het voorstel in september 2014 om de financiële verordeningen vast te stellen, is besloten om het controleprotocol, waarin de goedkeuringstoleranties zijn opgenomen, niet aan te passen. De accountant heeft de commissie tijdens het afstemmingsoverleg 2014 eveneens geadviseerd de toleranties niet aan te passen.

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

Onderwerp

Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2014

Datum

Ons kenmerk

Pagina

19 mei 2015

136358

2 van 4

informereren over de te nemen maatregelen om de incidentele weerstandscapaciteit op het door het college gewenste peil te brengen.

Reactie:

In de begroting en jaarstukken wordt u zo uitgebreid mogelijk geïnformeerd over de grondexploitatie. Daarnaast wordt tweemaal per jaar een besloten bijeenkomst gehouden over de grondexploitatie waarbij onderwerpen aan de orde komen die in verband met onderhandelingspositie niet in openbare stukken kunnen worden gemeld.

In de begroting 2016 zult u worden geïnformeerd over de maatregelen om de incidentele weerstandscapaciteit op het 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.

Reactie:

Indien nodig zal het college de niet in exploitatie genomen gronden (opnieuw) laten taxeren. Op dit moment betreft het twee projecten, de Talsmalaan en de Veritasweg. De Veritasweg zal in 2015 worden verkocht boven de boekwaarde. Gezien de prijs per m2 waarvoor de Talsmalaan in de boeken staat (€ 120), achten wij het risico hier beperkt.

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.

Reactie:

Er is hierover een raadsbrief gemaakt en zijn vragen beantwoord van de rekeningcommissie. Eind van elk jaar wordt de reservewaarde bepaald van de pensioenen van de wethouders. Het eerste moment om deze gegevens te verwerken is de jaarrekening. Bij de jaarrekening wordt dan bepaald of voorzieningen toereikend zijn voor de toekomstige verplichtingen.

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.

Onderwerp

Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2014

Datum

19 mei 2015

Ons kenmerk

136358

Pagina

3 van 4

Reactie:

Op de diverse onderdelen vindt al overleg plaats met de raad (decentralisaties, onderwijshuisvesting, grondexploitatie). In de voorjaarsnota 2015 worden de taakstellingen opnieuw tegen het licht gehouden. Daarbij wordt door middel van kleuren aangegeven hoe wij de realisatie van de taakstellingen inschatten. Waar nodig zullen wij alternatieven voorleggen om te komen tot een sluitende meerjarenbegroting.

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.

Reactie:

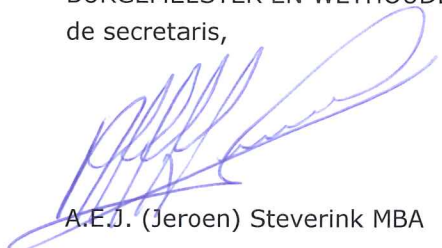
De gemeente Renkum heeft regelmatig contact met de gemeente Arnhem om tot nadere afspraken te komen over de interne controle. Structurele afspraken zullen worden gemaakt in het kader van de G3 samenwerking. Dit traject heeft echter wat vertraging opgelopen.

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

Hoogachtend,

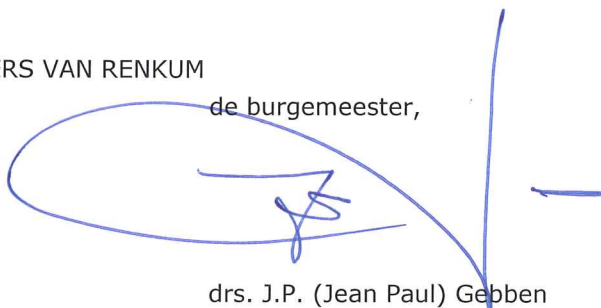
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN RENKUM

de secretaris,



A.E.J. (Jeroen) Steverink MBA

de burgemeester,



drs. J.P. (Jean Paul) Gebben

Onderwerp

Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2014

Datum

19 mei 2015

Ons kenmerk

136358

Pagina

4 van 4