

Verslag van de commissie op de jaarrekening 2015

1 verantwoording

De commissie heeft voor de controle op de jaarrekening 2015 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 algemeen

VNG wees er in oktober 2015 al op dat een goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening 2015 niet vanzelfsprekend zou zijn. Eerder werd dit in brieven van minister Plasterk aan de Tweede Kamer en van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen op vergelijkbare wijze verwoord. Als belangrijkste reden werden de onzekerheden bij de decentralisaties in het sociale domein genoemd.

In de jaarstukken en in het accountantsverslag 2015 is uitvoerig op deze onzekerheden ingegaan.

Zeer recent nog meldde accountant in een voorlopige rapportage dat er geen uitsluitsel gegeven kon worden over de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2015 omdat (nog) niet alle onderdelen uit de jaarrekening gecontroleerd konden worden. Mede dankzij de geweldige inzet van alle bij het controleproces betrokken medewerkers binnen de gemeentelijke organisatie én van de bij het controleproces betrokken medewerkers van Baker Tilly Berk N.V, is het mogelijk geweest alle informatie te verzamelen die nodig is voor een gefundeerd oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Dat deze verklaring 'goedkeurend' is, stemt tot tevredenheid. Voor de getoonde inzet van alle betrokkenen heeft de commissie grote waardering!

3 enkele bevindingen en dilemma's

communicatieve waarde van de jaarrekening

In de verslagen van de voorgaande jaren heeft de rekeningcommissie aandacht gevraagd voor de communicatieve waarde van de jaarrekening. De commissie ervaart 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. Helaas is aan dit verzoek tot op heden nog steeds geen gehoor gegeven.

technische vragen van de rekeningencommissie

De commissie constateert met genoegen dat bijna alle gestelde technische vragen over de jaarstukken adequaat zijn beantwoord.

rentestand

De historisch lage rentestand heeft zowel positieve als negatieve gevolgen gehad voor de exploitatie van de gemeente.

Als voorbeeld van een nadeel noemen we de voorziening voor pensioenen van (ex)wethouders.

De lage rentestand heeft ertoe geleid dat de reservewaarde van alle pensioenen toeneemt voor de toekomstige pensioenverplichtingen waardoor een (extra) storting in de voorziening noodzakelijk is geweest. In het verslag meldt de accountant dat het ministerie op 21 december 2015 een nieuwe (lagere) rekenrente van 1,629% heeft vastgesteld per 1 januari 2016. De gevolgen hiervan zijn niet inbegrepen in de voorziening per balansdatum. Hoewel de gevolgde werkwijze formeel als correct kan worden gekwalificeerd, vraagt de commissie zich niettemin of in de jaarstukken niet op enigerlei wijze aandacht besteed had moeten worden aan de gevolgen van deze verlaagde rente voor de voorziening (naar schatting een bedrag tussen € 300.000,- en € 500.000,-.)

weerstandscapaciteit en risico's

In bijlage 2 van de jaarstukken is een uitgebreide analyse opgenomen van de ingeschatte risico's en de taakstellingen die gerealiseerd moeten worden.

De commissie vraagt zich af of de schattingen van de geschetste risico's, met name wat betreft WMO en Jeugdwet en inkomensvoorziening, nog actueel zijn.

In het licht van de ontwikkelingen van de laatste maanden en de financiële uitkomsten over 2015 lijkt een actualisatie van deze bijlage gewenst.

Wat betreft de taakstellingen sluit de commissie aan bij de opmerking van de accountant hierover: "de gemeente schat in dat de taakstellingen voor de komende jaren ook niet worden gehaald waardoor er nog een uitdaging is om tot een begrotingsevenwicht te komen."

resultaatbepaling

Het positieve resultaat voor bestemming bedraagt in 2015 circa € 430.000. De (per saldo) toevoeging aan de reserves bedraagt € 700.000 waardoor het resultaat na bestemming € 270.000 nadelig is. Opvallend in dit verband is de forse toevoeging aan de reserve sociaal domein. Binnen de commissie is van gedachten gewisseld over zowel de forse toevoeging als zodanig als over het feitelijke karakter van de reserve. Een en ander ook in het licht van het budgetrecht van de raad. Het trekken van conclusies en het eventueel amenderen van dit onderdeel van de jaarrekening laat de commissie over aan de raad.

beoordeling van de bedrijfsprocessen

Zowel in de accountantsverklaring als in de managementletter wordt ingegaan op de procedures in het kader van de beheersing van de bedrijfsprocessen.

In zijn algemeenheid stelt de accountant dat de interne beheersing van de bedrijfsprocessen voldoet aan de daaraan te stellen eisen voor een goedkeurende verklaring.(met een voorbehoud wat betreft het sociaal domein)

Wel constateert de accountant dat de in eerdere jaren gedane aanbevelingen niet alle zijn opgevolgd. De commissie kan zich goed vinden in wat de accountant stelt wat betreft de te ondernemen acties: "Opvolging van de aandachtspunten in een plan van aanpak."

4 verklaring accountant

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

5 overleg en advies

De commissie heeft haar bevindingen op 21 juni 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