

Aan de raad van de gemeente Renkum

Datum 22 juni 2016
Onderwerp Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2015

Geachte leden van de commissie op de jaarrekening,

Het college heeft met belangstelling kennis genomen van het verslag van de rekeningcommissie over het jaar 2015. Tijdens onze vergadering van 21 mei 2016 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.

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.

Reactie:

Wij zullen na vaststelling van de jaarstukken 2015 een publicatie verzorgen in Hoog en Laag over de jaarstukken 2015 waarin relevante informatie voor de inwoners wordt opgenomen. Het wordt een neutraal verhaal met de hoofdpunten uit de jaarstukken. Vorig jaar is dat ook gebeurd. Dat er geen gehoor is gegeven aan dit verzoek klopt dus niet.

rentestand

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

Uw brief van

Uw kenmerk

Behandeld door

R. (Rolf) van Lit

Verzenddatum van deze brief

Ons kenmerk

(026) 33 48 582

Bijlage

29126

r.van.lit@renkum.nl

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,-.)

Reactie:

Wij bepalen éénmaal per jaar de hoogte van de voorziening op basis van de berekening van een externe bureau. Dit vindt plaats voor de opstelling van de jaarstukken. Op de balansdatum was er nog sprake van een hogere rekenrente. Hierdoor is de hoogte van de voorziening juist op basis van dit uitgangspunt en consistent met de werkwijze gedurende eerdere jaren.

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.

Reactie:

Bij de bepaling van de risico's binnen WMO en jeugd zijn in eerste instantie de "bruto" risico's in beeld gebracht. Vervolgens is gekeken welk deel van deze risico's naar verwachting opgevangen kan worden binnen de reserve sociaal domein. Hierdoor is de totale omvang van het "netto" risico dat opgevangen moet worden uit de weerstandscapaciteit aanzienlijk verlaagd ten opzichte van eerdere schattingen.

In de paragraaf weerstandsvermogen in de jaarstukken en begroting worden de weerstandscapaciteit en risico's geactualiseerd. Hierdoor vindt een eventuele bijstelling plaats van de weerstandscapaciteit (weerstandreserve) zodat het weerstandsvermogen op het gestelde norm van minimaal van 80% uitkomt.

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

Onderwerp

Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2015

Datum

22 mei 2015

Ons kenmerk

29126

Pagina

2 van 4

worden gehaald waardoor er nog een uitdaging is om tot een begrotingsevenwicht te komen.”

Reactie:

Voortgang van taakstellingen worden bij de voor- en najaarsnota verantwoord. Indien dan blijkt dat taakstellingen niet worden gehaald, worden er alternatieven voorgesteld. Het college heeft afgesproken om de haalbaarheid van de taakstellingen voor de begroting 2017 in beeld te brengen. De bedoeling is dat er dan alleen de realistische taakstellingen blijven gehandhaafd. De eventuele niet realistische taakstellingen worden vervangen door nieuwe realistische taakstellingen. Hiermee wordt het begrotingsevenwicht gegarandeerd.

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.

Reactie:

In het kader van budgetrecht heeft de raad over alle reserves iets te zeggen. Dit geldt zowel voor een bestemmingsreserve als voor een algemene reserve.

In het coalitieakkoord is bepaald dat de reserve sociaal domein tijdens de coalitieperiode wordt ingezet om tekorten op de begroting vanwege het sociaal domein te dekken.

Uitgangspunt is dat de taken worden uitgevoerd binnen de beschikbare middelen. Wanneer er geld over is, wordt dit in de reserve gestopt.

Het geld dat we nu over hebben, gaan we inzetten om te innoveren. Innoveren is iets wat we graag willen, maar is ook iets wat móét. De komende jaren wordt het budget dat we van het Rijk krijgen flink beperkt. Op basis van de stand in de voorjaarsnota, moeten we in 2020 met ruim 4,6 miljoen euro minder uitkomen. Om deze bezuiniging te realiseren moeten we een transformatie doormaken.

We kunnen nu nog niet exact bepalen of de huidige omvang van de reserve nodig is (of toereikend is) om de noodzakelijke veranderingen binnen het sociaal domein te realiseren. Er zijn nog teveel onduidelijkheden rondom de structurele kosten voor de uitvoering van onze taken op het gebied van wmo, jeugd en werk. Om die reden pleit het college ervoor om de reserve te handhaven in zijn huidige vorm en omvang.

Onderwerp

Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2015

Datum

22 mei 2015

Ons kenmerk

29126

Pagina

3 van 4

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."

Reactie:

De voortgang van de aanbevelingen wordt intern bewaakt. Waar nodig zullen hiervoor verbeterplannen worden gemaakt. Hieraan wordt gewerkt. De gemeente bepaalt zelf de prioriteiten van de verbetering en op welke wijze dit wordt opgepakt. Zo is er bijvoorbeeld bewust voor gekozen om een aantal verbeteringen binnen ICT nog niet op te pakken, in afwachting van de keuzes die we gezamenlijk met Arnhem en Rheden maken bij de inrichting van processen binnen de IGUO.

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

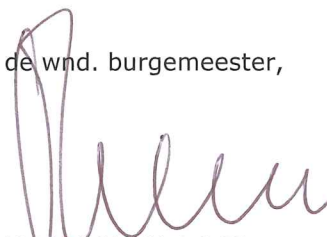
Met vriendelijke groet,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN RENKUM
de secretaris,



A.E.J. (Jeroen) Steverink MBA

de wnd. burgemeester,



Mr. H.L.M. (Hein) Bloemen

Onderwerp

Reactie college op het verslag van de commissie op de jaarrekening 2015

Datum

22 mei 2015

Ons kenmerk

29126

Pagina

4 van 4