

Verslag van de commissie op de jaarrekening 2017

1 verantwoording

De commissie heeft voor de controle op de jaarrekening 2017 overleg gehad met de ambtelijk secretaris, de controller en de accountant. De overleggen waren constructief en plezierig. Het verslag van de commissie is gebaseerd op deze besprekingen en het verslag van 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

De jaarrekening 2017 is voor een groot deel onder verantwoordelijkheid van het vorige college tot stand gekomen. Ook is de samenstelling van de commissie na de verkiezingen gewijzigd. Daarom beperkt de commissie haar commentaar tot onderwerpen die ook de komende jaren de nodige aandacht van het college zullen vragen.

De afwikkeling van de jaarrekening 2017 heeft veel onzekerheden en vragen met zich mee gebracht. De commissie heeft begrepen dat mede hierdoor het controleproces niet optimaal is verlopen. Het is een prestatie van formaat dat door de geweldige inzet van alle bij het controleproces betrokken medewerkers de informatie beschikbaar is gekomen die voor een gefundeerd oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening nodig is. Voor de getoonde inzet van alle betrokkenen heeft de commissie grote waardering!

In het verslag van de accountant klinkt door dat de gemeente de komende jaren aandacht moet blijven geven aan de beheersing van het p-budget en de noodzakelijke verbetering van de bedrijfsvoering en de verantwoording en controle in met name het sociaal domein. Hier ligt een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor het college en de gemeenteraad. Een goed samenspel is hierbij van belang.

3 enkele bevindingen, adviezen en aanbevelingen

communicatieve waarde van de jaarrekening en kwaliteit van de informatie

De afgelopen jaren heeft de commissie aandacht gevraagd voor de leesbaarheid van de jaarrekening. Het college beloofde aan dit aspect aandacht te besteden. Jammer genoeg heeft de commissie wederom geconstateerd dat de leesbaarheid van de jaarrekening te wensen overlaat. Uiteraard realiseert de commissie zich dat de soms zeer specifieke comptabele regels die gehanteerd worden bij de verslaglegging een zekere vakkennis van de lezer vereisen. De problemen met betrekking tot de leesbaarheid worden echter ook veroorzaakt door de summiere toelichting bij bepaalde onderdelen. Ook de accountant wijst hierop (pagina 5 normenkader). Voorkomen moet worden dat de controlerende taak van de

gemeenteraad hierdoor bemoeilijkt wordt en de jaarrekening door inwoners als een 'ver van mijn bedshow' wordt ervaren.

De commissie nodigt het college uit nu daadwerkelijk maatregelen te nemen die de leesbaarheid van de jaarrekening én voor de raad én voor de inwoner vergroten.

technische vragen van de commissie

Alle technische vragen over de jaarrekening zijn adequaat beantwoord.

bedrijfsprocessen

Door de accountant is aangegeven dat de organisatie haar bedrijfsprocessen voldoende beheerst. Door de accountant is echter ook aangegeven dat eerder voorgestelde acties betreffende deze processen nog niet zijn uitgevoerd. Terecht benadrukt de accountant dat de processen die gerelateerd zijn aan inkopen, de decentralisaties van het sociaal domein en ICT blijvend (extra) aandacht vragen.

Wij brengen in dit verband de aanbeveling aan het einde van pagina 14 en die in hoofdstuk 6 over het sociaal domein nadrukkelijk onder de aandacht van het college.

Adviezen en aanbevelingen van de accountant

In diverse hoofdstukken geeft de accountant adviezen en doet aanbevelingen die kunnen leiden tot een verbetering van de kwaliteit van de financiële administratie, de verslaglegging en de bedrijfsprocessen. Wij noemen pagina 5 (normenkader), pagina 9 (tussentijdse aanpassing van de begroting), pagina 10 (vennootschapsbelasting), pagina 12 (leesbaarheid), pagina 13 (extra informatie naar de raad tussen de laatste bestuursrapportage en de jaarrekening), pagina 17 (nota grondbeleid) en pagina 20 (actualisering onderhoudsplan).

Mocht het college argumenten hebben om deze (en de andere gedane) adviezen en aanbevelingen niet op te volgen, vernemen wij dit graag.

Financiële positie

De accountant meldt dat de weerstandscapaciteit voldoende is om de risico's af te dekken, dat de gemeente heeft besloten de 'overcapaciteit' op het dynamisch weerstandsvermogen mee te nemen bij de bepaling van het statisch weerstandsvermogen en dat het berekende percentage van 122% voldoet aan de door de gemeente gestelde norm. De commissie vraagt zich af of het voorgaande een impliciete goedkeuring van de handelwijze betekent. Wij wijzen in dit verband op het gestelde op pagina 2 van de van de provincie ontvangen brief over financieel toezicht 2018.

Wij horen graag de mening van het college

Resultaatbepaling

Uit de jaarrekening volgt een negatief rekeningsaldo, na resultaatbestemming, van € 1.220.000, in de aangepaste begroting 2017 is uitgegaan van een negatief rekeningsaldo van € 1.523.000. Het verschil is veroorzaakt door veel kleine afwijkingen.

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 3.139.000 negatief, in de aangepaste begroting 2017 is uitgegaan van een negatief saldo van € 6.575.000. Het verschil is onder andere veroorzaakt door het niet realiseren van de herstructurering bedrijventerreinen (€ 1 miljoen) als ook op maatschappelijke participatie, inkomen & zorg.

De accountant constateert dat er een fors verschil is tussen het gerealiseerde en begrote resultaat en adviseert de oorzaak hiervan te analyseren en daarbij na te gaan of er sprake is van “planningsoptimisme” waardoor budgetten te lang vastgehouden worden terwijl al eerder bekend is dat uitvoering in het boekjaar niet (meer) haalbaar is.

De rekeningencommissie ziet een dergelijke analyse vóór de behandeling van de begroting 2019 met belangstelling tegemoet.

4 verklaring accountant

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het aspect getrouwheid en het aspect rechtmatigheid.

5 overleg en advies

De commissie heeft haar bevindingen op 25 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