

Aan de leden van de raadsadviescommissie Economie, Financiën, Toerisme en Recreatie (EFTR).

Onderwerp: Voortgangsrapportage verslag van bevindingen accountant jaarrekening 2014.

Zoals te doen gebruikelijk, wordt u jaarlijks geïnformeerd over de ondernomen acties naar aanleiding van de door de accountant gemaakte opmerkingen bij de jaarrekening. Die opmerkingen zijn neergelegd in het zogeheten verslag van bevindingen, dat wij nogmaals voor uw commissie ter inzage hebben gelegd. Puntsgewijs gaan wij hierna in op de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten.

### **Risico sociaal domein.**

De accountant merkt op dat het risico in het sociaal domein niet expliciet wordt toegelicht in de weerstandsparagraaf en adviseert om dit risico zo veel mogelijk te kwantificeren.

*Eén van de door de raad vastgestelde begrotingskaders is dat de taken, die op 1 januari 2015 zijn gedecentraliseerd, worden uitgevoerd met de middelen die het rijk daarvoor beschikbaar heeft gesteld. Om aan die doelstelling te voldoen, dient uiteindelijk invulling te worden gegeven aan de bezuinigingstaakstelling van € 1,4 miljoen. Dat is geen gemakkelijke opgave, vooral omdat het rijk voor de overdracht van die taken forse bezuinigingen op de uitvoeringsbudgetten heeft doorgevoerd. De omvang van het risico is dus bekend. Wij blijven de financiële ontwikkelingen binnen het sociale domein op de voet volgen.*

*Onlangs is de prognose voor het planjaar 2015 geactualiseerd en besproken in de betreffende vakcommissie. Mocht die prognose worden bewaarheid, dan wordt de geraamde taakstelling niet volledig gehaald. In dat geval zijn aanvullende besparingsmaatregelen noodzakelijk om de begroting duurzaam in evenwicht te houden. Want dat is en blijft uitgangspunt.*

### **Ontwikkeling terrein Leeuwbrouwerij.**

De accountant adviseert om, indien besluitvorming over het terrein Leeuwbrouwerij heeft plaatsgevonden, op basis van een geactualiseerde exploitatieopzet de waardering van het terrein en de hoogte van de gevormde voorzieningen te heroverwegen.

*Zodra over de invulling van dat gebied meer duidelijkheid bestaat, zullen wij een investeringsopzet ter vaststelling naar de raad leiden. De waardering van het terrein en de omvang van de benodigde voorziening zullen uiteraard onderdeel van die opzet uitmaken.*

### **Polfermolen.**

Als gevolg van achterstanden in het samenstellen van de jaarrekeningen van deze verbonden partij is de afspraak gemaakt dat de conceptjaarrekening van de Polfermolen beschikbaar moet zijn alvorens de gemeente haar jaarrekening opstelt. De accountant onderschrijft het belang van deze afspraak en adviseert het college hier strikt op toe te zien. Daarnaast adviseert de accountant om de resterende achterstand in het samenstellen van de jaarrekening 2014 en het opstellen van betrouwbare financiële informatie over 2015 zo spoedig mogelijk in te lopen.

*De achterstanden zijn inmiddels ingelopen. De samenstelling van de jaarrekening 2015 zal tijdig plaatsvinden, zodat een betrouwbare prognose van de exploitatiebijdrage in de jaarrekening van de gemeente kan worden opgenomen.*

### **Verbijzonderde interne controle.**

In het kader van het tijdig signaleren van mogelijke onrechtmatige transacties adviseert de accountant om de interne controlewerkzaamheden periodiek, eens per kwartaal, uit te voeren. Dit maakt het mogelijk om de interim-controle op een eerder moment te plannen en het college eerder te informeren over de mogelijke bevindingen ten aanzien van de beheersorganisatie.

*Hoewel ook wij het belang van een gestructureerde aanpak van de interne controlewerkzaamheden onderkennen, beseffen wij ook dat de bezuinigingen op de formatie gevolgen hebben voor de bedrijfsvoering.*

### **Niet uit de balans blijkende verplichtingen.**

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat in de jaarrekening de belangrijke en bijzondere financiële verplichtingen, welke niet zijn opgenomen in de balans, nader worden toegelicht. Het college heeft deze verplichtingen opgenomen in de toelichting op de balans. De accountant adviseert om nader invulling te geven aan het begrip ‘belangrijke en bijzondere verplichtingen’, zodat hier een consistente handelswijze gevolgd kan worden.

*Om hieraan te kunnen voldoen, dient inzicht te bestaan in alle lopende contracten. Wij onderkennen het belang daarvan, maar beseffen ook dat dit alleen via de weg der geleidelijkheid mogelijk is.*