

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

Onderwerp: Voortgangsrapportage verslag van bevindingen accountant jaarrekening 2020.

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.

Naleving gemeentelijke aanbestedingsregels.

De accountant adviseert om blijvend aandacht te besteden aan het voldoen aan de aanbestedingsregels, ook in het kader van de benodigde documentatie en besluitvorming op het moment dat beargumenteerd wordt afgeweken van het gemeentelijk aanbestedingsbeleid, beter bekend als de zogeheten hardheidsclausule.

Hoewel de gemeentelijke aanbestedingsnota buiten de scope van de rechtmatigheidstoets valt, onderschrijven wij de visie van de accountant. Er zal worden bekeken hoe de procedure kan worden aangepast zodat vooraf kan worden vastgesteld of de aanbestedingen conform de vastgestelde aanbestedingsregels zijn verlopen.

Egalisatiereserves en algemene dekkingsreserve

De accountant adviseert om egalisatiereserves niet langjarig in te zetten ter dekking van fluctuaties in lasten. Daarnaast vragen ze aandacht voor de transparantie van de opbouw van de algemene dekkingsreserve.

Wij begrijpen de opmerking van de accountant. Vaak kunnen wij echter geen invloed uitoefenen op de doorlooptijd van projecten. Telkens bij het opstellen van de begroting wordt de dekkingsreserve geactualiseerd. Bij de actualisatie van de nota reserves en voorzieningen zullen wij de aanbeveling van de accountant in acht nemen.

Regulier onderhoud in onderhoudsvoorzieningen

De accountant heeft vastgesteld dat de jaarlijkse dotatie ten aanzien van de voorziening groot onderhoud gebouwen is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan. Dit meerjarenonderhoudsplan omvat zowel de componenten groot onderhoud als regulier onderhoud. De accountant benadrukt dat de onderhoudsvoorzieningen dienen ter dekking van groot onderhoud en dat regulier onderhoud, hoewel begrepen in de meerjarenonderhoudsplannen, direct ten laste van de exploitatie gebracht dient te worden.

Wij begrijpen de opmerking van de accountant en zullen de kosten van het reguliere onderhoud ten laste brengen van de exploitatie.