

## Oplegger bij Jaarstukken 2018 door de auditcommissie

### Algemeen

De termen jaarrekening, jaarverslag en jaarstukken worden nogal eens door elkaar gehaald. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening bestaat uit de programmarekening en de toelichting en balans. De jaarrekening is dus een onderdeel van de jaarstukken.

#### *Doel*

De jaarstukken zijn dé verantwoordingsdocumenten van de raad. In het jaarverslag legt het college verantwoording af over het beleid, zoals omschreven in de programma's en paragrafen van de begroting. De derde "W-vraag" (Wat mag het kosten?) uit de begroting, wordt met een rapportage verantwoord in de jaarrekening. De jaarrekening gaat in op de inkomsten en uitgaven in dat jaar en geeft een beeld van de bezittingen en schulden van de gemeente aan het eind van het afgelopen jaar.

De jaarstukken volgen de indeling van de begroting.

#### *Proces*

Het college legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting via de jaarstukken. Bij de jaarrekening moet een verslag ter verantwoording van het financiële beheer en een accountantsverklaring worden bijgevoegd. Een accountant controleert of de cijfers in de rekening een juist beeld geven van de werkelijkheid. **Wanneer de raad de jaarstukken vaststelt, neemt de raad de verantwoordelijkheid van het college over (decharge verlenen).** Daarna worden de stukken naar Gedeputeerde Staten verzonden.

#### *Belang voor raadslid*

De jaarstukken concentreren zich op de realisatie van de gestelde doelen en afwijkingen. Ze moeten alle informatie bevatten voor de raad om te kunnen controleren. Aan de hand van de jaarstukken zou een raadslid moeten kunnen bepalen in hoeverre de beoogde resultaten, op basis van de doelstellingen van de begroting, behaald zijn en wat het gekost heeft. Op basis van informatie uit de jaarstukken kan een raadslid op die manier bepalen welke keuzes er gemaakt moeten worden met het oog op de volgende begroting (STUREN).

### Specifiek

De auditcommissie heeft stil gestaan bij de volgende punten.

#### *Accordering overschrijding kredieten*

De meeste kredieten waren voldoende voor de uitvoering van de onderliggende plannen. Bij enkele kredieten waren de uitgaven hoger dan het door de raad gevoteerde krediet. Het saldo aan overschrijdingen betreft afgerond 223.500,-- euro. In voorafgaande jaren werden deze overschrijdingen door de raad geaccordeerd bij het vaststellen van de jaarrekening. Nieuwe regelgeving bepaalt echter dat de raad deze overschrijdingen dient te accorderen voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening. Door het college is voorgesteld om een stukje besluitvorming in te lasten op 13 mei, zijnde de avond van de DR. De auditcommissie kan hiermee instemmen.

De auditcommissie vraagt of de raad in een eerder stadium is geïnformeerd over deze overschrijdingen?

De betreffende portefeuillehouder zegt toe dat hieraan gewerkt wordt door in de toekomst te gaan werken met 3 tussenrapportages.

Verder wil de auditcommissie weten of het college alle benodigde stukken – met name de stukken inzake het sociaal domein- heeft ontvangen?

De controller heeft daarop aangegeven dat dat voor de WMO en de Participatie het geval is. Dat doet de organisatie namelijk zelf. Voor het onderdeel Jeugd zijn we afhankelijk van Breda. 1 mei wordt daar de accountantsverklaring afgegeven. Een paar dagen later ligt ie dan bij ons. Er worden niet veel afwijkingen verwacht.

Voorts heeft de auditcommissie gevraagd hoe het proces met de accountant loopt?

De controller licht toe dat de accountant wordt gehouden aan het contract. Men is begonnen met de controle en de verstandhouding is prima. Wel is sprake van een capaciteitsprobleem bij de accountant. De organisatie hanteert een strakke planning en de stukken liggen een maand eerder bij de gemeenteraad.

Afsluitend adviseert de auditcommissie de raad zich te focussen op deel A van de jaarstukken. Daar ligt met name de controlerende taak van de raad.