

VOORSTEL

zaaknummer: 429152
afdelingsnaam: IA-Rapportages
steller: Franck Schraverus
onderwerp: Aandachtspunten jaarstukken 2017

Voorstel

1. De jaarstukken 3 keer in het college te behandelen;
2. Geen algemene beschouwingen op te nemen in de jaarstukken;
3. De overhevelingen (vooruitlopend op de formele besluitvorming door de raad) al door het college te laten vrijgeven voor uitgaven.

Inleiding

Het opstellen van de jaarstukken is een langdurig, complex, proces waar veel partijen gelijktijdig, dan wel volgtijdelijk, hun bijdrage moeten leveren. Het doel is om de jaarstukken 2017 met een accountantsverklaring op 4 juli aan de raad ter vaststelling voor te leggen.

De verwachting is dat de Regio (evenals vorig jaar) haar verantwoording voor het sociaal domein rond 1 mei zal aanleveren bij de deelnemende gemeenten. Dit legt een druk op de verdere planning voor het opstellen van de jaarstukken. Voor de opstelling van de jaarstukken 2017 willen we een aantal aandachts- en vraagpunten onder uw aandacht brengen.

Probleemstelling/doel

Collegebehandelingen

Het jaar 2018 is een bijzonder jaar vanwege de gemeenteraadsverkiezingen. Naar verwachting zal per 16 mei een nieuw college aantreden. Dit houdt in dat we een deel van het jaarrekeningproces te maken hebben met het “oude” college, en vanaf medio mei met een “nieuw” college.

We stellen voor om de jaarstukken drie keer in het college te behandelen.

- 3 April: Bij de eerste collegebehandeling wordt het “oude” college geïnformeerd over de programma’s (exclusief de verantwoording van de Regio), het rekeningresultaat en de opbouw daarvan. Dit geeft de mogelijkheid om toelichtingen met een bestuurlijk inhoudelijke blik aan te scherpen. De programma’s zijn met de betreffende portefeuillehouder afgestemd. U bent dan ook in de gelegenheid de programmaverantwoording in totaliteit te beoordelen;
- 22 Mei: De tweede collegebehandeling betreft het informeren van het nieuwe college over de belangrijkste issues van de programma’s en het financiële beeld. Om het dan pas 1 week ervoor geïnstalleerde college in korte tijd adequaat te informeren is een pitch gepland;
- 29 Mei: De derde collegebehandeling, slechts 1 week na de pitch, betreft de vaststelling van de jaarstukken en de instemming met de raadsvoorstellen en aanbiedingsbrief. Om de raad in de gelegenheid te stellen om vragen in te dienen, en de (al geplande) commissies de benodigde tijd te

geven om zich voor te bereiden, zal het college de jaarstukken 29 mei vaststellen. Er is geen uitwijkmogelijkheid voor een eventuele vervolgbehandeling.

Beschouwingen

In de voorgaande jaren zijn in de jaarstukken een algemene- en een financiële beschouwing opgenomen. Beide beschouwingen zijn geen verplicht onderdeel van de jaarstukken. Voor de jaarstukken 2017 wordt voorgesteld om geen algemene beschouwingen op te nemen. Hiervoor is gekozen vanwege de nieuwe collegeperiode als gevolg van de verkiezingen. Wel willen we de financiële beschouwingen opnemen in de jaarstukken aangezien deze minder vatbaar zijn voor “politieke kleuring”.

Overhevelingsvoorstellen

De overhevelingen van restantbudgetten uit 2017 zullen nog door het “oude” college worden vrijgegeven voor uitgaven in 2018. De overschotten worden formeel bij de besluitvorming over het jaarverslag bij de resultaatbestemming vrijgegeven door de raad voor besteding in het volgende jaar. Gezien het belang om al in gang gezette projecten ook in het nieuwe jaar door te laten gaan, zal het oude college worden gevraagd om de budgetten al vrij te geven voor uitgaven. De raad zal over de beslissing van het college over de overhevelingen worden geïnformeerd door middel van een raadsinformatiebrief. Aan de overhevelingen zijn strikte voorwaarden verbonden waaraan moet worden voldaan.

Accountantscontrole

De latere aanlevering van de verantwoording van de Regio zal gevolgen hebben voor de accountantscontrole. De controle van de accountant zal pas afgerond kunnen worden als alle gegevens beschikbaar- en gecontroleerd zijn; naar verwachting eind juni. Dit is te laat om in de rekeningencommissie het verslag van bevindingen kunnen behandelen. Om toch in de rekeningencommissie de beoordeling van de accountant te bespreken zal EY 14 mei een voorlopig verslag van bevindingen toesturen. Naar aanleiding van het voorlopige verslag zal hierop ambtelijk een reactie met verbeteringsvoorstellen worden opgesteld. Deze zal tezamen met het voorlopige verslag van bevindingen in de rekeningencommissie van 21 juni worden behandeld. Als de accountantscontrole is afgerond zal het definitieve verslag van bevindingen worden opgemaakt en aan de raad worden aangeboden.

Uitvoering

Onderstaand zijn de datums weergegeven die relevant zijn voor de bestuurlijke besluitvorming.

datum	betrokkenen	omschrijving
Di 6 maart	B&W	Behandeling overhevelingsvoorstellen, vrijgeven budgetten. Informeren raad d.m.v. RIB
Di 3 april	B&W (oude college)	<u>1^e behandeling in B&W</u> 1. Voorlopig financieel beeld 2. (Ster-)Programma's excl. Regio/SVB
Ma 14 mei	EY	Digitale toezending concept verslag van bevindingen (excl. bevindingen Regioverantwoording)
Wo 16 mei	Installatie nieuw college	
Di 22 mei	B&W (nieuw college), progr.-teammanagers, concerncontr., hoofd IA, coördinator	<u>2^e behandeling in B&W (pitch):</u> 1. Financieel beeld 2. Programma's
Do 24 mei	EY/wethouder/concerncontroller /gemeentesecretaris	Overleg EY met wethouder/concerncontroller/gemeentesecretaris
Di 29 mei	B&W	<u>3^e behandeling:</u> 1. vaststelling jaarstukken; 2. vaststellen raadsvoorstellen; 3. vaststellen aanbiedingsbrief.
Di 29 mei	Communicatie	Persvoorlichting
Do 31 mei	Coördinator Jaarstukken	Verzending van de stukken naar de gemeenteraad
Ma 4 juni	Coördinator/Concerncontroller	Technische toelichting aan raad
Di 12 juni	Coördinator Jaarstukken	Indienen technische vragen raad (raad wil 2 weekenden tijd na verzending, maandag fractievergaderingen)

Di 19 juni	B&W	Behandeling reactie op verslag van bevindingen en deze doorzetten naar rekeningencommissie
Di 19 juni	B&W/Allen	Beantwoording vragen in B&W
Wo 20 juni	Coördinator/Griffie/BO	Beantwoording vragen doorzetten naar raad
Wo 20 juni	EY	Definitieve stukken accountant naar gemeente.
Do 21 juni	Rekeningencommissie/EY	Advisering aan de raad over de jaarstukken. Behandeling jaarstukken in aanwezigheid van de accountant
Di 26 juni	B&W	<u>4^e behandeling</u> Accountantsverklaring en Letter Of Representation
Wo 27 juni	Gezamenlijke Commissie	Advisering aan de raad over de jaarstukken
Wo 4 juli	Raad	Vaststelling jaarstukken raad

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes