

Raadsinformatiebrief

Van	Burgemeester en Wethouders	Zaak nr.	596762
Aan	Gemeenteraad	RIB nr.	2020-34
Portefeuillehouder	K. Walters	Datum	24 juni 2020
Informatie bij	F. Schraeverus / M. van Oosterom	Tel. nr.	(035) 629 2097

Onderwerp

Jaarstukken 2019: laatste wijzingen in de jaarstukken en bestuurlijke reactie op verslag van bevindingen.

Kernboodschap

Naar aanleiding van de ontvangst van de eindverantwoording van de Regio en de controle van de accountant zijn de jaarstukken 2019 aangepast. In deze raadsinformatiebrief worden de wijzigingen toegelicht.

Het college heeft op het definitieve verslag van bevindingen van de accountant over de jaarstukken 2019 een bestuurlijke reactie opgesteld. Middels deze raadsinformatiebrief sturen wij u deze toe.

Aanleiding

Wijzigingen in de jaarstukken 2019

Na het aanbieden van de jaarstukken op 7 april zijn enkele boekingen uitgevoerd. Door de boekingen is het rekeningresultaat met € 1.087.000 verbeterd tot € 1.091.000 nadelig.

Het gunstigere resultaat wordt veroorzaakt door vier boekingen:

- De eindverantwoording van de Regio Gooi en Vechtstreek is 2 juni ontvangen en verwerkt in de jaarstukken. Door de eindverantwoording is het resultaat € 1.189.000 verbeterd. De eerder aangeboden versie van de jaarstukken bevatte een prognose van de eindverantwoording van de Regio. Uit de eindverantwoording is gebleken dat de inschatting van de prognose vrij accuraat was: de afwijkingen op Jeugd betreft € 102.000 voordelig, WMO € 297.000 nadelig en leerlingenvervoer € 126.000 voordelig. Het grote verschil wordt veroorzaakt door een vrijval van het Onderhanden werk van bij Regio. Op de balans van de Regio werd rekening gehouden met nog te betalen afrekeningen met zorginstellingen over de voorgaande jaren. Bij het controleren van deze jaarstukken is door de accountant van de Regio geconstateerd dat een groot deel hiervan kan vrijvallen, wat leidt tot een voordeel van € 1.257.000 in onze jaarstukken.
- Bij de beoordeling van de juistheid van de afschrijvingen is geconstateerd dat een afschrijving niet juist berekend was. Bij analyse bleek op een activum (combinatieschool Lopes Dias) ten onrechte sinds 2014 geen afschrijvingen te zijn berekend. Het herstel hiervan gaf een nadeel van € 111.000.
- De gemeente Hilversum heeft voor de pensioenverplichtingen voor wethouders een voorziening gevormd. Deze voorziening bestaat uit: (1) wethouders van vóór 2002 én wethouders waarvan de pensioengerechtigde leeftijd inmiddels is bereikt en (2) wethouders na 2002 die de pensioengerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt. Voor de laatste groep van wethouders is de pensioenopbouw ondergebracht bij Loyalys. Voor de eerste groep vindt de opbouw van de voorziening in eigen beheer plaats op basis van actuariële berekeningen van Raet. Voor de opbouw van de voorziening voor de genoemde groepen van wethouders werd een verschillende rekenrente gehanteerd. Voor de wethouders in eigen beheer (Raet) is dit 0,29% (rekenrente 2020) en voor de wethouders, die de pensioengerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt (Loyalys) is de rekenrente 2019 (1,577%).

Twee verschillende rekenrentes voor een zelfde post in de jaarrekening is niet wenselijk. Om die reden is de jaarrekening op dit onderdeel aangepast en wordt de rente van 2020 aangehouden. Dit heeft geleid tot een aanvullende dotatie van € 340.000 in de pensioenvoorziening.

- Onder de verplichtingen was een bedrag van € 349.000 opgenomen voor het HOV (Hoogwaardig Openbaar Vervoer). Deze post moet uitvoering geven aan de (deel)-opdracht van de provincie dd. 4 april 2019 inzake “HOV in ’t Gooi” en de daarmee samenhangende bestuursovereenkomst met de provincie ‘HOV in ’t Gooi’ van 2014. De € 349.000 betreft beschikbaar gestelde gelden voor nog uit te voeren werkzaamheden in de komende jaren. Als zodanig zijn het geen verplichtingen voor reeds in 2019 uitgevoerde werkzaamheden en zijn de gelden vrijgevallen.

De boekingen hebben slechts een gering effect op de kengetallen: het kengetal voor de structurele exploitatieruimte is met 0,1% gedaald naar -2,0%. Het kengetal is iets ongunstiger geworden doordat de vrijval van het Onderhanden werk van de Regio een incidentele post is. De netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen is met 1% gedaald naar 78%. Dit is een iets gunstigere uitkomst.

Naast de genoemde boekingen zijn ook enkele tekstuele aanpassingen gedaan of aanpassingen in de tabellen. Dit betreft kleinere aanpassingen zonder financieel effect. Voor de op 7 april aangeboden jaarstukken waren nog niet alle indicatoren voor 2019 beschikbaar. Intussen zijn de gegevens voor 8 indicatoren over 2019 beschikbaar gekomen. Deze zijn verwerkt in de jaarstukken. Ook zijn ontvangen jaarrekeningen van verbonden partijen over 2019 in deze jaarstukken verwerkt. De jaarstukken 2019 zijn hiermee compleet. In de bijlage vindt u een overzicht van de belangrijkste wijzigingen.

Bestuurlijke reactie op verslag van bevindingen

Woensdag 10 juni heeft PSA een goedkeurende controleverklaring afgegeven over de jaarstukken. Hierbij is ook het definitieve accountantsverslag (verslag van bevindingen) aan de raad toegezonden. Eerder was al een conceptverslag ontvangen voor behandeling in de Audit- en Rekeningencommissie en de raad. Het college had op dit conceptverslag een voorlopige bestuurlijke reactie geformuleerd voor de bestuurlijke behandeling in commissie en raad.

Naar aanleiding van de ontvangst van het definitieve verslag van bevindingen van de accountant heeft het college de bestuurlijke reactie afgerond. Deze bieden we u in de bijlage van deze raadsinformatiebrief aan.

Vervolgtraject

De jaarstukken 2019 c.a. worden 1 juli geagendeerd voor de raadsbehandeling.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes

Bijlage(n):

1. Wijzigingen jaarstukken 2019
2. Bestuurlijke reactie op verslag van bevindingen

Deze raadsinformatiebrief is digitaal beschikbaar op [internet](#) onder “Vergaderstukken”, B&W-vergadering van 23 juni 2020.