

Leden van de gemeenteraad

Uw kenmerk:	Uw brief van:	Zaaknummer: 8838	Documentnr.:	Datum: 12 mei 2015
Onderwerp: Voortgang accountants- werkzaamheden programma- rekening 2014	Bijlagen: 1	Voor informatie: Jannie Lozeman, tel.: (0572) 347 799		

Beste leden van de raad,

Bij aanbidding van de programmarekening 2014 op 24 april 2015 hebben wij u geïnformeerd omtrent de voortgang van de accountantswerkzaamheden 2014. De verwachting was dat de controleverklaring én het definitieve accountantsverslag 2014 (ruim) voor de rekeningcommissie van 20 mei aanstaande voor u beschikbaar zouden zijn.

Op vrijdag 8 mei 2015 heeft de accountant uitsluitel geven omtrent de verdere planning en afronding van de accountantswerkzaamheden 2014. De accountant heeft daarbij aangegeven dat zij nu verwachten de accountantswerkzaamheden kort voor de rekeningcommissie van 20 mei te kunnen afronden.

Wij verwachten dat de accountant een goedkeurende verklaring zal verstrekken, zowel qua getrouwheid als rechtmatigheid. De getekende en goedkeurende controleverklaring en het definitief accountantsverslag wil de accountant dan meenemen naar deze rekeningcommissie.

Tussen aanbidding van de programmarekening op 24 april 2015 en heden heeft de accountant nog een aantal (kleine) tekstuele bemerkingen op de programmarekening 2014 aan ons doorgegeven. Deze treft u aan in bijgevoegd erratum en worden alsnog verwerkt in de definitieve versie van de programmarekening 2014.

Ook de controlewerkzaamheden van de accountant moeten door de accountant intern gereviseerd worden. Deze werkzaamheden heeft de accountant voor deze week op de planning staan. Ook hier kunnen nog wijzigingen/ bemerkingen uit voortkomen. Mocht dit aan de orde zijn dan informeren wij u hierover tijdens de rekeningcommissie.

Hierna kan de programmarekening 2014 definitief gemaakt worden. De definitieve versie van de programmarekening 2014 kunnen wij u dan digitaal aanbieden vanaf 21 mei aanstaande.

Met vriendelijke groet,

Karin Cornelissen, gemeentesecretaris.

Erratum bij de Programmarekening 2014 gemeente Raalte, d.d. 11 mei 2015.

Referentie	Aant nr.	Gemaakte bemerkingen door de accountant	Doorgevoerde wijzigingen in programmarekening 2014
Pag. 11 Voorwoord	1.	De jaarrekening bestaat uit de programmarekening en de balans. ...: de programmarekening moet zijn het overzicht van baten en lasten.	Tekst aangepast in: overzicht van baten en lasten.
Pag. 13 Verantwoor ding beleid	2.	2 ^e alinea: programmaverslag moet zijn jaarverslag, programmarekening moet zijn jaarrekening. 4 ^e alinea: programmarekening moet zijn jaarrekening Idem: het gerealiseerde resultaat voor bestemming moet zijn: het totaal saldo van baten en lasten.	Tekst aangepast in: jaarverslag en jaarrekening Tekst aangepast in: jaarrekening Tekst aangepast in: het totaal saldo van baten en lasten.
Pag. 14 Leeswijzer	3.	In hoofdstuk 5....: Ook wordt hier de programmarekening in een vogelvlucht toegelicht: de programmarekening moet zijn het overzicht van baten en lasten.	Tekst aangepast in: overzicht van baten en lasten.
Pag. 68 Lokale heffingen	4.	Bedragen kwijtschelding in kolom raming 2014 en werkelijk 2014 moeten +/- zijn en ook negatief in telling worden meegenomen ipv positief. Totalen resp. € 12.666.077 en € 12.413.156. Verschil 2014 verandert dus ook.	Cijfers zijn aangepast.
Pag. 70 idem	5.	Telling kolom werkelijke opbrengst klopt niet; totaal is wel juist.	€ 6.798.019 aangepast in € 6.798.018
Pag. 132	6.	Tabblad JAARREKENING ontbreekt hier nog.	Tabblad toegevoegd
Pag. 134 / 141 balans	7.	Geen vergelijkende cijfers opnemen voor nieuwe categorie onder MVA. Ook verloopoverzichten aanpassen en afzonderlijke kolom opnemen voor afsplitsing nieuwe categorie in 2014.	Overzicht gemaakt en toegevoegd
Pag. 134 / 146 balans	8.	Schatkistbankieren onder de juiste benaming conform BBV opnemen onder D. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar. In toelichting info opnemen cfm art. 52c BBV over het drempelbedrag voor 2014 en voor elk kwartaal het bedrag aan middelen art. 2 lid 4 Fido, dat i.h.k.v. het drempelbedrag door de gemeente buiten 's Rijks schatkist wordt aangehouden.	Is aangepast in de balans Overzicht gemaakt, toegevoegd en voorzien van een toelichting
Pag. 134 balans	9.	Bank- en girosaldi: moet zijn Banksaldi. Schatkistbankieren hier verwijderen.	Is aangepast
Pag. 135 / 149	10	Nog te bestemmen resultaat her noemen in Gerealiseerde resultaat.	Tekst aangepast in: Gerealiseerd resultaat
Pag. 137	11	Waarderingsgrondslagen: extra categorie benoemen.	Extra categorie toegevoegd en voorzien van een toelichting

Erratum bij de Programmarekening 2014 gemeente Raalte, d.d. 11 mei 2015.

Pag. 141	12	De uitsplitsing van de afschrijvingen naar materieel, financieel en totaal klopt voor materieel niet meer met het overzicht erboven.	Is aangepast (formule was niet volledig)
Pag. 141 / 142	13	S.v.p. toelichting toevoegen op overheveling € 1.353.046 van MVA met maatschappelijk nut naar MVA met economisch nut. Wat betreft dit en waarom overheveling?	De balans aangevuld met een toelichting. Betreft overheveling van de boekwaarde Brede School Raalte.
Pag. 145	14	In toelichting op NIEGG uitsplitsing aangeven naar NIEGG en restgronden (Overige grond- en hulpstoffen), zoals gepresenteerd op de balans. Kan met voetnoot bij diverse complexen: NIEGG: Uitbreiding Nieuw Heeten, Veldegge Heeten fase II, locatie Horizon, Hartkampschool; restgronden: overige complexen; alleen voor Verspreid bezit onderverdeling NIEGG / restgronden aangeven.	Voetnoot is opgenomen
Pag. 157	15	Een (relevante!) toelichting op de vermeerdering van de onderhandse leningen met maar liefst € 27 miljoen ontbreekt nog: welke leningen met looptijd, aflossingsverplichting en rentepercentage. Betreft oa.a. twee leningen bij de BNG, overgenomen van VOF Franciscushof voor resp. € 5 en 7 miljoen.	Een overzichtje als toelichting gemaakt en toegevoegd.
Pag. 180	16	Niet toegelicht verschil > € 20.000: Procedure aanbesteding leerlingenvervoer, nadeel € 25.900 (6002501/434372).	Verskil alsnog toegelicht.
Pag. 189	17	Programma 3.3 Lasten, saldo € 450.956- voordelig moet zijn nadelig. Idem Totaal saldo lasten en baten: € 755.482- voordelig moet zijn nadelig.	2x voordeel aangepast in nadeel
Pag. 200	18	Programma 6.1, Verklaring verschil uitgaven: 3 ^e en 6 ^e regel exclusief participatie(fonds). Ook in toelichting op pag. 201 (3 ^e alinea) participatiefonds verwijderen. Elkaar compenserende verschillen niet genoemd: * hogere uitkeringen WWB € 45.890 (N) * lagere uitkeringen Bbz € 47.397 (V).	Tekst is aangepast door "Participatie" weg te halen. Compenseren posten als nog opgenomen in de toelichting bij programma 6.1.
Pag. 201	19	Minder overige kosten van derden participatiefonds: laatste regel weglaten: De niet bestede participatiemiddelen kunnen worden gereserveerd voor het volgende jaar.	Tekst is aangepast
Pag. 209	20	Verklaring verschil uitgaven, meer mutaties in reserves (excl. bouwgrondexploitatie € 960.825- en minder mutaties in reserves bouwgrondexploitatie 1.163.169- in beide gevallen meer. Nog exclusief correcties ad € 138.076 en 83.727. Is onderverdeling tussen bouwgrondexploitatie en overig wel juist?	Toelichting op het verschil uitgaven is aangepast.
Pag. 209	21	Verklaring verschil inkomsten: Meer incidentele baten € 280.076-: wat betreft dit dan?	Toelichting is aangevuld. Tevens is het overzicht op blz 215 met incidentele baten en lasten aangevuld.

Erratum bij de Programmarekening 2014 gemeente Raalte, d.d. 11 mei 2015.

Pag. 215 en 217	22	Hier wordt gesproken over de nieuwe voorziening vordering Attero: m.i. tekst aanpassen: niet gestort in voorziening, maar is een voorziening getroffen.	Tekst is aanpast
Pag. 218	23	Begrotingsrechtmatigheid: de toelichting op de overschrijding op programma 3.3 (€ 450.956) ontbreekt. Deze overschrijding is ontstaan door de overheveling van € 1.062.318 van de reserve naar de voorziening riolering.	Toelichting is nader aangevuld
Pag. 228	24	Regeling D9: moet hier nu wel of niet een bedrag van € 7.752 als opgebouwde reserve ultimo jaar t-1 worden vermeld? Moet zijn conform brief ministerie over stand reserve 31-12-2013.	Overzicht is aangepast.