

Vragen vanuit de raad aan het college:

A. Schriftelijke vragen ex artikel 36 RvO

B. Schriftelijke vragen ter mondelinge beantwoording in de raad

C. Technische vragen (s.v.p. datum commissie- en/of raadsvergadering vermelden)

Categorie: C

Onderwerp: Jaarstukken 2018 Gemeente Zevenaar (Z/19/336576)

Naam en fractie: Tjeerd Boekhorst, Lokaal Belang

Datum indienen: 26 augustus 2019

Afdeling: (door organisatie in te vullen)

Contactpersoon: (door organisatie in te vullen)

Inleiding/Aanleiding:

De jaarstukken 2018 van de Gemeente Zevenaar geeft aanleiding tot het stellen van technische vragen.

De fractie van Lokaal Belang heeft de volgende vragen:

Vraag/Vragen:

1. In de jaarstukken 2017 wordt de beschikbare weerstandscapaciteit berekend op basis van risicoreserve + algemene reserve (vrij aanwendbaar) + onbenutte belastingcapaciteit + post onvoorzien. Op pagina 118 van de jaarstukken 2018 wordt de beschikbare weerstandscapaciteit berekend op de algemene reserve per 31-12-2018 + het resultaat 2018 + het verwachte negatieve resultaat 2019 op basis van de 1^{ste} voortgangsrapportage + claims. Op pagina 22 van het accountantsverslag wordt de beschikbare weerstandscapaciteit berekend op de algemene reserve per 31-12-2018 + het resultaat 2018 + claims.

De claims op pagina 118 van de jaarstukken bedraagt 4 mln. De claims op pagina 22 van het accountantsverslag bedraagt 11 mln.

Wij gaan er van uit dat de berekening door de accountant juist is.

Is het correct dat het resultaat van de 1^{ste} voortgangsrapportage geen onderdeel uitmaakt van de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit?

Waarin bestaat het totaal aan claims volgens de jaarstukken (4 mln) en volgens het accountantsverslag (11 mln)?

2. Op basis van het overzicht toprisico's staan in de jaarstukken 2018 ten opzichte van 2017 de risico's "invoeren en implementatie Omgevingswet" en "Onverschuldigde bijdrage vuilstortplaats" niet meer in de top 10. De maximaal financiële gevolgen in de jaarstukken 2017 waren behoorlijk. Overigens kwamen bovengenoemde risico's ook niet meer in de top 10 voor bij de meerjarenbegroting 2019-2022.

Kan aangegeven worden waarom het risico invoeren en implementatie Omgevingswet lager wordt ingeschaald?

Waarom staat het risico onverschuldigde bijdrage vuilstortplaats niet meer in de top 10 risico? In de meerjarenbegroting 2019-2022 zijn de bijdragen stortplaats Zweekhorst afgehaald. Waar in de jaarstukken 2018 kan de "afrekening van de onverschuldigde bijdrage vuilstortplaats" gevonden worden? Zo staat er bij de overlopende activa per 31 december 2018 ook geen afrekening vuilstortplaats Zweekhorst open (dit was ultimo 2017 nog wel zo). Pas bij de meerjarenbegroting 2019-2022 is het besluiten tot aframen genomen. Dus zou er toch ook een vordering ultimo 2018 dienen te zijn?

Wat is de huidige status van het geschil met de exploitant van de vuilstortplaats Zweekhorst?

3. In het accountantsverslag wordt in overweging meegegeven om jaarlijks te bekijken welke bestemmingsreserve nog belangrijk is en deze te handhaven.
Op pagina 209-210 van de jaarstukken 2018 staan nog 16 bestemmingsreserves. Hiervan hebben er 8 geen mutatie in 2018 ondergaan.

Kan aangegeven worden of deze bestemmingsreserves nog belangrijk zijn en gehandhaafd dienen te blijven?

4. Voor aankopen ten bedrage van ruim € 1,8 mln is gebleken dat de Europese aanbestedingsregels niet juist zijn toegepast. De accountant geeft hier een beperking voor de rechtmatigheid. Er zijn 17 aanbestedingen niet rechtmatig gedaan. Als reactie geeft het College dat tijdens het herindelingsproces is ervoor gekozen om zo flexibel mogelijk te blijven ten aanzien van inrichting en personeel. Het nadeel hiervan was dat in de tussenliggende periode veel gebruik is gemaakt van inhuur. In het kader van continuïteit en kennisoverdracht zijn enkele ingehuurd medewerkers in 2018 langer werkzaam geweest, dan volgens de grenzen van het Europees aanbesteden is toegestaan. Vanuit dit gegeven is voor 2018 het risico op onrechtmatigheid bewust gelopen en dat ziet u terug bij de onderbouwing van het onderdeel in het accountantsverslag.

Is de raad hier eerder van op de hoogte gebracht? Zo wordt aangegeven "het grootste deel van de punten hebben wij gedurende 2018 al onderkend".

Kan aangegeven worden of in 2019 de Europese aanbestedingsregels wel juist worden toegepast? Vanaf eind 2018 wordt gebruik gemaakt van het platform Werken in Gelderland. Kan aangegeven hoe de juistheid van de aanbesteding gewaarborgd wordt?

5. De accountant heeft in het accountantsverslag geadviseerd de contractenadministratie van de hypothecaire leningen aan het personeel te completeren, vervroegde aflossingen goed te documenteren en door het personeel getekende saldobevestigingen te allen tijde terug te vragen. Deze worden jaarlijks aan de personeelsleden verstuurd.

Hoe hoog is (ongeveer) het percentage van getekende saldobevestigingen, welke door het personeel worden teruggestuurd?

Wat kunnen de gevolgen zijn van het niet terugsturen van de saldobevestigingen?

6. Door de accountant is in het accountantsverslag vermeld dat er geen belastinglast is opgenomen. Er is over 2018 nog geen (her)berekening gemaakt.
Zal dit alsnog gaan plaatsvinden?
7. Omtrent de heffing en inning van toeristenbelasting wordt door de accountant aangegeven dat deze relatief gering is, maar er geen interne controle op de juistheid en volledigheid is.

Gaat het College de controle in 2019 intensiveren? Hoeveel bedragen de kosten hiervoor? Wat is de verwachting van de extra opbrengst?

8. De accountant adviseert de Nota Waarderen en Afschrijven aan te passen (er staan onduidelijkheden en tegenstrijdigheden).

Zal de Nota Waarderen en Afschrijven voor de jaarstukken 2019 worden aangepast?