

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: Financiën

Contactpersoon: Frans Schepers

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?

Antwoord:

Nee, dat is niet correct. Bij de berekening van het vrije deel van de algemene reserve gaan wij uit van het saldo per 31-12-2018 en de verwachte mutaties in 2019 en verder. Op het moment van opstellen van de jaarrekening hebben we rekening gehouden met een onttrekking in 2019 van 7,1 miljoen, zijnde het actuele begrotingssaldo.

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

Antwoord:

De claims van 4 miljoen bestaan uit eerder besloten onttrekkingen (nieuw beleid kadernota) voor onder meer invoering Omgevingswet, achterstallig onderhoud wegen, aardgasloos Zevenaar, energieneutraal Zevenaar, Pilot schuldenvrij Zevenaar, verbetering dienstverlening. Het in het accountantsverslag genoemde bedrag van € 11 miljoen bestaat uit deze claims van € 4 miljoen, vermeerderd met het verwachte resultaat over 2019 uit de 1^e Voortgangsrapportage 2019 van – afgerond - € 7 miljoen.

2. Op basis van het overzicht toprisiko'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?

Antwoord:

Voor de invoering en implementatie Omgevingswet zijn inmiddels in de begroting budgetten opgenomen. Zie ook de kadernota 2018-2022. Het risico is vervolgens komen te vervallen.

Waarom staat het risico onverschuldigde bijdrage vuilstortplaats niet meer in de top 10 risico? In de meerjarenbegroting 2019-2022 zijn de bijdragen stortplaats Zweekhorst afgeraamd. 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?

Antwoord:

In de 2^e Voortgangsrapportage 2018 is opgenomen en door de gemeenteraad besloten de vordering van 2016+2017 voor de stortplaats Zweekhorst af te dekken door het opnemen van een bedrag ter hoogte van het openstaande bedrag in de voorziening dubieuze debiteuren (balanspost). Daarnaast is het geraamde bedrag voor 2018 afgeraamd (dit betekent dus ook dat er vooralsnog geen nota is opgelegd voor 2018). In de meerjarenbegroting 2019-2022 is de geraamde inkomst afgeraamd naar nihil. Alle inkomsten die alsnog worden ontvangen worden daarmee gezien als incidenteel.

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

Antwoord:

Wij zijn in overleg met de exploitant. Op 30 september 2019 is er een vervolgesprek.

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?

Antwoord:

Op 19 december 2018 is door de raad de 'Nota reserves en voorzieningen' vastgesteld. Dit heeft geleid tot opheffing van diverse bestemmingsreserves (zie bladzijde 209 onder 'Opgeheven bestemmingsreserves'). Daarnaast is in deze nota de noodzaak en nut per reserve weergegeven en is het verloop zo goed mogelijk ingeschat. Dit zal leiden tot aanwending van de bestemmingsreserves in de loop van de komende jaren. Dit geldt ook voor de reserves die in 2018 geen mutatie hebben ondergaan. Voor een meer uitvoerige beschrijving over de noodzaak van de bestemmingsreserves verwijzen wij u naar de genoemde nota.

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?

Antwoord:

Wij zullen de antwoorden op deze vragen zo spoedig mogelijk aan de raad nazenden.

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?

Antwoord:

Aan het personeelslid met een hypothecaire lening wordt jaarlijks een saldobevestiging gestuurd met de hoogte van de hypothecaire lening en de afgelopen jaar betaalde rente en aflossing. Tot 2018 werd niet een getekende saldobevestiging van het personeelslid

gevraagd. Vanaf 2019 wordt wel een getekende saldobevestiging van het personeelslid teruggevraagd.

Zover wij kunnen nagaan heeft het niet terugsturen zo geen gevolgen. De getekende akte ligt ten grondslag aan het terugbetalen van de verstrekte hypothecaire geldlening.

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?

Antwoord:

Het betreft hier de vennootschapsbelasting. Hiervoor zal in de tweede helft van 2019 een apart traject worden opgestart door een extern bureau waarvoor opdracht is gegeven. Naast een nieuwe beoordeling is de doelstelling van dit project om in de administratie vast te leggen welke onderdelen tot welke clusters voor de beoordeling van de vennootschapsbelasting behoren. Mocht de belastingdienst tot de controle op de vennootschapsbelasting overgaan over de afgelopen jaren kan dan aangetoond worden waarom de gemeente niet door de ondernemingspoort komt en geen vennootschapsbelasting verschuldigd is.

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?

Antwoord:

Volledigheid wordt deels gecheckt via internet etc. Daarnaast gaan we een extern bureau inhuren voor steekproefsgewijze boekencontroles. De kosten daarvan en mogelijke extra opbrengst zijn nog niet in beeld.

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?

Antwoord:

Ja, deze zal worden aangepast in het tweede halfjaar van 2019 en bestuurlijk worden voorgelegd in de raadsvergadering van december 2019.