

## **Verslag van de commissie op de jaarrekening 2018**

### **1 verantwoording**

De controle van de jaarrekening 2018 is een moeizaam en langdurig proces geweest met vallen en opstaan. Door capaciteitstekort aan de kant van de accountant is een aanzienlijke vertraging ontstaan. Zodanig zelfs dat dat uitstel van de vaststelling van de jaarrekening noodzakelijk bleek.

De accountant noemt in zijn verslag als oorzaken van de vertraging de wijziging in wet en regelgeving en de (mede als gevolg daarvan) toegenomen controledruk. Het tijdstip waarop door de accountant melding is gedaan van de wijziging van de wet en regelgeving is echter tamelijk laat na afsluiting van het begrotingsjaar gedaan en heeft niet alleen forse gevolgen gehad voor het aantal door de accountant bestede uren maar zeker ook voor de hoeveelheid werk van de organisatie.

De accountant wijst er echter ook op dat het controleproces van de gemeente nog niet optimaal is. Dit heeft in het jaarrekeningproces tot inefficiënties geleid. Ook in eerdere rapportages heeft de accountant hierop gewezen. Verder op in dit verslag komen we op dit aspect terug.

Hoe het ook zij, mede als gevolg van de eerder opgelopen vertraging, lag erin de laatste fase van de controle een geweldig druk op alle bij de controle betrokkenen. Dat geldt ook voor de deze commissie. Essentiele onderdelen van de controle (waaronder de bespreking van onze commissie met de accountant) zijn onder druk komen te staan dan wel zijn pas onlangs afgerond).

Wij bedanken vanaf deze plaats zeer nadrukkelijk allen die de commissie bij haar werkzaamheden van dienst zijn geweest. Voor de getoonde inzet heeft de commissie grote waardering!

De commissie heeft voor de controle op de jaarrekening 2018 overleg gehad met de ambtelijk secretaris, de controller, het college en de accountant. Het verslag van de commissie is gebaseerd op deze besprekingen en mede op het verslag van de accountant. De bevindingen worden door ieder lid van de commissie onderschreven.

### **2 algemeen**

De jaarrekening 2018 is de eerste jaarrekening die onder verantwoordelijkheid van dit college tot stand is gekomen. Voldoende aanleiding om deze jaarrekening met meer dan gemiddelde aandacht te bestuderen. Vanwege de hiervoor genoemde factoren is dat helaas niet gelukt. De commissie heeft daarom haar opmerkingen beperkt tot onderwerpen die ook de komende jaren de nodige aandacht van het college zullen vragen.

In het verslag van de accountant wordt expliciet gesteld dat 'uw organisatie op het gebied van registratie, planning & control en interne beheersing nog een flinke uitdaging heeft' en ook dat een aantal interne processen (waaronder inkoop en aanbesteding en controle in met

name het sociaal domein) verbetering behoeven. Naar de mening van de commissie ligt hier een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor het college, de organisatie én de gemeenteraad. Een goed samenspel is hierbij van belang. Daar waar het gaat om de controle op de zorguitgaven is sprake van een gedeelde verantwoordelijkheid van degene die voorschrijft, de zorgaanbieder en de budgethouder. De cliënt zou in dezen wellicht een waardevolle informatiebron kunnen zijn.

### **3 enkele bevindingen, adviezen en aanbevelingen**

#### ***technische vragen van de commissie***

Alle technische vragen over de jaarrekening zijn adequaat beantwoord.

#### ***Controle op zorguitgaven***

In lijn met voorgaand jaar constateert de accountant dat de beheersing rondom het sociaal domein aandacht behoeft. De gemeente moet vaststellen dat de geaccepteerde zorg die gefactureerd wordt ook daadwerkelijk betrekking heeft op de gemeente en dat de zorg ook geleverd is. Naar wij hebben begrepen zijn mede onder invloed van de tijdsdruk dit jaar geen acties uitgevoerd om ontbrekende productieverklaringen van kleinere aanbieders alsnog te ontvangen.

*Wij verzoeken het college op korte termijn acties te ondernemen om de controle op de zorguitgaven te optimaliseren.*

#### ***Adviezen en aanbevelingen van de accountant***

De accountant geeft in zijn rapport adviezen en doet aanbevelingen die kunnen leiden tot een verbetering van de kwaliteit van de verslaglegging en de bedrijfsprocessen. In het bijzonder vraagt de accountant het college aandacht te besteden aan de borging van een toereikend afsluitproces en een aanscherping van de naleving van het inkoop en aanbestedingsbeleid.

*Wij gaan er van uit dat het college hiertoe de nodige stappen zal ondernemen. Mocht het college argumenten hebben om deze (en de andere gedane) adviezen en aanbevelingen niet op te volgen, vernemen wij dit graag.*

#### ***Schatkistbankieren***

De accountant constateert dat de gemeente in kwartaal 1, 2 en 3 het drempelbedrag voor het schatkistbankieren overschreden heeft. In reactie op deze constatering heeft het college aangegeven dat de gemeente niet de mankracht heeft om dagelijks te schatkistbankieren. Ook heeft het college aangegeven dat het drempelbedrag niet volstaat.

*Wij vragen ons af genoemde verklaringen valide zijn en vragen ons tevens af op welke wijze het college denkt de komende jaren wel aan de regels m.b.t. schatkistbankieren te kunnen voldoen. Gaarne ontvangt de commissie van het college een reactie.*

### **Onderhoudsvoorziening**

In het rapport wordt door de accountants wederom geconstateerd dat het Onderhoudsplan sterk verouderd is (het dateert uit 2013) en dat er op basis van de gewijzigde wet- en regelgeving op aanwijzen van de Commissie BBV een actueel beheerplan aanwezig dient te zijn. De situatie is ten opzichte van voorgaande jaren niet gewijzigd en mede daarom is de onderhoudsvoorziening ter hoogte van € 2,1 miljoen in de definitieve jaarrekening vrijgevallen. De accountant adviseert de middelen door middel van een bestemmingsreserve gereserveerd te houden voor (toekomstig) groot onderhoud en om op korte termijn te komen met een actueel beheerplan.

*Wij gaan er van uit dat het college hiertoe de nodige stappen zal ondernemen en de raad op zeer korte termijn dienaangaande voorstellen zal doen.*

### **Financiële positie**

Het statisch weerstandsvermogen van de gemeente bedraagt 97% voor de jaren 2019 tot en met 2023 (was 50%). Het dynamisch weerstandsvermogen bedraagt 94% (was > 1000%). Er heeft een verschuiving plaatsgehad van incidenteel geïdentificeerde risico's naar structureel geïdentificeerde risico's. De gemeente voldoet hiermee aan de door haar vastgestelde normen. De accountant constateert wel dat met name de reserve sociaal domein sterk wordt aangesproken om de tekorten in het sociaal domein te dekken en dat de solvabiliteit van de gemeente is gedaald tot onder de door VNG gehanteerde signaalwaarde van 20%. *Wij volgen de accountant in zijn aanbeveling na te gaan wat deze laatste constatering voor de Perspectiefnota betekenen. Meer algemeen verzoeken wij het college na te gaan of de normen die op dit moment gehanteerd worden in het kader van het weerstandsvermogen aanpassing behoeven.*

### **Resultaatbepaling**

Het gerealiseerd resultaat over het jaar 2018 bedraagt € 2,3 miljoen voordelig ten opzichte van het een begroot resultaat van € 0,4 miljoen nadelig. Het resultaat is sterk beïnvloed door de vrijval van de onderhoudsvoorziening gebouwen. Daarnaast zijn ook andere factoren verantwoordelijk geweest voor het verschil tussen het gerealiseerde en begrote resultaat. In ons verslag over de jaarrekening van 2017 verzochten wij het college de oorzaken van de verschillen tussen het gerealiseerde en begrote resultaat nader te analyseren en de raad zo mogelijk al in de periode tussen najaarsnota en jaarrekening te informeren over afwijkingen tussen begroot en feitelijk te verwachten resultaat. *Wij verzoeken de bedoelde analyse vóór de behandeling van de begroting 2020 aan te leveren en de raad in de periode tussen najaarsnota en jaarrekening te informeren over afwijkingen tussen begroot en feitelijk resultaat.*

#### **4 verklaring accountant**

De accountant heeft een controleverklaring met beperking verstrekt voor het aspect getrouwheid en het aspect rechtmatigheid.<sup>1</sup> De commissie kan zich niet aan de indruk onttrekken dat de onder 'verantwoording' genoemde incidentele factoren hierbij een rol hebben gespeeld. Desalniettemin heeft de commissie met zorg en teleurstelling van deze verklaring kennis genomen. Zij roept het college dan ook op hoge prioriteit te geven aan de uitvoering van de door de accountant gedane aanbevelingen door de commissie samengevat als het 'op orde brengen van de basis'!

#### **5 overleg en advies**

De commissie heeft haar bevindingen op 24 september besproken met het college. Het college beraadt zich over de gestelde vragen, adviezen en aanbevelingen.

Met inachtneming van de vragen, opmerkingen, aanbevelingen e.d. in de rapportage stelt de commissie de raad voor de aangeboden concernjaarrekening vast te stellen.

de commissie op de jaarrekening

---

<sup>1</sup> Situatie op 22 september. Definitieve verklaring vóór 25 september