

Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er:	John Camp	Tel.: (0495) 57 55 26
Portefeuillehouder(s)	: H.A. Litjens	Nummer B&W-advies: BW-007310

ONDERWERP

Kenniss nemen van accountantsverslag jaarstukken 2013 door Deloitte Accountants.

ADVIES

- 1) Kennis nemen van het door Deloitte Accountants uitgebrachte accountantsverslag over de jaarstukken 2013;
- 2) Akkoord gaan met de reactie op dit verslag.

TOELICHTING

[Invulinstructie]

Relatie met vorig voorstel:

N.V.T.

Algemeen:

Bijgevoegd treft u het door de accountant Deloitte opgestelde accountantsverslag aan naar aanleiding van de controle van de jaarstukken 2013. Tevens treft u de reactie op het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag en de reactie daarop worden bij de jaarstukken ter inzage gelegd.

Argumenten:

N.V.T.

Kanttekeningen:

Het accountantsverslag 2013 en uw reactie hierop wordt bij het onderzoek van de jaarstukken 2013 door de commissie onderzoek jaarrekening op 11 juni 2014 besproken.

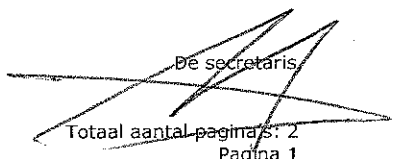
Weert, 2 juni 2014		S		B	W	W	W	W
					HL	FvE	PS	GG
De directeur,			akkoord					
			bespreken					
Behandeling uiterlijk in college van 3 juni 2014								

In te vullen door het B&W secretariaat:

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Akkoord | <input type="checkbox"/> Niet akkoord |
| <input checked="" type="checkbox"/> Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder | <input checked="" type="checkbox"/> Gewijzigde versie |
| <input type="checkbox"/> Anders, nl.: | |

Beslissing d.d.: *03-06-2014*

Nummer: *12*


 De secretaris
 Totaal aantal pagina's: 2
 Pagina 1

In dit kader wordt opgemerkt dat er stevige vorderingen zijn gemaakt bij het wegwerken van de opmerkingen in het accountantsverslag 2012.

JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)

[Invulinstructie]

N.V.T.

FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN

[Invulinstructie]

Begrotingspost:

N.V.T.

Beschikbaar bedrag:

N.V.T.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Voor wie is dit advies van belang?:

❖ Raadsleden

Nadere specificatie: N.V.T.

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Overig

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Niet van toepassing

OVERLEG GEVOERD MET

[Invulinstructie]

Intern:

N.V.T.

Extern:

N.V.T.

BIJLAGEN

Openbaar:

Niet van toepassing

Niet-openbaar:

Niet van toepassing

Reactie College van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag inzake jaarstukken 2013

Hierbij treft u aan de reactie op het door Deloitte Accountants uitgebrachte rapport naar aanleiding van de controle van de jaarstukken 2013.

Deze reactie is evenals de rapportage van de accountant te zien als een aanvulling op de jaarstukken zelf en maakt onderdeel uit van het openbare jaarstukkenpakket.

Wij beperken onze reactie tot de onderwerpen waarop het noodzakelijk is te reageren of waarover nadere informatie verstrekt kan worden.

Managementsamenvatting

Reikwijdte van de controle

De Accountant merkt op dat de door hem uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring. Tijdens de controle door de accountant is op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking van de reikwijdte van zijn controle.

Verder vermeldt de accountant dat tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning er zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte hebben voorgedaan.

Belangrijke bevindingen ten aanzien van significante risico's

De accountant heeft specifiek aandacht besteed aan de onderhoudsvoorzieningen en de bijbehorende onderhoudsplannen.

De accountant heeft geconstateerd dat het onderhoudsplan voor de voorziening onderhoud gebouwen in 2014 geactualiseerd dient te worden. Dit plan kon in 2013 voor het laatst gebruikt worden voor de onderbouwing van de voorziening.

Reactie:

Momenteel wordt gewerkt aan het actualiseren van het meerjaren onderhoudsplan gebouwen. Er wordt gestreefd om het plan in 2014 te laten vaststellen.

Verslaggevingsgrondslagen

De accountant is van mening dat de verslaggevingsgrondslagen (toelichting op de balans in hoofdstuk 6) en de toegepaste inschattingen getrouw zijn en consistent worden gebruikt.

Waardering en resultaten Grondexploitaties

De accountant constateert dat de gemeente Weert de lijn van onderbouwingen van onderhanden werken van 2012 op consistente wijze heeft toegepast in 2013. Daarnaast is de structuurvisie in 2013 vastgesteld en wordt er gewerkt aan het Meerjaren Perspectief Grondexploitaties (raad 9 juli 2014).

Vanwege de financiële crisis en de mogelijke gevolgen daarvan op de waardering van de grondpositie is het uitermate belangrijk dat de gemeente beschikt over jaarlijks geactualiseerde kostprijscalculaties. Bij de controle is vastgesteld dat alle grondexploitatiecomplexen begin 2014 geactualiseerd zijn ten behoeve van de jaarrekening 2013. Per complex is dus een actuele en bijgestelde resultaatprognose aanwezig evenals een risico-inventarisatie van de in exploitatie genomen gebieden.

Voorzieningen

Tijdens de controle is geconstateerd dat er voor een vijftal voorzieningen geen goede onderbouwingen voor de betreffende voorzieningen meer zijn. Deze voorzieningen zijn derhalve vrijgevallen in de jaarrekening 2013 ten gunste van het resultaat. Er wordt voorgesteld om voor deze bedragen een bestemmingsreserve te vormen.

Reactie:

Bij de bestemming van het rekeningresultaat wordt voorgesteld om een vijftal bestemmingsreserves te vormen als gevolg van het vrijvallen van de voorzieningen van wege het ontbreken van een goede onderbouwing.

Zodra de onderbouwingen weer geactualiseerd zijn kan het voorstel gedaan worden om de bestemmingsreserve weer om te zetten in een voorziening.

Single information Single audit

Sinds 2006 maakt SiSa onderdeel uit van de accountantscontrole.

De accountant heeft de door de gemeente opgemaakte SiSa-bijlage gecontroleerd. Hij stelt de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Hij benadrukt dat de gemeente zelf verantwoordelijk is voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren in de bijlage.

De accountant heeft ten aanzien van de SiSa-bijlage geen bijzonderheden geconstateerd die van invloed zijn op de getrouwheid en/of rechtmatigheid van de jaarrekening inclusief de SiSa-bijlage.

Begrotingrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma. Op diverse programma's (inclusief algemene dekkingsmiddelen) zijn begrotingsoverschrijdingen op de lasten te constateren.

Het betreft:

- Programma 1 "Algemeen bestuur, dienstverlening en integrale veiligheid" totaal € 119.000,--.
Dit betreft lastenoverschrijding als gevolg van kosten voor de 60+ regeling bij de Veiligheidsregio Limburg Noord en wordt gecompenseerd met direct gerelateerde baten. De kostenoverschrijding is onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel.
- Programma 5 "Wonen en ruimtelijke ontwikkeling" totaal € 3.952.000,--. De kostenoverschrijding is onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel. De overschrijding komt voort uit kosten inzake een overboeking van het project KMS naar Verspreid Bezit binnen de grondexploitatie. Direct gerelateerde baten die aan dit project zijn gekoppeld zijn ook mee overgeboekt. Hierdoor staan er rechtstreeks gerelateerde baten tegenover de overboeking. De kosten overschrijding is onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel.
- Programma 7 "Financiën" totaal € 4.324.000,--.
Het betreft een tweetal interne doorbelastingen vanuit de kostenverdeelstaat als gevolg van kapitaallasten (€ 334.000,--) en saldo kostenplaatsen (€ 1,8 miljoen). Deze laatste wordt voor € 1,2 miljoen gecompenseerd met direct gerelateerde baten. Het restant van de overschrijding past binnen het bestaande beleid. Per jaareinde kunnen de financiële doorbelasting pas plaatsvinden nadat alle boekingen verwerkt zijn. De kostenoverschrijding is onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel.
Een hogere voorziening grondbedrijf (€ 830.000,--) en dubieuze debiteuren (€ 42.000,--) welke passen binnen het bestaand beleid. Na alle boekingen kan pas een definitieve berekening gemaakt worden van deze voorzieningen. De kostenoverschrijding is onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel.
Er is een overschrijding van € 1,2 miljoen als gevolg van een overboeking van de vooruit ontvangen bedragen naar een voorziening. Dit betreft een interne overboeking die daarmee als last en tevens als baat op programma 7 zichtbaar is. De overschrijding is daarmee onrechtmatig maar wordt direct gecompenseerd door daaraan gerelateerde baten en telt daarmee niet mee voor het oordeel.
Door het afsluiten van een grondexploitatie is een hoger verlies (€ 194.000,--) zichtbaar in programma 7. Hier staat een direct gerelateerde baat tegenover waardoor er sprake is van een onrechtmatigheid welke niet meetelt voor het oordeel.

Reactie:

In de jaarstukken zijn kostenoverschrijdingen geconstateerd die als onrechtmatig worden aangemerkt. Beoordeling op grond van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV levert uiteindelijk echter op dat deze niet meetellen voor het oordeel.

Vermogen en resultaat

Naar aanleiding van de analyse van het vermogen en het resultaat van de gemeente Weert merkt de accountant op dat de gemeente Weert in de paragraaf weerstandsvermogen weliswaar een risicoanalyse heeft gemaakt, maar dat het ontbreekt aan een eenduidige kwantificering van de risico's in relatie tot de beschikbare weerstandscapaciteit.

Reactie:

De risico's behoeven voortdurend aandacht en zijn binnen Weert geïntegreerd in een systeem van risico-identificatie, -analyse, -beheersing en het afleggen van verantwoording. Er is aandacht voor risicomanagement. Echter om de risico's continue te onderkennen en te kwantificeren behoeft het steeds de aandacht en de nodige investering. In de tussentijdse rapportages worden de wijzigingen in risico's telkens meegenomen.

In 2014 zal het risicomanagement verder doorontwikkeld worden. In hoeverre kwantificering aan de orde is, zal dan ook worden meegenomen.

Interne beheersing

De accountant heeft in het najaar 2013 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is gericht op het vaststellen van de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersingsmaatregelen van de processen, voor zover deze van belang zijn voor de jaarrekeningcontrole. Bij de controle van de jaarrekening heeft de accountant vastgesteld dat zij

voor alle materiële processen kunnen steunen op de effectieve werking van de beheersmaatregelen.

Rechtmatigheid

De goedkeuringstolerantie bij de planning en de uitvoering van de controle door de accountant was € 2.044.000,--.

Aanbestedingen

De accountant heeft een onrechtmatigheid geconstateerd van € 451.000,-- als gevolg van het niet rechtmatig toepassen van het Europees inkoop- en aanbestedingsbeleid. Dit bedrag is meegenomen als onrechtmatigheid welk meetelt voor het oordeel.

Reactie

De onrechtmatigheid van € 451.000,-- betreft betalingen gedaan in 2013 die onrechtmatig zijn als gevolg van het niet of niet juist verrichten van aanbestedingen van vóór 2013. De aanbestedingen in 2013 welke de Europese grenzen te boven gaan zijn rechtmatig uitgevoerd.

Investerings

In het kader van de kostenoverschrijdingen op investeringskredieten is sprake van een totale onrechtmatigheid van € 250.000,-- die mee wordt genomen in het rechtmatigheidsoordeel. Deze overschrijding betreft voornamelijk de kredieten inzake Herinrichting Loomolenstraat, Ronde Ringbaan Noord en Ronde Ringbaan Oost.

Reactie:

Bij de tussenrapportages in 2014 wordt de rechtmatigheid van deze kredieten meegenomen in eventueel te nemen bijstellingen en toelichtingen. Een en ander passend binnen de afspraken die hierover met de raad zijn gemaakt.

Kosten

Op basis van de controle met betrekking tot de digitale verwerking van facturen is de conclusie van de accountant dat er geen onjuistheden of onrechtmatigheden zijn geconstateerd.

Personeelskosten

Bij de interne controle op de personeelskosten zijn een aantal aandachtspunten geconstateerd. Deze aandachtspunten zijn intern besproken en voortvarend opgepakt en opgelost. Hierdoor heeft de accountant kunnen steunen op de processen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole. Overige aandachtspunten blijven onderdeel uitmaken van de follow-up van de interne controle.

Overige onderwerpen

Naleving van wet en regelgeving overige

De accountant heeft geen kennis van omstandigheden in verband met het niet naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

De bevindingen van de accountant raken slecht die onderdelen die zij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat zij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken.

Frauderisicoanalyse

De accountant geeft aan dat de huidige economische ontwikkelingen voor organisaties en hun medewerkers kunnen leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Gelet op het belang hiervan wordt geadviseerd frauderisicoanalyses als vast onderdeel van het interne controlesysteem op te nemen.

Reactie:

Door functiescheidingen en de interne beheersingsomgeving (notulen, collegebesluiten, raadsbesluiten, begroting, tussentijdse rapportages e.d.) worden frauderisico's voorkomen. Of hiermee alles is ondervangen en er geen kwetsbare plekken meer zijn is moeilijk aan te geven. Echter door de interne controle en verbijzonderde controle worden kwetsbare plekken zichtbaar en voor zover mogelijk adequate beheersmaatregelen getroffen.