

advies
aan b&w

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-007370

ONDERWERP

Onderzoek jaarstukken 2013

ADVIES

1. Kennis nemen van het verslag van het op 11 juni 2014 gehouden onderzoek van de jaarstukken 2013 door de commissie onderzoek jaarrekening.
2. Vaststellen van de antwoorden van uw college op de bevindingen van de commissie.

TOELICHTING[Invulinstructie]

Relatie met vorig voorstel:
N.V.T.

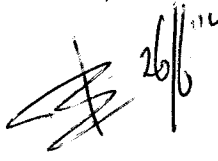

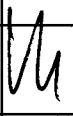



Algemeen:Ad 1

De commissie onderzoek jaarrekening heeft op woensdag 11 juni 2014 de jaarstukken van 2013 op de gebruikelijke wijze onderzocht. Het verslag van bevindingen van dit onderzoek treft u hierbij aan. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van dit verslag.

Argumenten:

Door de sectoren is het bijgaand concept-antwoord van uw college op de bevindingen van de commissie opgesteld. Voorgesteld wordt in te stemmen met de antwoorden.

Het verslag van bevindingen zal samen met de reactie van het college opgenomen worden in de raadsagenda en op deze wijze aan de commissie onderzoek jaarrekening en de gemeenteraad worden aangeboden.

Weert, 13 juni 2014		S		B	W	W	W	W
					HL	FvE	PS	GG
De directeur,  26/6/14			akkoord					gg
			bespreken					
Behandeling uiterlijk in college van 1 juli 2014								

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:
- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

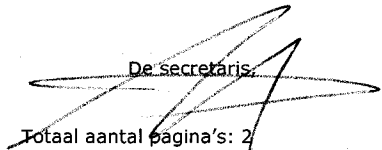
Beslissing d.d.:

01-07-2014

Nummer:

3

De secretaris:



Totaal aantal pagina's: 2
Pagina 1

De vaststelling van de jaarstukken 2013 is geagendeerd voor de raadsvergadering van 9 juli 2014.

Kantttekeningen:
N.V.T.

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:

Het verslag van de commissie en de reactie van het college worden in de raadsagenda opgenomen.

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Niet van toepassing

OVERLEG GEVOERD MET

[Invulinstructie]

Intern:
Alle sectoren.

Extern:
N.V.T.

BIJLAGEN

Openbaar:
Niet van toepassing

Niet-openbaar:
Niet van toepassing

<p>Verslag van de commissie onderzoek jaarrekening inzake de jaarstukken over 2013, gehouden op woensdag 11 juni 2014.</p>	<p>Reactie College van Burgemeester en Wethouders op de bevindingen van de commissie onderzoek jaarrekening.</p>
<p><u>Inleiding</u> De commissie onderzoek jaarrekening heeft op 11 juni 2014 de jaarstukken 2013 van de gemeente Weert onderzocht.</p> <p>De onderzoekscommissie was samengesteld uit de volgende personen: De heer B. Peterse De heer M. van den Heuvel Mevrouw F. Kadra Mevrouw W. van Eijk De heer P.J.H. Sijben Afwezig met kennisgeving: de heer F. Werps (tevens ook afgemeld plaatsvervangend lid M. Stokbroeks)</p> <p>Van ambtelijke zijde werd de commissie bij haar onderzoek ondersteund door: De heer B. Brinkman (directeur sector Bedrijfsvoering) Mevr. M. Nagel - van de Kerkhof (hoofd afd. Financiën) De heer J. Camp (beleidsadviseur afd. Financiën)</p> <p>De commissie heeft voor het onderzoek van de jaarstukken 2013 uit haar midden de heer M. van de Heuvel als voorzitter gekozen.</p>	<p>Wij hebben kennis genomen van het door de commissie onderzoek jaarrekening uitgebrachte verslag van bevindingen naar aanleiding van het onderzoek van de jaarstukken 2013.</p> <p>De procedure voor de behandeling van vaststelling van de jaarstukken 2013 is als volgt:</p> <p>In eerste instantie zal de voorzitter van de commissie onderzoek jaarrekening het woord voeren. Hij heeft namens deze commissie de gelegenheid om een nadere toelichting te geven op het verloop van het onderzoek en een reactie te geven op onze schriftelijke beantwoording.</p> <p>Vervolgens heeft de gehele raad gelegenheid om deel te nemen aan de beraadslagingen. Hierbij geldt als uitgangspunt dat de hoofdlijnen van beleid, zoals die in het jaarverslag zijn behandeld, aan de orde kunnen komen.</p>
<p><u>Onderwerpen</u> Vooraf hebben de commissieleden schriftelijk een uitgebreid aantal vragen ingediend. De commissie heeft naar aanleiding van de schriftelijke vragen en in haar onderzoek aan diverse onderwerpen aandacht besteed. Voor zover dit tot specifieke opmerkingen c.q. vragen aanleiding geeft, zijn deze hierna weergegeven. De overige onderwerpen die naar het oordeel van de commissie voldoende zijn toegelicht en naar tevredenheid zijn beantwoord, zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verschil tussen bijgestelde begroting en uiteindelijke realisatie. - Inzicht in verhouding loonsom gemeentelijk apparaat en inhuur derden. - Aanzienlijke afwijkingen in budgetten sociale zekerheid tussen bijgestelde raming en uiteindelijke realisatie. Hierbij wordt aanvullend toegelicht dat met behulp van periodieke financiële rapportages deze budgetten intensief gevolgd worden. - Afweging WMO al dan niet gesloten systeem. - Overheveling plattelandsvernieuwing ad € 200.000,--. - Overzicht exploitatielasten 2013/2014 Complex Poort van Limburg. - Ontwikkelingen BTW en inbedding in 	

<p>gemeentelijke organisatie.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eenmalige en structurele verschillen in globale analyse en voor zover nodig vertaling in eerstvolgende begroting. - Paragrafen. <p>Eventuele aanvullende vragen over bovengenoemde onderwerpen zal de commissie aan de gemeentelijke organisatie voorleggen.</p>	
<p><u>Overleg met de accountant</u> Volgens het gebruik heeft de commissie overleg gehad met de externe accountant Deloitte. Deze was vertegenwoordigd door de heren Meeuwissen en Schutgens. Het overleg werd gevoerd naar aanleiding van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het uitgebrachte concept-accountantsverslag over de jaarrekening 2013 en de reactie hierop van de zijde van het College van Burgemeester en Wethouders. • door de commissie gestelde vragen aan de accountant. <p>De uit het overleg met de accountant voortkomende opmerkingen zijn hieronder opgenomen.</p>	<p>Het overleg met de accountant is een vast onderdeel van het onderzoek van de jaarrekening.</p> <p>Wij waarderen het dat een dergelijk overleg, waarin standpunten, opvattingen en wensen over het onderzoek van de jaarrekening en de verslaglegging daarvan in het rapport van bevindingen worden uitgewisseld, als nuttig wordt ervaren.</p>
<p><u>1. Verslag van bevindingen 2013</u> De heren Meeuwissen en Schutgens geven aan de hand van het verslag van bevindingen een nadere toelichting op de bevindingen. Zij geven aan dat Deloitte bij de jaarstukken 2013 van de gemeente Weert een goedkeurende accountantsverklaring heeft verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De commissie heeft ten aanzien van deze toelichting vragen over:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het grote verschil tussen bevindingen uit de interimcontrole van de afgelopen twee jaar (processen) en de uiteindelijke jaarrekeningcontrole (gegevensgerichte bevindingen). Door de accountant wordt toegelicht dat bij de interimcontrole processen beoordeeld worden en dat voor de jaarrekening gegevensgerichte bevindingen in beeld worden gebracht. Het is van belang te realiseren dat twee verschillende entiteiten worden vergeleken. • Onrechtmatigheidsfout investeringskredieten ad € 250.000,--. Deze overschrijding betreft voornamelijk de kredieten inzake herinrichting Looimolenstraat, rotonde Ringbaan-Noord en rotonde Ringbaan-Oost. In dit kader vraagt de commissie aandacht aan het college van B&W voor een goede procesgang en het budgetrecht van de raad om dergelijke onrechtmatigheden zoveel mogelijk te voorkomen. 	<p>In 2012 is gestart met het uitvoeren van verbijzonderde interne controle door de organisatie zelf. Hierbij worden processen en (eventueel genomen) beheersmaatregelen en de werking ervan beoordeeld. Op deze wijze wordt getracht de processen structureel op orde te krijgen in plaats van bij de jaarstukken alleen gegevensgerichte bevindingen te presenteren. Deze gegevensgerichte bevindingen zeggen namelijk nog niets over de structurele werking van het proces.</p> <p>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.</p>

<ul style="list-style-type: none"> De uitgevoerde fraude-risico-analyse. Dit is gebeurd op basis van gevoerde gesprekken. De commissie vraagt zich af of er op deze manier voldoende aandacht is voor fraude-risico-analyse. Gevraagd wordt aan het college van B&W of er voldoende aandacht is voor fraude-risico's en integriteit. <p>Deze vragen worden door de accountants naar tevredenheid beantwoord en geven aanleiding tot het stellen van bovenstaande vragen/aandachtspunten aan het college van B&W.</p>	<p>Gelet op het ontbreken van daadwerkelijke frauduleuze handelingen zijn wij van mening dat de huidige gang van zaken voldoende borging biedt. Desalniettemin zijn wij van mening dat dit onderwerp in de toekomst ook aantoonbaar moet kunnen worden gemaakt. Wij bekijken in hoeverre het mogelijk is dit onderwerp te betrekken in de interne controle. Dit betekent discussie hierover voeren en vastleggen van de discussie.</p>
<p>2. <u>Begrotingsrechtmatigheid</u> In het verslag van bevindingen wijst de accountant er op dat in de jaarstukken 2013 op programma 1, 5 en 7 begrotingsoverschrijdingen zijn opgenomen en toegelicht (blz. 127) die nog niet door de raad zijn goedgekeurd. Door het vaststellen van de jaarstukken 2013 door de raad worden deze begrotingsoverschrijdingen alsnog geautoriseerd. Na de mondelinge toelichting kan de commissie akkoord gaan met de overschrijdingen. De commissie adviseert dan ook de raad om de overschrijdingen goed te keuren.</p>	<p>Voor een nadere toelichting op deze begrotingsoverschrijdingen willen wij verwijzen naar bladzijde 127 van de jaarrekening 2013. Op basis van deze toelichting is de conclusie gerechtvaardigd dat de overschrijdingen onrechtmatig zijn maar niet meetellen voor het oordeel. Indien de raad instemt met het advies van de commissie en door de vaststelling van de jaarstukken 2013 de overschrijdingen autoriseert, zullen wij de accountant informeren over uw besluitvorming.</p>
<p>3. <u>Verschillen bijgestelde begroting en realisatie en uitsplitsing eenmalig en structureel karakter van de gemengde posten (s/e)</u> De commissie heeft uitgebreid stil gestaan bij de analyse van de bijgestelde begroting en de realisatie. Ten aanzien van een aantal posten met een gemengd karakter vraagt de commissie een splitsing te maken tussen structureel en eenmalig. Het gaat om de volgende posten: * lagere energielasten sportaccommodaties ad € 73.000,-- * lagere lasten individuele voorzieningen gehandicapten ad € 349.000,-- * hogere baten BBZ ad € 173.000.</p>	<p>De onderschrijding wordt met name veroorzaakt door lagere energielasten op een viertal sporthallen. Op basis van realisatiecijfers uit het verleden en de invloed van afrekeningen voorgaande jaren is deze onderschrijding incidenteel. Tot nu toe is er geen structurele onderschrijding waar te nemen. Betreft voornamelijk lagere uitgaven woonvoorzieningen (€ 308.000) die bij de begroting op basis van het uitgavenpatroon van de afgelopen jaren geraamd worden. De lagere kosten voor 2013 kunnen hierdoor als incidenteel worden aangemerkt. Hogere baten BBZ worden als incidenteel aangemerkt. In 2013 is de afrekening met het rijk over het dienstjaar 2012 nog uitgevoerd. Verder wordt opgemerkt dat het Rijk 75 % van de gemaakte kosten vergoedt. Een hogere vergoeding is dus ook een direct gevolg van hogere kosten.</p>

<p>4. <u>Concretiseren en smart maken resultaten</u> De commissie vraagt aandacht voor het smart formuleren van doelstellingen en resultaten. Als dit in de begroting voldoende wordt toegepast, is dit in de jaarstukken ook nadrukkelijker aan de orde.</p>	<p>Doelstellingen en subdoelstellingen worden op basis van het Coalitieprogramma voor 4 jaar geformuleerd. Uiteraard mogen op basis van relevante ontwikkelingen marginale aanpassingen hieruit voortvloeien. De resultaten om de (meerjarige doelstellingen) te bereiken worden jaarlijks geformuleerd. Jaarlijks wordt intern aandacht gevraagd voor het smart formuleren. Dit geldt voor zowel doelstellingen als resultaten. Met het nieuwe Coalitieprogramma en de nieuwe raad is dit weer het moment bij uitstek om doelstellingen en resultaten te concretiseren. In de opzet en inrichting van de nieuwe programmabegroting en daarmee ook het smart formuleren zal de gemeenteraad worden betrokken.</p>
<p>5. <u>Lagere opbrengst kermissen</u> Naar aanleiding van de lagere opbrengst kermissen ad € 17.000,-- wordt door de commissie een overzicht gevraagd waarin het saldo stads- en dorpskermis 2010-2013 in beeld wordt gebracht.</p>	<p>De commissie constateert een lagere opbrengst in 2013, ten opzichte van de begroting 2013 van € 16.872,60. De, per saldo gerealiseerde inkomsten over de jaren 2010-2013 bedragen: 2013 = € 96.727,38// 2012 = € 15.961,01// 2011 = € 106.347,60// 2010 = € 67.534,62. Een uitgebreid cijferoverzicht van de begroting- en jaarrekeningcijfers op dit onderdeel is beschikbaar.</p>
<p>6. <u>Kosten China 2013</u> Door de commissie wordt een overzicht gevraagd van de gemaakte kosten 2013 in het kader van de betrekkingen met China.</p>	<p>In 2013 is een bedrag ad € 14.120,84 ten laste gebracht van economische structuur en promotie. Dit in het kader van gemaakte kosten China (contacten Yuhang). Een en ander overeenkomstig raadsbesluit 30 januari 2013.</p>
<p>7. <u>Aanbesteding groen- en onderhoud wegbermenbeheer.</u> De commissie vraagt hoe lang het contract voor het wegbermenbeheer nog loopt. Zolang een contract loopt, is de gemeenteraad niet vrij in het maken van een keuze. Aanvullend hierop wordt gevraagd waarom het Groenbeheerplan niet is opgesteld?</p>	<p>Het contract inzake bermonderhoud loopt over 2013 en 2014, met verlengingsmogelijkheid van nog eens 2 jaren. Van deze verlengingsmogelijkheid wordt waarschijnlijk gebruik gemaakt. Het opstellen van een Groenbeheerplan is een zeer omvangrijk werk. Mede daarom is gekozen voor het opstellen van Uitvoeringsplannen, op korte termijn beschikbaar voor de bomen. Verder wordt er op diverse vakgebieden gewerkt met het opstellen van een Kwaliteitscatalogus.</p>
<p>8. <u>Kosten leerlingenvervoer.</u> De commissie vraagt naar de oorzaak van de gestegen kosten leerlingenvervoer met 6% ad € 58.000,--.</p>	<p>In 2013 is door de vervoerder een prijsindexering doorgevoerd van 6.5%. In combinatie met mutaties in de te vervoeren leerlingen is dit een oorzaak van de hogere kosten ten opzichte van de begroting. In de raamovereenkomst Europese aanbesteding leerlingenvervoer van de gemeenten Weert en Nederweert is opgenomen dat de indexering op de overeenkomst jaarlijks plaats vindt. Voor het eerst per 1 januari 2013. De toe te passen index voor taxi en kleinbus is de NEA index taxivervoer/kleinbusvervoer. De</p>

	toe te passen index voor touringcar is de NEA index voor besloten vervoer.
<p>9. <u>Verwerking en monitoring gemeentelijke subsidieverwerving.</u></p> <p>De commissie vraagt hoe verworven subsidies worden verwerkt en gemonitord. Toegelicht wordt dat reeds enige tijd met een SubsidieVolgSysteem wordt gewerkt. Verworven subsidies worden hierin opgenomen en blijven op die manier inzichtelijk voor cruciale termijnen. Aanvullend hierop wordt door de commissie, voor zover mogelijk, om een uitdraai van het systeem gevraagd.</p>	<p>Het subsidie-volgsysteem biedt diverse mogelijkheden om overzichten te generen. Afzonderlijk is aan de leden van de commissie onderzoek jaarrekening 2013 het projecten-overzicht toegezonden. Hierin staan ALLE actieve subsidie-trajecten vermeld. Dus ook die projecten die inmiddels aangevraagd zijn maar waarop nog geen beschikking is ontvangen. Aan het begin van elk kwartaal wordt aan de leidinggevenden een actueel overzicht verstrekt.</p>
<p>10. <u>Onderzoek declaratiegedrag college B&W</u></p> <p>Bij de behandeling van de jaarstukken 2012 heeft de commissie gevraagd om een controle van de declaraties door de accountant. Gelet hierop wil de commissie van het college van B&W vernemen in hoeverre dit onderzoek structureel kan worden betrokken in het Intern Controleplan. Dan maakt het onderzoek naar het declaratiegedrag leden college van B&W ook in het kader van de interne controle onderdeel uit van de jaarlijkse accountantscontrole en hoeft hier niet afzonderlijk op te worden ingegaan in de commissiebehandeling.</p>	<p>Het declaratiegedrag leden college van B&W wordt betrokken in het Intern Controleplan 2014. Op deze wijze maakt het ook onderdeel uit van de jaarlijkse accountantscontrole en hoeft hier niet afzonderlijk op te worden ingegaan in de commissiebehandeling.</p>
<p>11. <u>Paragraaf Financiering en schuldpositie</u></p> <p>Naar aanleiding van behandeling van de paragraaf Financiering vraagt de commissie aandacht voor de schuldpositie en de ontwikkeling ervan. De schuldpositie is de laatste jaren aanzienlijk verslechterd. Dit is een nadrukkelijk aandachtspunt voor de gemeenteraad.</p>	<p>In 2003 hadden we mede als gevolg van de verkoop van de nutsbedrijven in 2000 per saldo meer geld op 'de bank' staan dan we geleend hadden € 30 miljoen om € 60 miljoen of te wel een overschot van € 30 miljoen.</p> <p>In 2013 is dit € 109 om € 9 miljoen, dus per saldo schuld van € 100 miljoen.</p> <p>In 10 jaar tijd is er dus € 130 miljoen bij geleend. Dit feit op zich is al verontrustend. Zonder limitatief te willen zijn, kunnen als belangrijkste oorzaak worden genoemd:</p> <p>* Tot 2003 hadden we een voorraad grond van zo'n € 20 miljoen, altijd ongeveer gelijk aan het 'eigen vermogen' (reserves en voorzieningen) van het grondbedrijf.</p> <p>Richting 2010 is de grondvoorraad naar € 100 miljoen gegaan. Het eigen vermogen heeft dit bij lange na niet kunnen dragen.</p> <p>* De reserve majeure projecten (bestemd voor brandweerkazerne, stadhuis en Aan de Bron) en de reserve afwaardering Complex Poort van Limburg en de afwaardering grondexploitatie hebben er in grote lijn voor gezorgd dat de Inkomensreserve Nutsbedrijven, ingesteld bij de verkoop van deze bedrijven in 2000 en bedoeld als vervanging van de jaarlijkse winstuitkering van f 4.2 miljoen = € 1.9 miljoen gerekend tegen 5.5% de rente van toentertijd, dus weg is.</p> <p>Dit betekent dus een flink budgettaire structureel</p>

		nadeel. Wij zijn ons bewust van de verslechtering van deze schuldpositie en zullen in het kader van de bezuinigingsmaatregelen 2015 meenemen in hoeverre gewerkt kan worden met beperking van de schuldpositie.
12. Overhevelingen Naar aanleiding van de overhevelingsvoorstellen vraagt de commissie bijzondere aandacht voor de volgende overhevelingsvoorstellen:		
Sociale veiligheid	€ 72.500,--	Het voorstel tot budgetoverheveling van het budget Sociale Veiligheid wordt gedaan als gevolg van de verwachte extra kosten in 2014 waarvoor het budget 2014 niet toereikend is. Dit wordt mede veroorzaakt door de bezuiniging van € 100.000,-- op het extra budget Sociale Veiligheid die op het oorspronkelijke budget van € 250.000 werd doorgevoerd in 2014.
Promotiemiddelen	€ 25.473,--	De raad heeft een budget van € 125.000,-- beschikbaar gesteld voor de jaren 2012 t/m 2014. Het jubileumjaar 2014 is in het Raadsvoorstel Stads promotie 2012-2014 (juni 2012 vastgesteld) benoemd als jaar waarin we de vruchten plukken van de opgebouwde promotie inspanningen in 2012 en 2013. Er zijn voor het komende jaar verplichtingen aangegaan in het kader van Weert600, Met ons in Weert en Groenste Stad. Dit zijn verplichtingen zoals redactie, beheer en hosting websites & social media, ontwikkelen promotie-uitingen zoals kalenders, flyers, etalagestickers, vlaggen, een flyerteam, communicatief ondersteunen verenigingen en organisaties etc. Vanwege deze verplichtingen adviseren wij de € 25.000 over te hevelen naar 2014.
CJG	€ 201.249,--	Voor de invoering van de 3 decentralisaties wordt via de algemene uitkering maar beperkt middelen door het rijk beschikbaar gesteld. De kosten zullen hoger zijn. Doordat in 2013 al gestart is met de pilot generalisten ter voorbereiding op de nieuwe manier van werken waarbij ingezet wordt op voorkoming van noodzaak tot inzetten van zware instrumenten bij de jeugdzorg, is het verdedigbaar om het resterend budget te bestemmen ter dekking van de invoeringskosten decentralisatie jeugdzorg die vooral in 2014 in versterkte mate zullen opkomen.
CJG	€ 37.815,--	Via de algemene uitkering werd eind 2013 nog een bedrag van € 37.815 beschikbaar gesteld om alcohol en drugsgebruik door kwetsbare jongeren van 14 jaar en ouder te voorkomen. Door een combinatie van deze late beschikbaarstelling van het budget en het nog niet beschikbaar zijn van een goed project om de doelstelling te kunnen realiseren, ontstaat

<p>Economische structuur € 122.699,--</p> <p>Gevraagd wordt om een nadere onderbouwing van nut en noodzaak van deze genoemde overhevelingsvoorstellen.</p>	<p>de situatie dat daadwerkelijke uitvoering pas in 2014 kan plaatsvinden. Het reguliere budget van 2014 is niet toereikend om dit extra project te kunnen bekostigen. Vandaar dat deze budgetoverheveling via de jaarrekening werd voorgesteld.</p> <p>De overhevelingen ad € 122.699,-- bestaan uit restantbijdrage HCE ad € 25.000,-- (van het eerder beschikbaar gestelde krediet ad € 500.000,-- is al een voorschot verstrekt van € 475.000,--). Het restant ad € 25.000,-- dient beschikbaar te blijven voor vaststelling. De overige overhevelingen ad € 97.699,-- bestaan uit restant budget China ad € 15.900,-- . In dit kader zijn de verplichtingen (jaarlijkse uitwisselingen) in 2013 aangegaan maar vindt uitbetaling plaats in 2014. Met de overheveling van het restant budget naar 2014 blijft de betaling van de verplichting geborgd. Over de bijdrage aan het C-tech lab heeft uw raad al op 26 juni 2013 een positief besluit genomen. De verplichtingen zijn in 2013 aangegaan maar uitbetaling vindt plaats in 2014 Met de overheveling naar 2014 blijft de betaling van de verplichting (€ 50.000,--) geborgd. Hetzelfde geldt voor de ondersteuning van de paardensport in Weert. Op basis van uw besluitvorming van 26 juni 2013 is het restantbudget (€ 20.000,--) benodigd voor 2014. Deze overhevelingen op basis van eerder genomen raadsbesluiten zijn samen met het restantbudget van € 11.799,-- voor een groot deel nodig voor de jaarschijf 2014 van het budget economische structuur en promotie. begroting 2014. Op deze wijze komt € 297.700 beschikbaar voor 2014. In de vergadering van 9 juli 2014 wordt het betreffende raadsvoorstel ter besluitvorming aan uw gemeenteraad voorgelegd.</p>
<p>13. <u>FLOW</u> Naar aanleiding van de FLOW vraagt de commissie een overzicht, op basis van de raming, van de realisatie 2012 en 2013 en de totalen van 2012 en 2013 samen.</p>	<p>Het betreffende overzicht is afzonderlijk naar de leden van de commissie onderzoek jaarrekening 2013 toegezonden.</p>
<p>14. <u>Groenste stad</u> Kan een gespecificeerd overzicht worden opgesteld van alle kosten die zijn gemaakt voor de activiteiten in het kader van verkiezing tot groenste stad van Europa, met opgave van producten waaruit de afzonderlijke bedragen zijn gehaald.</p>	<p>De totale kosten bedragen € 65.183,99. Via de TILS-lijst is de Raad in kennis gesteld van de Deelname competitie "Groenste Stad van Europa" en het Communicatieplan prijsuitreiking Groenste Stad van Europa. In beide stukken werd een totaal kostenbedrag voorzien van € 55.000,--. Ook werd hierbij de dekking aangegeven. De kosten zijn met een bedrag van 10.183,99 overschreden. Voornaamste oorzaak van de kostenoverschrijding is het langer huren van de poortconstructie nabij de Stadsbrug.</p>
<p>15. <u>Representatie</u> Kan een gespecificeerd overzicht worden opgesteld van de uitgaven die zijn geboekt op</p>	<p>Het betreffende overzicht is afzonderlijk naar de leden van de commissie onderzoek jaarrekening</p>

<p>het product bestuursondersteuning college van B&W, onderdeel representatie B&W en representatie algemeen.</p>	<p>2013 toegezonden.</p>
<p><u>16. Lagere kapitaallasten</u> De commissie vraagt een onderbouwing van de lagere kapitaallasten op programma 6 ad € 511.000,--.</p>	<p>De lagere kapitaallasten betreffen met name het niet opkomen van geraamde kapitaallasten Parkeergarage Stationsstraat (€ 180.000) omdat er geen gebruik was in 2013. De overdracht van de bediening van de stadsbrug heeft nog niet plaatsgevonden (€ 170.000) en de uitvoering van investeringen in wegen en kunstwerken, zoals de herinrichting van de stationsomgeving – rotonde Ringbaan Noord-Eindhovenseweg – parkeerplaats IJzeren Man, lopen qua realisatie achter (€ 120.000).</p>
<p><u>17. Saldo kostenplaatsen</u> De commissie vraagt om onderbouwing van de hogere lasten saldo kostenplaatsen ad € 1.795.000,-- en de hogere baten saldo kostenplaatsen ad € 1.240.000,-- als gevolg van onder andere apparaatskosten.</p>	<p>In de analyse van programma 7 wordt in de lasten "saldo kostenplaatsen" genoemd voor een bedrag van € 1.795.00 en bij de baten "saldo kostenplaatsen" een bedrag van € 1.240.000. Beide bedragen zijn afwijkingen ten opzichte van geraamde apparaatskosten. Het is "toeval" dat deze afwijkingen opkomen op functie 960 "saldo kostenplaatsen". Helaas is deze omschrijving "abusievelijk" overgenomen in de analyse op het programma. Dit had (net als op alle andere programma's "apparaatskosten" moeten zijn. Alle afwijkingen op apparaatskosten (meestal in de lasten) worden op alle programma's als één bedrag opgenomen in de financiële analyse. Vervolgens worden deze in de globale analyse verrekend met de doorberekende apparaatskosten op de kostenplaatsen (baten). Hierdoor resulteren de voor de globale analyse relevante "echte" kosten uit de kostenplaatsen (zie in de globale analyse o.a. de onderhoud hardware / software, de overige goederen en diensten (abonnementen / repro / etc.) en de bijdragen van derden).</p>
<p><u>Slot/algemeen</u> De commissie is tevreden over de procedure die bij het onderzoek van de jaarrekening wordt gevolgd. Zij dankt de ambtelijke medewerkers voor de ondersteuning die zij hebben gegeven bij het verrichten van hun onderzoek. Ook dankt zij de vertegenwoordiger van de externe accountant voor zijn heldere en begrijpelijke toelichting.</p>	<p>Het is belangrijk dat de commissie haar onderzoek zo goed mogelijk kan verrichten en dat ze bij haar onderzoek alle steun krijgt die ze nodig heeft. Wij vinden het prettig dat de commissie haar waardering uitspreekt over de wijze waarop het onderzoek heeft kunnen plaatsvinden en tevreden is over de toelichting van de accountant.</p>
<p><u>Advies</u> De commissie adviseert de gemeenteraad om de jaarstukken van de gemeente Weert over het jaar 2013 vast te stellen.</p>	<p>Op grond van de bevindingen en het positieve advies aan de gemeenteraad van de commissie onderzoek jaarrekening, stellen wij de gemeenteraad voor de jaarstukken van de gemeente Weert over 2013 vast te stellen.</p>