

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 | : Peter Wijnen Tel.: (0495) 575 521 | |
| Portefeuillehouder(s) | : J.M. Cardinaal | Nummer B&W-advies: BW-006128 |

ONDERWERP

Onderzoek jaarrekening 2012

ADVIES

1. Kennisnemen van het verslag van het op 5 juni 2013 gehouden onderzoek van de jaarrekening 2012 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:

Nvt


Algemeen:Ad 1

De commissie onderzoek jaarrekening heeft op woensdag 5 juni 2013 de jaarrekening over 2012 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.

Ad 2

Door de sector Bedrijfsvoering is het bijgaand conceptantwoord 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, 10 juni 2013 | | S | | B | W | W | W | W |
| De directeur, <i>ba</i>  | | | akkoord |  |  |  |  | |
| | Raad van 26 juni 2013 |  | bespreken | | | | | |
| Behandeling uiterlijk in college van 18 juni 2013 | | | | | | | | |

Beslissing d.d.: 18 juni 2013
Akkoord met advies.

Nummer: 15

De secretaris,

Totaal aantal pagina's: 2
Pagina 1

De vaststelling van de jaarrekening 2012 is geagendeerd voor de raadsvergadering van 26 juni 2013.

Argumenten:

nvt

Kanttekeningen:

nvt

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

[Invulinstructie]

nvt

FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN

[Invulinstructie]

nvt

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Voor wie is dit advies van belang?:

❖ Raadsleden

Nadere specificatie: nvt

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:

>

BIJLAGEN

Openbaar:

Niet van toepassing

Niet-openbaar:

Niet van toepassing

| | |
|--|--|
| <p>Verslag van de commissie onderzoek jaarrekening inzake de jaarrekening over 2012, gehouden op woensdag 5 juni 2013.</p> | <p>Reactie College van Burgemeester en Wethouders op de bevindingen van de commissie onderzoek jaarrekening.</p> |
| <p><u>Inleiding</u></p> <p>De commissie onderzoek jaarrekening heeft op 5 juni 2013 de jaarrekening 2012 van de gemeente Weert onderzocht.</p> <p>De onderzoekscommissie was samengesteld uit de volgende personen: De heer L. Boonen De heer V. van Brussel Mevrouw F. Kadra De heer H. van de Loo De heer P.J.H. Sijben Afwezig met kennisgeving: de heer B. Peterse</p> <p>Van ambtelijke zijde werd de commissie bij haar onderzoek ondersteund door: De heer E. Kerssemakers (directeur sector Bedrijfsvoering) Mevr. M. Nagel - van de Kerkhof (hoofd afd. Financiën) De heer J. Camp (beleidsadviseur afd. Financiën) De heer P. Wijnen (beleidsadviseur afd. Financiën)</p> <p>De commissie heeft voor het onderzoek van de jaarrekening 2012 uit haar midden de heer H. van de Loo 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 jaarrekening 2012.</p> <p>De procedure voor de behandeling van vaststelling van de jaarrekening 2012 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></p> <p>De commissie heeft 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"> - Grondbedrijf. - Rechtmatigheid inkoop en aanbesteding. - Resultaatbestemming. - Verschil tussen eenmalig en structureel in globale analyse van de verschillen. - Toerekening van de apparaatskosten aan kapitaalkredieten en grondexploitatie. - De hogere kosten overige goederen en diensten (abonnementen etc.). - Veiligheidsregio. - Reserve KMS. - IOAW en IOAZ. - Bodemkwaliteitskaart. - Stelpost onderzoeken in relatie tot aanschaf kluis publiekszaken. - Combinatiefunctionarissen - Vrijval diverse voorzieningen. - Balans en toelichting balans. - Provinciaal subsidie Poort van Limburg in relatie tot erratum jaarrekening 2012. <p>Eventuele aanvullende vragen over</p> | |

| | |
|--|---|
| <p>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 heer drs. D.O. Meeuwissen RA. Het overleg werd gevoerd naar aanleiding van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het uitgebrachte concept-accountantsverslag over de jaarrekening 2012. De reactie hierop van de zijde van het College van Burgemeester en Wethouders was nog niet gereed en zal gelijk met het definitieve accountantsverslag zo snel mogelijk naar de raadsleden gestuurd worden. • 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 2012</u> De heer Meeuwissen geeft aan de hand van het verslag van bevindingen een nadere toelichting op de bevindingen. Hij geeft aan dat Deloitte bij de jaarrekening 2012 van de gemeente Weert een goedkeurende accountantsverklaring heeft verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Hij legt uit dat het definitieve accountantsverslag dit jaar door bijzondere omstandigheden wat later komt, maar hij gaat er vanuit dat het een eenmalige gebeurtenis is. De commissie heeft ten aanzien van deze toelichting vragen over:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De afwaardering en vorming van voorzieningen met betrekking tot de Grondexploitatie. • Uitleg onderscheid reserves en voorzieningen. • De Poort van Limburg, met name wanneer niet en wanneer wel afgewaardeerd moet worden. Met betrekking tot de jaarrekening 2012 kijkt de accountant naar de situatie per 31 december 2012. Indien in 2013 de situatie met betrekking tot de Poort van Limburg wijzigt (bijv. een andere bestemming) dan moet bekeken worden of er een herwaardering nodig is. • Algemene reserve in relatie tot de claims die er op liggen (GOML/FLOW). • Risico-analyse. • Rechtmatigheidsfout bij inkoop en aanbesteding. • Frauderisico. <p>Deze vragen worden door de accountants naar tevredenheid beantwoord.</p> | |

| | |
|---|---|
| <p>2. <u>Begrotingsrechtmatigheid</u> In het verslag van bevindingen wijst de accountant er op dat in de jaarrekening 2012 op programma 2 en programma 7 begrotingsoverschrijdingen zijn opgenomen en toegelicht (blz. 134) die nog niet door de raad zijn goedgekeurd. Door het vaststellen van de jaarrekening 2012 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 134 van de jaarrekening 2012. 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 jaarrekening 2012 de overschrijdingen autoriseert, zullen wij de accountant informeren over uw besluitvorming.</p> |
| <p>3. <u>Verlenging afschrijvingstermijnen</u> De commissie heeft een discussie gevoerd met de accountant over de reden van de accountant om de lagere afschrijvingskosten die het gevolg zijn van de verlenging van de afschrijvingstermijnen mee te nemen als fout in de controle. Naar aanleiding van de discussie komt de commissie tot de conclusie dat in 2013 onderzoek moet worden gedaan naar nadere onderbouwing van de verlenging van de afschrijvingstermijnen.</p> | <p>In 2013 zal gekeken worden naar een onderbouwing van de verlenging van de afschrijvingstermijnen waarna de onderbouwing /motivering voorgelegd zal worden aan de accountant.</p> |
| <p>4. <u>Onderzoek declaratiegedrag</u> De commissie wil dat er periodiek aandacht is voor het declaratiegedrag bij de gemeente Weert. Zij stelt voor het onderzoek naar het declaratiegedrag in 2013 te laten geschieden via de verbijzonderde interne controle en in de managementletter van de accountant in het kader van de interim-controle daarover te rapporteren.</p> | <p>Wij zullen het declaratiegedrag bij de gemeente Weert meenemen bij de verbijzonderde interne controle. De accountant zal deze controle dan meenemen bij zijn beoordeling van de jaarrekening 2013.</p> |
| <p>5. <u>Managementletter 2012 interim-controle</u> De commissie merkt op dat in de managementletter van de interim-controle 2012 bij de bevindingen van de interne beheersing nogal wat vakjes rood gekleurd waren, waaruit op te maken was dat de interne controle niet op orde was. Bij het accountantsverslag van de jaarrekening vindt de commissie daarvan niets terug. Zij vraagt naar de reden daarvan. De accountant geeft aan dat naar aanleiding van de opmerkingen in de managementletter 2012 de organisatie de openstaande zaken van interne controle alsnog tijdig heeft uitgevoerd. De accountant heeft dit gecontroleerd en in orde bevonden. Daardoor hoeft er in het accountantsverslag uiteindelijk niets vermeld te worden.</p> | <p>Wij zijn blij dat alle controles nog tijdig uitgevoerd konden worden, zodat de accountant ze bij de beoordeling van de jaarrekening 2012 heeft kunnen meenemen en in orde heeft bevonden. Voor de interim-controle 2013 zal hier nadrukkelijker aandacht aan besteed worden.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>6. <u>Boardletter accountant</u> Naar aanleiding van de vraag van de accountant of de commissie tevreden is met de boardletter die naar aanleiding van de interim-controle door de accountant is uitgebracht, merkt de commissie op dat zij een boardletter op prijs stelt. Zij vindt echter wel dat de communicatie daarover verbeterd kan worden zodat de inhoud van de boardletter door de raadsleden beter op haar waarde geschat kan worden.</p> | <p>Wij gaan er vanuit dat de accountant de opmerkingen van de commissie meeneemt bij de volgende interim-controle</p> |
| <p>7. <u>Onderhoud/ aankoop ICT</u> Naar aanleiding van het overzicht grootste verschillen op blz. 9 van de jaarrekening 2012, vraagt de commissie waarom de kosten van duurzame goederen ICT in 2012 € 171.000,-- lager zijn dan geraamd terwijl de kosten van onderhoud hardware/software € 158.000,-- hoger zijn.</p> | <p>De coderingen op het onderdeel ICT zijn niet altijd duidelijk. Onderhoud hardware/software kan ook plaatsvinden via aanschaf duurzame goederen of andersom. Ook de wijze van facturering door de leveranciers kan wel eens gemengd zijn. In het algemeen is terughoudend aangeschaft in relatie tot nieuw ontwikkelingen (digitalisering) en ICT-samenwerking. Met ingang van 2014 zal een nieuwe codering/verdeling van kosten worden gebruikt.</p> |
| <p>8. <u>Subdoelstelling parkeren</u> De commissie vraagt waarom op blz. 30 van de jaarrekening geen aandacht is besteed aan de subdoelstelling parkeerbedrijf, terwijl op bladzijde 33 is vermeld dat het implementatietraject vertraging heeft opgelopen en in 2013 doorloopt.</p> | <p>Op programma 6 "Stedelijk beheer en mobiliteit" wordt onder het kopje "gevormd parkeerbedrijf" (blz. 70) aandacht aan het parkeren besteed. Ook bij de resultaten op blz. 72 is het parkeer bedrijf opgenomen.</p> <p>Op blz. 33 is bij de resultaten nogmaals kort aandacht besteed aan het parkeerbedrijf, maar dit is louter in het kader van de doelstelling sterkere centrumfunctie in de regio.</p> |
| <p>9. <u>Onttrekking aan reserves</u> De commissie vraagt nadere uitleg over het op blz. 129 genoemde bedrag ad € 515.417,- dat betrekking heeft op "rekening 2011 Economische structuurversterking".</p> | <p>In de jaarrekening 2011 (blz. 12) is dit bedrag via bestemming rekeningresultaat 2011 teruggestort in de reserve economische structuurversterking. Het betreft:</p> <ul style="list-style-type: none"> • € 15.417,-- restantbudget jaarschijf 2011 • € 500.000,-- bijdrage HCE <p>In 2012 heeft weer de aanwending van het bedrag plaatsgevonden.</p> |
| <p>10. <u>Hogere kapitaallasten</u> De commissie vraagt een onderbouwing van de overschrijding op programma 7 als gevolg van hogere kapitaallasten ad € 1.132.000,-- (blz. 134).</p> | <p>Jaarlijks worden in de Najaarsnota de kapitaallasten (rente en afschrijving) die verspreid op de programma's staan, bekeken en bijgesteld. Uiteindelijk worden dan de geraamde kapitaallasten en stelposten van de begroting gesaldeerd en gecompriemd bijgesteld op programma 7 "Financiën en personeel". Hierbij was sprake van per saldo lagere lasten (hogere rente en lagere afschrijving, zie blz. 39 en 41 van de Najaarsnota 2012).</p> <p>Omdat de hogere rentekosten en lagere afschrijvingen verspreid over alle producten in de begroting geboekt zijn, komen de in de najaarsnota op programma 7 bijgestelde ramingen in werkelijkheid niet op. Dit is de hoofdoorzaak van het nadeel kapitaallasten op programma 7.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>11. <u>Reserve winstderving Bouwfonds</u> Naar aanleiding van de Toelichting reserves en voorzieningen (blz. 163) onderdeel "Reserve winstderving Bouwfonds" vraagt de commissie of de nationalisatie van de SNS-bank gevolgen heeft voor de gemeente Weert.</p> | <p>In 2012 heeft de gemeente Weert de laatste SNS-uitkering ontvangen zodat de nationalisatie niet meer van invloed is.</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 jaarrekening van de gemeente Weert over het jaar 2012 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 jaarrekening van de gemeente Weert over 2012 vast te stellen.</p> |