

Aan de gemeenteraad

7 mei 2013

Gemeentestukken: 2013-246/15694

Onderwerp: Jaarstukken 2012

**1. Voorstel**

U wordt voorgesteld:

- het jaarverslag 2012 vast te stellen;
- de jaarrekening 2012 vast te stellen;
- het resultaat 2012 na bestemming te bepalen op € 1.255.800 voordelig;
- van het resultaat 2012 na bestemming:
  - a. een bestemmingsreserve Risico afkoopsommen participatie te vormen van het overschot op het Participatiebudget van € 221.000;
  - b. een bestemmingsreserve te vormen van de in 2012 ontvangen uitkering van € 49.100 uit de liquidatie van de voormalige gemeenschappelijke regeling IZA welke in overleg met de Ondernemingsraad voor het personeel wordt bestemd;
  - c. een voorziening te treffen van € 250.000 voor het naar verwachting terug te betalen voorschot op de algemene uitkering gemeentefonds 2012;
  - d. het restant van € 735.700 toe te voegen aan de Algemene reserve.
- de reserve Algemeen maatschappelijk werk op te heffen en het saldo van € 15.100 toe te voegen aan de Algemene reserve;
- de in 2012 nog niet gerealiseerde prestaties voor een bedrag van € 705.200 door te schuiven naar 2013 en dit bedrag in 2013 ten laste te brengen van de Algemene reserve.

**2. Aanleiding**

Als onderdeel van de planning en controlcyclus worden u de Jaarstukken 2012 ter vaststelling aangeboden. Met deze jaarstukken wordt door ons college verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en het financieel beheer over 2012.

**3. Aspecten**

Naar aanleiding van de opgestelde jaarstukken en de daarop uitgevoerde accountantscontrole merken wij het volgende op.

*Verklaring accountant*

De accountant heeft voor zowel het getrouwe beeld als de financiële rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

*Rapport van bevindingen*

Het accountantsverslag van de controle van de jaarstukken 2012 is bijgevoegd. Op enkele aspecten van dit verslag geven wij hierna een reactie.

Stresstest financiële positie

De stresstest is nog in bewerking. Deze wordt door de accountant toegezonden vóór de bespreking van het accountantsverslag in de commissie Samen leven van 20 juni 2013.

### Grondexploitaties

De accountant wijst op de toegenomen risico's uit grondexploitaties, inclusief die van de GR Nieuw Reijerwaard. Beheersing van de risico's is nog belangrijker geworden. De accountant adviseert daarom de frequenties van de actualisering van grondexploitaties waar nodig te verhogen en de resultaatverwachtingen van de grondexploitaties met extra aandacht te monitoren. Verder adviseert de accountant om de stagnerende voortgang van de grondexploitaties te vertalen naar budgettaire gevolgen voor de begroting (OZB, bouwleges en aan grondexploitaties toe te rekenen apparaatskosten) zodat tijdig op tegenvallers kan worden ingespeeld.

Wij onderschrijven deze aanbevelingen van de accountant. In de 2<sup>e</sup> programmamonitor 2013 en de op te stellen begroting 2014 zullen wij weer expliciet aandacht besteden aan deze aspecten en waar nodig bijgestelde ramingen aan u voorleggen.

### Interne controle

De accountant beveelt aan om de interne controle te optimaliseren en meer in de processen in te bedden. Dit betekent op onderdelen een meer procesmatige benadering van de interne controle in plaats van vooral de toepassing van de regelgeving als uitgangspunt te nemen. Door deze accentverschuiving worden de tijdigheid en volledigheid van te verantwoorden lasten en baten in een eerder stadium getoetst. De kwaliteit van de processen zal hierdoor toenemen.

Waar nodig zullen wij in het door ons vast te stellen Interne controleplan deze aanbeveling van de accountant toepassen.

### Risicobeheersing

De accountant geeft aan dat er voldoende aandacht voor risico-inventarisatie binnen de gemeente is, maar dat het risicomanagement meer expliciet kan worden ingebed en in de organisatie worden gestructureerd. Daardoor kan een scherper besef van risico's en de noodzaak tot beheersing daarvan ontstaan. Dit leidt weer tot een effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering en een versterking van de interne en externe verantwoording.

Wij zullen de opmerkingen van de accountant bij onze verantwoordelijkheid voor de bedrijfsvoering betrekken.

### Opvolging aanbevelingen

De nieuwe aanbevelingen van de accountant nemen wij op in de monitor actiepunten accountantscontrole. Deze monitor zullen wij u begin juni 2013 toesturen.

### *Doorgeschoven prestaties*

Een onderdeel van de jaarstukken is het overzicht van de doorgeschoven prestaties van 2012 naar 2013 (Jaarstukken - bijlage 4). Bruto is dit een bedrag van € 810.800, waaronder het nog niet bestede bedrag van € 469.700 van het frictiebudget kerntakendiscussie. Na verrekening met een inkomstenpost is het netto door te schuiven bedrag € 705.200. Evenals voorgaande jaren stellen wij u voor de eenmalige lasten van de doorgeschoven prestaties in 2013 ten laste te brengen van de Algemene reserve.

### *Analyse incidentele/structurele afwijkingen*

De analyse van incidentele/structurele afwijkingen die bij de jaarrekening 2012 is opgesteld is voor ons aanleiding geweest om de als incidenteel gepresenteerde afwijkingen nog eens kritisch te beoordelen. Op onderdelen is het verantwoord een afwijking eerder als geheel of gedeeltelijk structureel dan als incidenteel te beschouwen. De resultaten van deze kritische beoordeling worden verwerkt in de 1<sup>e</sup> programmamonitor 2013 en de begroting 2014.

## **4. Aanpak/Uitvoering**

De verdere behandeling van de Jaarstukken 2012 is als volgt:

3 juni                      bespreken Jaarstukken 2012 in werkgroep KAS raad;  
10-14 juni                raadvragen;

