

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

17 mei 2011
Gemeentestukken: 2011-98

Onderwerp: Programmarekening 2010

1. Voorstel

Voorgesteld wordt de Programmarekening 2010, bestaande uit jaarverslag en jaarrekening vast te stellen. Daarnaast wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve pensioenverplichtingen en een tijdelijke bestemmingsreserve inzake doorgeschoven prestaties in te stellen en een beperkt aantal reserves en voorzieningen op te heffen respectievelijk te laten vrijvallen.

2. Aanleiding

Als onderdeel van de planning en controlcyclus wordt u de Programmarekening 2010 ter vaststelling aangeboden. Met de Programmarekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en het financiële beheer.

3. Aspecten

Naar aanleiding van de opgestelde Programmarekening en de daarop uitgevoerde accountantscontrole wordt het volgende opgemerkt.

Verklaring accountant

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

Rapport van bevindingen

De accountant heeft een goedkeurende verklaring voor de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid op de Programmarekening 2010 afgegeven. Op enkele punten maakt de accountant kritische opmerkingen.

Evenals voorgaande jaren dringt de accountant aan op jaarlijkse bijstellingen (op hoofdlijnen) van de grondexploitaties. Wij zullen dit daadwerkelijk gaan uitvoeren.

Van de specifieke uitkeringen die via de Sisa-bijlage aan het Rijk moeten worden verantwoord is een deel door de accountant als onzeker beoordeeld. Dat komt omdat de definitieve vaststelling van de subsidies door de gemeente ten tijde van het opstellen van de gemeenterekening nog niet is gebeurd. Het Rijk zal in dit geval nog niet tot vaststelling van de specifieke uitkering kunnen besluiten. In de Programmarekening 2011 zal de definitieve vaststelling van de subsidies alsnog in de sisaverantwoording worden opgenomen.

De interne controle op de financiële rechtmatigheid voldeed ten tijde van de interimcontrole eind 2010 nog niet op alle punten aan de kwaliteitseisen van de accountant. In zijn rapport bij de jaarrekening 2010 constateert de accountant dat met de aanvullende maatregelen de kwaliteit van de interne controle toereikend was voor de jaarrekeningcontrole.

De accountant constateert dat het begrip rechtmatigheid inmiddels in de ambtelijke organisatie is verankerd. In de opzet van de interne controle kunnen nog wat puntjes op de 'i' gezet worden. Wij zullen de aanbevelingen van de accountant doorvoeren.

Op twee posten in de rechtmatigheidsanalyse constateert de accountant overschrijdingen die passen binnen het beleid maar niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Bij de 2^e programmamonitor en de slotwijziging 2011 zullen wij extra aandacht besteden aan de tijdigheid van het melden van overschrijdingen.

Pensioenverplichtingen

Volgens het Besluit begroting en verantwoording gemeenten (BBV) moet voor de pensioenen voor zittende wethouders een voorziening worden getroffen. Bij de 3^e programmamonitor 2010 is het voorstel van het college overgenomen om ook van de pensioengerechtigde wethouders de waarde van de pensioenaanspraken aan deze voorziening toe te voegen ten laste van de vrije reserve. Er was dan nog maar één methode voor de verwerking van de wethouderspensioenen in de gemeenterekening en de uit te keren pensioenen vormen dan geen last meer voor de begroting. Bij de controle van de gemeenterekening 2010 heeft de accountant opgemerkt dat een strikte toepassing van het BBV voor de voormalige wethouders die pensioengerechtigd zijn deze wijze van administreren verbiedt. Een bestemmingsreserve hiervoor vormen is wel toegestaan. Met een reserve wordt toch bereikt dat de uit te keren wethouderspensioenen geen last meer voor de begroting zijn. Hiervoor moet van de voorziening wethouderspensioenen een bedrag van € 1.240.200,- worden overgebracht naar een nieuwe reserve wethouderspensioenen.

Doorgeschoven prestaties

Een onderdeel van de jaarrekening is het overzicht van de doorgeschoven prestaties van 2010 naar 2011. Per saldo (na verrekening met reserves) hebben deze een financiële impact van € 264.000,-. Tot op heden worden bij uitvoering de lasten ten laste gebracht van de lopende budgetten in dat jaar dan wel bij overschrijding ten laste gebracht van de vrije reserve. Immers een doorgeschoven post heeft eerder geleid tot een positief resultaat. Deze werkwijze maakt het moeilijker de voortgang van de uitvoering en het effect op het resultaat te volgen. Hieraan kan tegemoet worden gekomen door een tijdelijke dekkingsreserve te vormen voor deze doorgeschoven prestaties en de einddatum van deze reserve te stellen op 31 december 2011. Na het bereiken van deze datum vervalt de dekking voor de prestaties en daarmee het recht om de uitgaven te doen.

4. Aanpak/Uitvoering

De verdere behandeling van de Programmarekening 2010 ziet er als volgt uit:

20 mei:	Verzending naar de raad
1 juni:	Werkgroep KAS
6 – 9 juni:	Raadvragen
16 juni:	Gecombineerde vergadering commissie Samen Wonen / Samen leven
23 juni:	Gemeenteraad

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Het jaar 2010 sluit met een nadelig saldo van € 583.200,-.

In de Slotwijziging 2010 is rekening gehouden met een hoger nadelig saldo. Ten opzichte daarvan is er een positief effect van afgerond € 1,5 miljoen. Voorgesteld wordt om een tijdelijke bestemmingsreserve inzake doorgeschoven posten vanuit 2010 op te nemen van € 264.000,-. Met verwerking van dit voorstel komt het eindresultaat uit op € 847.200,- negatief. Dit nadelige eindresultaat na bestemming kan gedekt worden uit de Vrije reserve.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris, de burgemeester,

Mw. M.H.J.C. Nienhuis-van Doremaele mw. A. Attema

Behandeld in gecombineerde commissie Samen wonen / Samen leven

Behandeld in de raad d.d. 23 juni 2011

c.kolf@ridderkerk.nl / 286 / MV