

Verslag onderzoek jaarrekening 2012 Haarlemmerliede en Spaarnwoude in de auditcommissie op 7 mei 2013.

Aanwezig:

H. van Dijk (D66)
B. Graal (VVD)
H. Koelman (CDA)
M. van der Laan (GroenLinks)
G. Wéhkamp (GroenLinks)
A. Booij (Deloitte Accountants)
T. Laamers (Deloitte Accountants)
M. van Bezu (comptabele)
F. van Elst (hoofd middelen)
F. Zantkuijl (portefeuillehouder financiën)

1. Inleiding / bespreking verslag raadsaccountant:

Het hoofd middelen wijst er op dat het gaat om een technisch onderzoek van de jaarrekening 2012 die sluit met een batig saldo dat volgens voorstel wordt verdeeld over een drietal bestemmingsreserves. Beleidsvragen zijn derhalve vanavond niet aan de orde maar kunnen worden ingebracht bij de commissie Raadsvoorbereiding op 14 mei en uiteraard in de raadsvergadering van 28 mei aanstaande.

De jaarstukken zijn voor het eerst digitaal toegezonden en dat geldt ook voor het verslag van de raadsaccountant (vandaag ontvangen).

De heer Booij benoemt vervolgens de belangrijkste punten uit het accountantsverslag (dat nog zal worden gecontroleerd op spel – en stijlfouten):

- er is sprake van een sluitende exploitatie in 2012
- het eigen vermogen van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude steeg in 2012 van 11,7 naar 12,4 miljoen
- er is voorziening APPA getroffen geheel volgens de eisen van het BBV
- de terreinen “niet in exploitatie genomen gronden” hebben een waarde van ruim 1 miljoen en er dient een andere onderbouwing door de raad te komen over de marktwaarde waarbij de toekomstige bestemming mede bepalend is
- de gemeente H. en S. heeft geen problemen t.a.v. het afboeken van gronden (een actie die bij sommige gemeenten leidt tot grote tekorten en noodzakelijke extra bezuinigingen)
- er zijn geen fouten geconstateerd naar aanleiding van de SiSa verantwoording richting rijk en provincie
- er zijn geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel
- ook de toetsing van de rechtmatigheid leidt niet tot signalering van fouten in dit kader
- een verbeterpunt zou nog kunnen zijn om ook alle investeringen en reserves hoofdfunctiegewijs te vermelden.

In zijn algemeenheid zijn in het verslagjaar door de gemeente weer enkele stappen vooruit gezet (onderhoudsplannen, instellen APPA e.d.) en is de goedkeurende verklaring dan ook aanstaande na toezending van de bevestiging bij de jaarrekening door de gemeente.

Op een vraag van de heer van der Laan beaamt de accountant dat de aanbestedingsprocedures (die met name voor grote projecten via de Stichting RIJK liepen) naar behoren zijn verlopen.

Op een vraag van de heer Koelman geeft de accountant aan dat de bestemmingsreserve APPA is gevormd op basis van daadwerkelijke berekeningen van Centric voor de betreffende oud – bestuurders. Het BBV schrijft stringent voor hoe gemeenten dienen te handelen en die lijn is in Haarlemmerliede en Spaarnwoude gevolgd.

Op een vraag van de heer van Dijk antwoordt de heer Booij dat er diverse nota's zijn ondertekend door een ander dan de formeel aangewezen budgethouder. Hoewel formeel fout gaat het materieel om een persoon die nog beter kon beoordelen of de nota akkoord was. Maar nog beter is om dit ook formeel goed te regelen. De accountant heeft dit weliswaar aangegeven maar tilt niet zwaar aan dit punt. Wel wijst de heer Booij de commissie of de verantwoordelijkheid om de vinger aan de pols te houden zodat fraude of andere risico's zo veel als mogelijk worden vermeden.

Op een vraag van de accountant of er signalen zijn dat er sprake is van fraude of andere onregelmatigheden geeft de commissie aan dat dit niet het geval is.

Na het vertrek van de accountants wordt de heer Graal aangewezen als voorzitter voor de bespreking van de jaarrekening per hoofd functie.

2. Onderzoek van de jaarstukken 2012 per hoofdfunctie

De heer Koelman wil als opmerking vooraf meegeven dat hij de jaarstukken 2012 met plezier heeft gelezen en weer een verbetering heeft geconstateerd t.o.v. 2011. De rekening 2012 wordt sterk beïnvloed door een drietal zaken:

- Enkele incidentele baten, die terecht worden gestort in een bestemmingsreserve
- De doorberekening van ambtelijke uren naar de diverse kostenplaatsen (dat leidt tot de nodige over – en onderschrijdingen terwijl de totale kosten uiteraard niet wijzigen)
- De op pagina 74 genoemde “arbeidsgerelateerde verplichtingen van het BBV” waar ook de APPA deel van uitmaakt.

De heer van Dijk vraagt zich af wat de meerwaarde is behalve de cijfers van de begroting en de rekening ook de cijfers van de 2^e marap te vermelden. Het geeft alleen maar meer fluctuaties aan. Hoe het duidelijk en vergelijk de werkelijke cijfers met de aangepaste begroting is zijn mening. In zijn algemeenheid is sprake van een bemoedigend resultaat, ook al komt dit tot stand door eenmalige meevallers. Compliment richting ambtelijk apparaat lijkt op zijn plaats.

Voorwoord en inleiding

Blad 6 De heer Koelman verzoekt bij de kerngegevens onder het kopje eenpersoonshuishoudens met elkaar in overeenstemming te brengen

Blad 6 De heer Koelman wijst, eveneens bij de kerngegevens op de grenscorrectie met Velsen. De comptabele geeft aan dat dit (nog) niet tot een aanpassing van de algemene uitkering heeft geleid.

Op verzoek van de heer van Dijk geeft het hoofd middelen weer wat de vordering op Multikabel inhoudt.

Op verzoek van de heer van der Laan worden de vorderingen op /Liander wegens precariorechten doorgenomen:

- 2012 nog niet betaald, geen bezwaar gemaakt, inmiddels dwanginvordering gestart
- 2013 nog niet betaald, wel tijdig bezwaar gemaakt

De heer Graal merkt op dat op bladzijde 13 71 (paginanummering) moet worden gewijzigd in: 73.

Met de heer van Dijk wordt de rentecorrectie m.b.t. het Dorpshuis Spaarndam doorgenomen. In 2011 is sprake geweest van vervroegde aflossing en verzuimd is hiermee rekening te houden in de begroting 2013. Dit is suppletoir alsnog geregeld.

Hoofdfunctie 0

De heer Koelman stelt dat de APPA wetgeving behoorlijk invloed heeft op deze functie. Hij is benieuwd naar de onderbouwing die nog moet worden toegevoegd aan het accountantsverslag. Op een vraag van de heer Wéhkamp antwoordt de comptabele dat er beduidend minder leges zijn ontvangen m.b.t. huwelijken.

Hoofdfunctie 1

De heer Koelman wijst op de beduidend lagere kosten m.b.t. de brandweer en rampenbestrijding. De vraag van de heer Wéhkamp of ook de BOA's deel uitmaken van deze hoofdfunctie wordt bevestigend beantwoord.

Hoofdfunctie 2

De heer van Dijk vraagt of de betreffende bedragen (veerpont, traverse) inmiddels zijn ontvangen. De comptabele bevestigt dat deze bedragen in 2012 zijn bijgeschreven op onze bankrekening.

Hoofdfunctie 3

N.a.v. de vraag van de heer van der Laan wordt bevestigd dat de genoemde gegadigde PostNL is die ook veel werk zal genereren voor Paswerkers.

Hoofdfunctie 4

De vraag van de heer van der Laan of de gemeente een verzekering heeft tegen "advocaatkosten" wordt ontkennend beantwoord.

Hoofdfunctie 5

De heer Koelman neemt aan dat bedoeld wordt "erfgoed tussen hoofdsteden".

Hoofdfunctie 6

De heer van Dijk informeert naar de gereserveerde gelden voor de inburgering (hij mist deze in het overzicht van de reserves). De comptabele geeft aan dat het een reserve van de gemeente is die echter door de Intergemeentelijke Afdeling Sociale Zaken wordt beheerd.

Hoofdfunctie 7

Op een vraag van de heer Koelman wordt bevestigd dat het gaat om de begraafing van een onbekend persoon. Gemeenten hebben hiertoe wettelijk een verplichting.

De vraag over de begraafplaats bij de Stompe Toren zal in de commissie Raadsvoorbereiding aan de orde komen.

Hoofdfunctie 8

De heer Koelman verzoekt om de laatste 2 zinnen op blz. 39 aan te passen omdat deze geen goed Nederlands bevatten.

Algemene dekkingsmiddelen

De heer Koelman constateert dat 2011 (blz. 40) moet worden gewijzigd in 2012.

T.a.v. de hondenbelasting constateert hij een hogere opbrengst (het hoofd middelen wijst op de uitgevoerde controle in drie jaarlijkse clusters).

Op een vraag van de heer van Dijk geeft het hoofd middelen aan dat de OZB gebruikers niet woningen sterk achterblijft door leegstand en SpaarneBuiten (momenteel niet aan te merken als bouwgrond vanwege de uitspraak van de Raad van State).

De heer Koelman vraagt of bij de primitieve begroting rekening wordt gehouden met ziekte – uren. De comptabele geeft aan dat er rekening wordt gehouden met 4% ziekte. Gemiddeld klopt dit gemiddeld redelijk maar het kan per afdeling flink fluctueren.

Incidentele baten en lasten

De heer Koelman vraagt naar de opbrengst “verkoop snippergroen”. De door de raad vastgestelde verkoopprijs is € 150 / m2.

De heer van Dijk meent dat de toevoeging *=wordt gedekt of onttrokken uit een reserve duidelijker kan.

Paragrafen

De vraag van de heer van Dijk wat nog moet worden afgerond t.a.v. de Schiphol gedupeerden wordt doorgeschoven naar de commissie Raadsvoorbereiding.

Balans en toelichting

Op verzoek van de heer van Dijk licht de comptabele toe dat er enerzijds een bijdrage is ontvangen van RWS in investeringskosten van de traverse en anderzijds een eenmalige afkoopsom voor het beheer en onderhoud van de traverse. Dit laatste bedrag is “opzij gezet” in een bestemmingsreserve.

Eindconclusie:

De commissie is van mening dat de jaarstukken 2012

- technisch geen onvolkomenheden bevatten
- toont zich tevreden over beantwoording van de gestelde vragen
- adviseert de jaarstukken 2012 om bestuurlijk advies voor te leggen aan de commissie Raadsvoorbereiding en ter vaststelling aan de gemeenteraad.

De voorzitter dankt een ieder voor hun inbreng en sluit om 22.30 de vergadering.

Halfweg, 8 mei 2013

F.L. van Elst, hoofd afdeling Middelen M.P. van Bezu, comptabele