

## **Verslag onderzoek jaarrekening 2013 Haarlemmerliede en Spaarnwoude in de auditcommissie op 28 april 2014.**

### Aanwezig:

De heer F. Duits (D66)  
De heer B. Graal (VVD)  
De heer H. Koelman (CDA)  
De heer M. van der Laan (GroenLinks)  
De heer G. Wéhkamp (GroenLinks)  
De heer H. Werner (VVD), voorzitter  
De heer A. Booij (Deloitte Accountants)  
De heer T. Lamers (Deloitte Accountants)  
Mevrouw M. Vink (portefeuillehouder financiën)  
Mevrouw M. van Bezu (comptabele)  
De heer F. van Elst (hoofd middelen), verslaglegger

### 1. Inleiding / bespreking verslag raadsaccountant:

Het hoofd middelen wijst er op dat het gaat om een technisch onderzoek van de jaarrekening 2013. De rekening sluit met een batig saldo dat conform het BBV wordt toegevoegd aan de algemene reserves. Beleidsvragen zijn vanavond niet aan de orde maar kunnen worden ingebracht bij de commissie Raadsvoorbereiding op 6 mei 2014 en uiteraard in de raadsvergadering van 27 mei aanstaande.

De jaarstukken zijn digitaal toegezonden en aan de leden die dat wensten is een hard copy overhandigd. De behandeling in de commissie van onderzoek is één week naar voren gehaald vanwege het bezoek aan Lanckorona. Daarom volgen het verslag en de verklaring van de raadsaccountant volgens afspraak ook later maar in ieder geval vóór de behandeling in de commissie Raadsvoorbereiding op 6 mei aanstaande.

Door het naar voren halen van de commissie van onderzoek had ook de laatste lezing nog niet plaatsgevonden en had ook het eindgesprek met de accountant nog niet plaatsgevonden. Dit houdt in dat er nog enkele, voornamelijk tekstuele, verbeteringen moeten worden doorgevoerd. Ook het exploitatiesaldo zal iets lager uitvallen en uitkomen op €. 220.000 (afgerond).

*De heer Booij geeft vervolgens aan dat de accountantscontrole zo goed als afgerond is en dat er naar de huidige inzichten geen beletsels zijn om een instemmende accountantsverklaring af te geven. Het is de bedoeling om komende donderdag “een klap op de jaarrekening” te geven.*

*Ook kan hij al de belangrijkste punten uit het accountantsverslag benoemen:*

- *er is sprake van een sluitende exploitatie in 2013*
- *er volgt een goedkeurende verklaring zowel qua getrouwheid als qua rechtmatigheid*
- *in materiële zin zijn er geen belangrijke afwijkingen te melden*
- *de jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (er waren in 2013 geen belangrijke wijzigingen van voorschriften, in 2014 zijn er wel belangrijke wijzigingen vanuit het BBV)*
- *Deloitte neemt een verklaring op over het resultaat, een korte beschouwing over het vermogen, het risicobeheer in relatie tot het weerstandsvermogen*

- de gemeente Haarlemmerliede kent veel (bestemmings)reserves (in aantal) t.o.v. andere gemeenten en toevoeging van deze gelden aan de Algemene Reserve is een optie;
- het risicoprofiel hang ook samen met de toekomstige plannen van de gemeente b.v. voor wat betreft voorgenomen investeringen
- verder zal aandacht besteed worden aan opvallende / belangrijke zaken in de jaarrekening 2013 zoals het afboeken van de boekwaarde van Haarlemmerstraatweg 49, de verkoop van grond (Keizerskroon) en de brandweerkazerne (aan de VRK) en aan de afwikkeling van grote projecten (b.v. station)
- In 2013 is conform het BBV direct het verlies genomen op de verkoop van de gemeentelijke woning aan de Haarlemmerstraatweg terwijl de “winst” op de woning Dr. Baumannplein pas wordt ingeboekt na de daadwerkelijke verkoop in 2014. Een handelswijze die trouwens ook in het bedrijfsleven wettelijk is voorgeschreven.
- De pensioenvoorziening voor de wethouders (APPA) zou voor een klein deel kunnen worden afgeboekt, echter in 2014 volgt volgens ambtelijke mededeling een algehele herberekening waarbij ook de rechten van het nieuwe college financieel worden geregeld. De accountant kan daarom leven met het handhaven van deze voorziening.
- De debiteuren belastingen zullen nog nader worden beschouwd op het risico van niet betaling van openstaande vorderingen.

Vervolgens beantwoordt de heer Booij een aantal vragen vanuit de commissie van onderzoek waaronder de vraag hoe de verantwoordelijkheid ligt bij fraudes. Deloitte is hierop aan te spreken tenzij het gaat om “samenspanning” d.w.z. georganiseerde fraude door meerdere personen die door Deloitte niet kon worden opgemerkt of wanneer sprake is van laakbaar handelen van de organisatie b.v. het jarenlang niet opvolgen het advies van de accountant. Het hoofd Middelen vult aan dat de fraude in Haarlemmerliede en Spaarnwoude wordt tegengegaan door een goed functiescheiding (controller, comptabele, waarnemend comptabele, kassier en waarnemend kassier) waardoor meerdere personen benodigd zijn voor het doen van betalingen en door - op de beperkte legeskas op Burgerzaken na – alleen giraal betalingen te doen die nadien altijd zijn te traceren.

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

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

## 2. Onderzoek van de jaarstukken 2013 per hoofdfunctie

Vanuit de commissie zullen diverse tekstuele opmerkingen worden gemaakt. Deze zullen wellicht bij de eindlezing al zijn opgemerkt maar de opmerkingen vanuit de commissie zijn welkom omdat de kans daarmee groot is dat geen fouten resteren.

### Voorwoord en inleiding

De heer Koelman refereert aan de brief van het college aan de gemeenteraad over de invulling van de Bezuinigingsopdracht 2015. Het lijkt hem inderdaad verstandig daarbij rekening te houden met de mogelijkheid dat de opbrengst van precariorechten mogelijk vervalt.

Verder constateert betrokkene dat het aantal bijstandsccliënten in 2013 daalde met 10%.

De heer Wéhkamp informeert bij de bezuinigingen 2014 en volgende jaren naar het onderdeel “opbrengst betaald parkeren Halfweg”. De heer van Elst legt uit dat door de raad tot deze (bezuinigings)maatregelen is besloten. Voor circa 85% zijn de bezuinigingen, die in de meerjarenramingen zijn meegenomen, ook daadwerkelijk gerealiseerd. Enkele onderwerpen, waaronder het betaald parkeren in Halfweg, zijn (nog) niet verwezenlijkt.

### Hoofdfunctie 0

De heer Wéhkamp vraagt naar de kosten van juridische adviezen. De gemeente moet noodgedwongen allerlei juridische procedures voeren o.a. vanwege ruimtelijke plannen als SpaarneBuiten en Mientekade. Mevrouw van Bezu antwoordt dat deze kosten geboekt worden op het betreffende project onder de noemer “adviezen derden”.

De heer Graal wijst op de sterke daling van de kosten van bestuurlijke samenwerking. Dit wordt veroorzaakt door het vertrek van de Stichting RIJK uit het gemeentehuis Halfweg waardoor er geen (overhead)kosten meer worden toegerekend. Deze zijn nu toegerekend aan andere functies.

### Hoofdfunctie 1

De heer Koelman vraagt of er een verklaring is voor het feit dat de leges in Haarlemmerliede en Spaarnwoude hoger zijn ten opzichte van de regiogemeenten.

De heer Wéhkamp verwijst naar de discussie in de Rekenkamercommissie waarin is aangegeven dat kostendekkendheid een streven is.

De heer van Elst meldt dat de meeste legesbedragen zich redelijk verhouden tot de regio zoals voor paspoorten, rijbewijzen en uittreksels. Kleine bouwvergunningen en kleine evenementen worden ook kostendekkend belast en dat gebeurt elders in de regio niet.

Dat leidt echter af en toe tot ongewenste situaties: iemand die meer leges moet betalen dan de kosten van de bouwkundige voorziening of een gratis toegankelijk evenement waarbij wordt overwogen om daar dan maar mee te stoppen.

Overigens heeft de Hoge Raad recent aangegeven dat kostendekkendheid van leges in totaliteit mag worden gezien en niet per aparte concrete aanvraag.

### Hoofdfunctie 2

De heer Koelman is benieuwd naar de reactie van de Provincie ten opzichte van de snelfietsroute. Tevens raadt hij aan de toelichting bij de gladheidbestrijding voor alle duidelijkheid aan te passen.

### Hoofdfunctie 3

De heer Koelman zou graag vernemen wie de derde gegadigde is voor het Polanenpark (het bielenbedrijf Molenaar).

#### Hoofdfunctie 4

De heer Graal informeert naar de onderhoudskosten van de scholen. Per 1 januari aanstaande gaat het onderhoud naar de schoolbesturen en wat gebeurt er dan met de reserve onderhoud scholen? Zijn er claims vanwege achterstallig onderhoud te verwachten? De portefeuillehouder meldt dat er beperkte aanvragen zijn voor onderhoud van scholen in 2014. De gemeente is na 2015 niet langer verantwoordelijk voor het onderhoud. Mevrouw van Bezu merkt op dat per 2015 ook de algemene uitkering op dit punt wordt aangepast.

#### Hoofdfunctie 5

De heer Wéhkamp wijst op de lagere kosten voor oudheidkunde. Dit houdt verband met de langdurige ziekte van één medewerkster waardoor er op dit kostenonderdeel geen uren zijn geschreven.

#### Hoofdfunctie 6

De heer Koelman wijst op de verplichting voor 2014 6 statushouders te huisvesten. Hij raadt aan in overleg te gaan met Ymere om te bezien of één woning, bijvoorbeeld door aparte kitchenettes, geschikt kan worden gemaakt voor bewoning voor meerdere asielzoekers.

Verder spreekt hij de wens uit dat er snel (ook financiële) duidelijkheid komt over de overdracht van de transities naar de gemeenten.

#### Hoofdfunctie 7

De heer Duits heeft meerdere voorstellen om teksten te corrigeren. Deze worden allen overgenomen zoals bladzijde 41, 3<sup>e</sup> bullit gebeurt i.p.v. gebeurd.

De heer Koelman vraagt naar het verschil tussen de begrote en de werkelijke opbrengst afvalstoffenheffing. De raming 2014 is aangepast aan de hogere daadwerkelijke ontvangsten op advies van de GBKZ.

#### Hoofdfunctie 8

Op een vraag van de heer Wéhkamp antwoordt mevrouw van Bezu dat er twee liften in onderhoud en eigendom zijn bij Prorail en twee bij de gemeente.

#### Algemene dekkingsmiddelen

Op een vraag van de heer Wéhkamp antwoordt mevrouw van Bezu dat de precariorechten daadwerkelijk zijn ontvangen.

#### Incidentele baten en lasten

De heer Graal vraagt zich af waar hij de beschikkingen over de reserves kan zien. Mevrouw van Bezu verwijst naar bladzijde 80.

### Paragrafen

De heer Koelman verzoekt in het vervolg ook de Stompe Toren te benoemen (bladzijde 60).

De heer Wéhkamp informeert naar de presentiegelden WMO e.d. Mevrouw van Bezu legt uit dat op bladzijde 64 alleen de slarissen staan vermeld van personen die een aanstelling hebben bij de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

De heer van der Laan constateert dat het ziekteverzuim van het personeel in de loop van 2013 sterk is afgenomen.

### Balans en toelichting

De heer Koelman vraagt zich af of de lening m.b.t. postagentschap dient te worden verwijderd.

De heer van Elst meldt dat de toenmalige beheerster nog altijd € 100 per maand aflost (en dat de huurachterstand inmiddels geheel is verdwenen).

Voor wat de bestemmingsreserves betreft voelen meerdere leden voor het opvolgen van het advies van de raadsaccountant (verminderen van het aantal bestemmingsreserves).

### Eindconclusie:

De heer Koelman complimenteert de ambtelijke vertegenwoordiging met de wijze waarop de jaarrekening 2013 is samengesteld en besproken.

De commissie is van mening dat de jaarstukken 2013

- technisch geen onvolkomenheden bevatten
- toont zich tevreden over beantwoording van de gestelde vragen
- adviseert de jaarstukken 2013 om bestuurlijk advies voor te leggen aan de commissie Raadsvoorbereiding en ter vaststelling aan de gemeenteraad.

Afgesproken wordt dat de zelfonderzoeken “invulling budgethouderschap” en “uitvoeren van het aanbestedingsbeleid” meegezonden worden bij het verslag van het onderzoek.

De brief van Gedeputeerde Staten van Noord - Holland d.d. 24 april 2014 inzake de beoordeling van de financiële situatie per heden werd in kopie al toegezonden aan de leden van de commissie van onderzoek.

De voorzitter dankt een ieder voor zijn inbreng en sluit de vergadering.

Halfweg, 29 april 2014

F.L. van Elst, hoofd afdeling Middelen

M.P. van Bezu, comptabele