

Memo aan de raad



Aan : de gemeenteraad
Van : het college van burgemeester en wethouders
Cc : secretaris-directeur
Datum : 26 mei 2015
Onderwerp : reactie college op verslag van bevindingen 2014

Inleiding

De accountant heeft de controle op de jaarrekening 2014 voltooid en geeft haar bevindingen in het accountantsverslag. In deze memo geven wij een reactie op het accountantsverslag. De accountant steunt voor de rechtmatigheidstoets in belangrijke mate op de resultaten van de interne controle.

Een goedkeurende verklaring

De accountant heeft haar controle werkzaamheden in het kader van de jaarrekening 2014 uitgevoerd en komt tot de conclusie dat gemeente De Marne een goedkeurende verklaring krijgt voor zowel het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid. In het accountantsverslag geeft de accountant een aantal zaken mee, die zij onder de aandacht wil brengen. De volgende zaken worden toegelicht:

- Financiële positie (paragraaf 1.3)
- Schatkistbankieren (paragraaf 2.3)
- Grondexploitatie (paragraaf 3)
- Programma PROloog (paragraaf 4)
- Interne beheersing (paragraaf 5)
- Bijstorting voorziening wethouderspensioenen (paragraaf 6.1)
- Tekort op de rioolheffing (paragraaf 6.2)
- Automatisering (paragraaf 6.3)

Deze items worden hier onder kort beschreven. In het accountantsverslag zijn de onderwerpen nader toegelicht.

Financiële positie staat onder druk (paragraaf 1.3)

Het saldo van baten en lasten in 2014 komt uit op een tekort van k€ 2.555. Gedurende het jaar is besloten om voor diverse zaken gelden te storten in en te onttrekken aan de reserves. Per saldo zijn meer gelden onttrokken dan gestort in de reserves voor een bedrag van k€ 4.395. Hierdoor komt ten opzichte van de begroting het rekeningresultaat k € 1.840 voordeliger uit.

De oorzaken van het positief gerealiseerd resultaat is met name ontstaan door niet uitgevoerde werkzaamheden, welke doorgeschoven worden naar 2015 en verzocht wordt om de budgetten over te hevelen naar 2015. Er zijn tevens lagere lasten op de reorganisatievoorziening en voordelen op overige posten. In de jaarstukken is een gedetailleerde analyse van de verschillen opgenomen per programma.

Wij zijn er in geslaagd om het eerste deel van de bezuinigingen tot een goed einde te brengen, dit betreft voornamelijk het doorvoeren van de organisatiewijziging. In 2015 hebben we structurele bezuinigingen doorgevoerd op onderhoud infrastructuur, gebouwen en de buitendienst. Voor 2016 gaan we taakstellende bezuinigingen doorvoeren op jeugd- en jongerenwerk, bibliotheekwerk, ontschotting van subsidies en maatschappelijk werk. Het zal de nodige inspanning vergen maar we hebben er alle vertrouwen in dat ons dat gaat lukken.

De accountant geeft aan dat de door het rijk opgelegde bezuinigingen op de drie decentralisaties de financiële positie van de gemeente onder druk kan komen te staan, temeer ook omdat onze gemeente deze grotendeels budgettair neutraal heeft verwerkt in de (meerjaren)begroting.

Wij onderschrijven deze analyse en hebben daarom in de risicoparagraaf deze risico's ook benoemd en zullen u via tussentijdse rapportages goed op de hoogte houden hoe de invoering van de decentralisaties zich ontwikkelt.

Schatkistbankieren (paragraaf 2.3)

Decentrale overheden zijn verplicht om boven een drempelbedrag hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Het drempelbedrag van De Marne is gesteld op k€ 250. In 2013 is een schatkistbankieren rekening aangevraagd en toegekend. Nu blijkt echter dat de automatische afoming bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) niet volledig geregeld te zijn geweest, waardoor er geen afoming heeft plaatsgevonden. De gemeente heeft een machtiging naar het ministerie van financiën gestuurd voor het afomen van de gelden t.g.v. de staat der Nederlanden. Deze machtiging is niet goed verwerkt door het ministerie. De fout is na het ontdekken daarvan in 2015 hersteld.

Grondexploitatie (paragraaf 3)

De economische crisis heeft een grote invloed op de resultaten van (gemeentelijke) grondexploitaties. Uitstel van projecten, dalende vastgoedprijzen en stagnerende verkopen zijn daar de voornaamste oorzaken van. De accountant is van oordeel dat het financiële risico voor onze gemeente redelijk beperkt is. Het plan bedrijven terrein Ulrum-Oost loopt volgens de accountant het grootste risico. Dit plan heeft een boekwaarde van ruim € 750.000.

Evenals de accountant vinden wij het van belang om aandacht te blijven besteden aan de ontwikkeling van de verkopen. Desondanks vinden wij het een aanvaardbaar risico en direct ingrijpen niet noodzakelijk.

Programma PROloog (paragraaf 4)

In 2014 hebben we de aanbevelingen geïmplementeerd die voort zijn gekomen uit een intern onderzoek van 2013. Daarmee is de beheersing in de basis op orde. De punten die door de accountant zijn genoemd zijn nu al opgenomen in de reguliere managementrapportages en tevens is deze informatie ook opgenomen in de programmabegroting 2015. Voortaan zullen we deze informatie ook opnemen in de jaarstukken.

Interne beheersing (paragraaf 5)

In januari 2015 heeft de tussentijdse controle 2014 plaatsgevonden, die primair gericht is op opzet, bestaan en werking van de maatregelen van de administratieve organisatie. In de raadsbrief interim-controle 2014 van 16 januari 2015 zijn de bevindingen door de accountant gepresenteerd. De in de raadsbrief interim-controle opgenomen aanbevelingen zijn direct opgepakt in acties. We blijven de acties monitoren.

Daarnaast zijn in het kader van de organisatieontwikkeling een aantal interne werkgroepen gestart die kleine en grote verbeteringen doorvoeren in bedrijfsvoeringsprocessen. Zo is er een werkgroep Planning & Control die verbeteringen doorvoert in de stuur- en verantwoordingsinformatie en de budgetorganisatie. Er is een werkgroep Inkoop gestart die verbeteringen gaat doorvoeren op het gehele inkoopproces, zodat Europese aanbestedingsregels en interne spelregels worden nageleefd.

Bijstorting voorziening wethouderspensioenen (paragraaf 6.1)

De pensioenen van politieke ambtsdragers, waaronder wethouders, zijn geregeld in de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). De uitvoering hiervan is door de gemeente De Marne ondergebracht bij Loyalis. Voor de opbouw van de pensioenen wordt jaarlijks premie betaald. Doordat de afgelopen jaren de rekenrente, die Loyalis moet hanteren naar beneden is bijgesteld, zijn er tekorten ontstaan om de pensioenen in de toekomst te kunnen betalen. In 2011 is de rekenrente gedaald van 4% naar 3%, in 2013 van 3% naar 2% en in 2014 van 2% naar 1,5%.

In een brief van Loyalis van 12 juni 2014 zijn wij geïnformeerd over een bijstorting van k€ 165. In de Berap II hebben wij u gemeld dat wij voornemens zijn om een eenmalige storting te doen van een bedrag tussen de k€ 150 en k€ 200. In december 2014 hebben wij een actueel overzicht opgevraagd. Uit dit overzicht blijkt dat het tekort is opgelopen tot k€ 365. De oorzaken hiervan zijn dat de situatie op de financiële markten slechter was geworden (m.n. dalende rente), de rekenrente weer was verlaagd (naar 1,5%) en de pensioenleeftijd is verhoogd naar 67 jaar.

We hebben gemeend om vooralsnog eerst het bedrag te storten zoals gecommuniceerd in Berap II omdat de verplichting pas in gaat op het moment dat een wethouder met pensioen gaat. Dit betekent dat eerdere bijstorting niet verplicht is maar wel gewenst op het moment dat het gat te groot wordt. Mocht de rente namelijk weer gaan stijgen dan is het omgekeerde van toepassing. De verplichting is vooralsnog opgenomen in de “niet uit de balans blijvende verplichtingen”. We blijven de ontwikkelingen van de pensioenverplichting volgen en indien nodig storten we in 2015 nogmaals een extra bedrag.

Tekort op de rioolheffing voorlopig gedekt uit de algemene reserve (paragraaf 6.2)

In 2009 is een raadsbesluit genomen om de tarieven constant te houden. Op basis van deze tarieven zou het tekort in het fonds in 2023 op nihil uitkomen door verlaging van de kosten. Op grond van het nieuwe afvalwaterbeleidsplan 2014-2018 zal het tekort naar verwachting eerder zijn ingelopen. Het huidige tarief is nog steeds op het niveau van 2009 gecorrigeerd met inflatiecorrectie. Het tekort van k€ 540 is conform de berekeningen zoals vastgesteld in 2009.

Automatisering (paragraaf 6.3)

Wij onderschrijven de aandachtspunten die door de accountant worden gedaan over de gezamenlijke afdeling BMW I&A. In 2014 hebben wij deze risico's onderkend en een afdelingsplan 2014 en 2015 opgesteld waarin maatregelen zijn opgenomen om ICT beheer te verbeteren. De bestuurlijke aandachtspunten zijn opgenomen in de begroting 2015. De maatregelen uit de afdelingsplannen worden momenteel geïmplementeerd. Daar waar op basis van de bevindingen van de accountant bijstelling moet plaatsvinden van de afdelingsplannen, gaan we dit alsnog doen.