



## MEMO

Aan : de raads- en burgerraadsleden  
Van : de controlecommissie  
Datum : 26 juni 2014  
Onderwerp : behandeling van de jaarrekening 2013 en Zomernota 2014 in de  
Controlecommissie

---

Geachte Raad,

In aanwezigheid van de nieuwe wethouder Financiën en de betrokken ambtenaren heeft de nieuwe controlecommissie zich 23 juni j.l. in een open dialoog over de Jaarrekening 2013 en Zomernota 2014 gebogen. Bij deze rapporteren wij u over onze bevindingen.

### Jaarrekening 2013

Positief kunnen we zijn over de leesbaarheid en de inhoudelijk toelichtende tekst van het jaarverslag en de jaarrekening. Daarbij moet worden opgemerkt dat, als de rubricering voor de uitgaven en inkomsten aan beleidsprioriteiten (bijvoorbeeld uit het collegeprogramma) zouden worden gekoppeld, dit het inzicht zou verhogen. In de voorgaande periode is daar vanwege de extra ambtelijke kosten toen niet toe besloten. De controlecommissie zal die keuze over het zomerreces heen nog eens evalueren. Nu ligt dus een presentatie van de jaarrekening aan u voor, met voorgaande jaren vergelijkbaar. En dan valt het positief resultaat op. Politiek kunt u over de relevantie en correctheid daarvan discussiëren. Mede dankzij de inzet van Over-Gemeenten waardoor een prima en goed gedocumenteerde jaarrekening (mede volgens de accountant welke deze heeft goed bevonden) is aangeleverd.

Inhoudelijk hebben we de volgende opmerkingen gemaakt:

- de toevoeging aan de algemene reserve (op pagina ...) betreft uiteraard het resultaat 2012 en niet 2013
- de post onvoorziene uitgaven bedroeg € 100.000 in plaats van € 95.000 (wel is er € 5.000 bezuinigd op deze post)
- de risico's van gemeenschappelijke regelingen (blz. 86) kunnen in theorie de uitgaven overschrijden
- de analyse van de incidentele en structurele afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting staat op pagina 122. Wellicht is het verstandig direct aan het begin van het jaarverslag een kort overzicht te presenteren van deze analyse zodat in een oogopslag te zien is hoe de rekening uitpakt ten opzichte van de begroting.
- wat ontbreekt is een lijst van ontvangen subsidies van derden wat een belangrijke post in de begroting is.
- tijdens de tafelrondes zijn vragen gesteld waarop nog voor de behandeling in de raad antwoord zou worden gegeven.

Naar ons inzicht kunt u uw debat op basis van dit document goed gedocumenteerd starten

### Zomernota 2014

De Zomernota geeft u als bekend inzicht in de uitgaven en inkomsten in hoeverre deze van de begroting 2014 lijken te gaan afwijken. Doel van de nota is dus het 'op tijd' kunnen bijsturen. Elk jaar is er de discussie overigens of de Zomernota nu te vroeg of te laat is, afhankelijk van de inschatting of de meeste opdrachten al zijn verstrekt danwel dat zulks nog moet geschieden, cq. hoeveel sturing er nog kan plaats vinden. De controlecommissie is wat dat betreft positief erover dat deze Zomernota op tijd is aangereikt. We bevelen deze nota ter behandeling dan ook serieus aan.

Daarbij is nog het volgende op te merken:

- een tekort van 6.000 op Kneppelsoord is in strijd met de afspraak dat vrijwilligers van de Poelboerderij de werkzaamheden zouden oppakken

- de kostendekkendheid van de markt roept vragen op: wat is de oorzaak daarvan, is deze het gevolg van de bouw van de supermarkt
- de hogere kosten wethouders bedragen structureel € 88.000 vanaf 2015 en in 2014 wordt een evenredig deel in de Zomernota opgenomen. Het is dus niet structureel het bedrag dat in de zomernota staat. In de tekst wordt dat overigens wel goed toegelicht.
- de inschatting van € 75.000 aan te verkrijgen subsidie-inkomsten is opvallend laag ten opzichte van de begroting à € 275.000 De controlecommissie vraagt extra aandacht voor te leveren inspanningen op dit gebied.
- de kosten sportfondsen betreffen zowel het zwembad als de sporthal. De teksten op de verschillende pagina's zijn niet eensluidend.
- in deze Zomernota konden nog niet de effecten van de meicirculaire worden verwerkt . Deze circulaire kan nog wijzigingen inhouden voor de prognose.
- ook willen we nog eens benadrukken dat het risicoprofiel van uitgaven hoger dan de uitgaven zelf kan liggen. In deze zijn het vooral de gemeenschappelijke regelingen waar de controlecommissie naar kijkt. Vandaar dat we met de wethouder Financiën hebben afgesproken dat we de beheersbaarheid van alle gemeenschappelijke regelingen, de lopende en de aankomende, na het zomerreces gaan bespreken.

Rest ons de constateren dat we het overleg dienaangaande in de nieuwe samenstelling met de wethouder Financiën, ondersteund door de deskundigen van Over-Gemeenten, als constructief hebben ervaren. Dat we de documenten goed leesbaar en bijna te volledig vonden, waarvoor dank. We wensen de raad daarmee een vruchtbaar debat toe.

Namens de controlecommissie  
 Fred Sanders, voorzitter.  
 25 juni 2014