

Verslag vergadering controlecommissie 9 juni 2016

Aanwezig: Dhr. M.C. Busing, voorzitter (GBA), dhr. K.H. Antuma (CU), dhr. H. Bruining (CDA), dhr. S. Groenhof (FNP), mevr. M. de Kluijver (schaduwfractielid VVD), mevr. A. Postma (PvdA), mevr. G. Postma (wethouder), dhr. N. Doorn (concerncontroller), mevr. E. Tijsma (financieel beleidsadviseur), dhr. W. Kobus (financieel beleidsadviseur),
Als gast: mevr. J. van Hoppe (griffier) en mevr. R. de Vries-Mulder (verslag)
Dhr. D. Engwerda en dhr. R. Hoogeveen (EY accountants), dhr. T. Nicolai (PvdA)
Afwezig: mevr. J.R. Kingma (VVD)

1. Opening, mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 16.02 uur en heet iedereen van harte welkom.

Dhr. Nicolai is als gast aanwezig en mevr. De Kluijver is aanwezig als vervanger van mevr. Kingma.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Jaarrekening 2015 en verslag van bevindingen accountant

Dhr. Hoogeveen geeft aan dat er normaal gesproken een definitief verslag van bevindingen ligt, maar dat is nu niet het geval. Dit komt door de decentralisaties in het Sociaal Domein. Veel deadlines zijn verschoven en dat vertaalt zich ook door naar gemeentelijk niveau.

Verder is het proces prima verlopen; er was een goede afstemming en samenwerking. De deadline voor het aanleveren van de jaarrekening bij de provincie van 15 juli staat nog steeds en hier wordt ook nog zeker op gekoerst.

Het conceptverslag van bevindingen wordt paginagewijs doorgenomen.

De volgende werkzaamheden staan nog open:

- Controle decentralisaties
- Prestatielevering
- WNT
- Check aangepaste jaarrekening conform BBV

WNT: hierin worden veel fouten gemaakt. Het gaat om een toelichting op bestuurders die een topfunctie hebben en de complexiteit zit erin wat moet je wel meenemen en wat niet. Volgens dhr. Hoogeveen is dit inmiddels afgewikkeld.

De voorzitter vraagt hoe de leden van de controlecommissie nog vragen kunnen stellen over het definitieve verslag van bevindingen, aangezien er vóór de aanlevering geen vergadering van de controlecommissie gepland staat. Dit is uiteraard ook afhankelijk van hoe het definitieve verslag er uit komt te zien. Afgesproken wordt dat dan zal worden bekeken hoe de vragen gesteld kunnen worden.

Mevr. A. Postma (PvdA) vult hierbij aan dat er ook nog rechtmatigheidscontroles in zitten en op het moment dat hier afwijkingen worden geconstateerd, dan lijkt het haar goed om nog een overleg te plannen. Wanneer alles oké is, dan is dat niet nodig.

Dhr. Engwerda geeft aan dat 2015 een heel bijzonder jaar is geweest en hij heeft het nog nooit meegemaakt dat er zoveel onzekerheden en onduidelijkheden waren. Drievierde van de gemeenten heeft geen goedkeurende verklaring en dit is ongekend. Er vinden op dit

moment nog overleggen plaats tussen BZK, zorgaanbieders en accountants, maar er lijkt vastgehouden te worden aan de datum van 15 juli. Dit is bijna onmogelijk; er zijn nog zo veel partijen die nog informatie aan moeten leveren en dan moeten de gemeenten dit nog verwerken. Een garantie of dit allemaal lukt voor 15 juli geeft hij dan ook niet.

Wethouder Postma zal bij de provincie navraag doen over de gevolgen bij een latere aanlevering van de jaarrekening. **Actielijst**

Dhr. Antuma (CU) vraagt of er iets over de cijfers te zeggen valt als het Sociaal Domein buiten beschouwing wordt gehouden. Dhr. Hoogeveen antwoordt dat je bij de fouten en onzekerheden kunt zien of deze betrekking hebben op het sociaal domein of niet.

Dhr. Hoogeveen zegt dat in het normenkader de volgende percentages zijn vastgesteld: Er zijn twee situaties: Fouten en onzekerheden.

Fouten onder de 1% geeft een goedkeurende verklaring, tussen 1 en 3% een beperking en meer dan 3% een afkeurende verklaring.

Onzekerheden onder de 3% geven een goedkeurende verklaring, tussen 3 en 10% een beperking en boven de 10% een oordeelsonthouding.

De PGB's worden als onzeker aangemerkt en dan zit je eigenlijk automatisch al in een verklaring met beperkingen.

Dhr. Engwerda geeft aan dat er ook nog fouten in de jaarrekening zitten en deze moeten naar hun oordeel nog wel aangepast worden. Dhr. Hoogeveen vult hier bij aan dat deze fouten qua getrouwheid nog onder de 1% zitten, maar het advies is altijd om het aan te passen. In dit geval ook omdat de fouten op verschillende terreinen zitten.

Wethouder Postma reageert hier op dat ze zich wel wat ongemakkelijk voelt bij deze mededeling. In het laatste gesprek met haar is hier niets over gezegd en is verteld dat de cijfers, buiten het Sociaal Domein om, prima waren. Dhr. Engwerda antwoordt dat het hier ook alleen het Sociaal Domein betreft en dat dit de laatste cijfers zijn.

Grondposities

Met betrekking tot de grondposities gelden er per 1 januari 2016 nieuwe regels voor de niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG). Deze bestaan vanaf 1 januari niet meer en moeten overgeboekt worden. Dit kan behoorlijke gevolgen hebben, omdat deze gronden dan worden gewaardeerd als landbouwgronden. Er wordt afgesproken dat, zodra er zicht is op de gevolgen hiervan, de controlecommissie hiervan op de hoogte zal worden gesteld. **Actielijst**

Overzicht bouwterreinen en industrieterreinen

De vraag naar bouwterreinen wordt wel weer wat groter, maar er is echt minder vraag naar bedrijventerreinen.

Precariobelasting

In 2015 zijn aanslagen opgelegd aan netbeheerders Liander en Tennet en de totale opbrengst bedraagt € 1.900.000 (2014 € 761.000 en 2015 € 1.139.000). Per balansdatum was deze vordering nog niet binnen. Liander heeft bezwaar aangetekend.

De voorzitter geeft aan dat er op pag. 138 van het jaarverslag over andere bedragen wordt gesproken: resp. € 765.000 en € 1.145.000. De bedragen in het jaarverslag zijn niet juist en deze zullen aangepast worden. **Actielijst**

Interne beheersmaatregelen

Mevr. A. Postma (PvdA) geeft aan dat onder aan pag. 17 voor een nadere uiteenzetting verwezen wordt naar de managementletter. Hebben de leden van de controlecommissie deze managementletter ook ontvangen? Het blijkt dat dat niet het geval is en afgesproken wordt dat dhr. Doorn deze naar de griffie zal sturen. **Actielijst**

Vervolgens krijgen de leden van de controlecommissie nog gelegenheid om vragen te stellen over de jaarrekening.

Dhr. Bruining (CDA): op pag. 6 onder het kopje 'Financieel gezonde gemeente' staat dat de vaste schuldenpositie is verbeterd van € 36,1 miljoen naar € 31,3 miljoen, maar elders staat er vermeld dat er € 5 miljoen aan kortlopende schulden zijn. Dan kan er toch niet gesproken worden over een verbetering van de totale schuldpositie? Wethouder Postma neemt dit mee. **Actielijst**

Voorzitter: op pagina 140 staat waarschijnlijk nog een bedrag uit een vorige versie. Bij het saldo staat een bedrag van € 60.000, maar dat moet € 163.000 zijn. Mevr. Tijsma zal dit even nakijken. **Actielijst**

Dhr. Bruining (CDA): op pag. 56 staat vermeld dat er rekening gehouden moet worden met een nabrander over 2015 van mogelijk per saldo meer dan 500.000 aan extra kosten. Waar zal deze nabrander t.z.t. worden verantwoord? Wethouder Postma antwoordt dat er is afgesproken dat niet iedere tussentijdse wijziging in de jaarrekening gewijzigd wordt, maar dat alles in één keer gedaan zal worden.

Mevr. A. Postma (PvdA): op het moment dat er een besluit genomen wordt met grote financiële gevolgen, zou een staatje over de gevolgen voor het weerstandsvermogen en de solvabiliteitsratio opgenomen moeten worden (zoals op pag. 144). Dit is al eens eerder besloten in de controlecommissie en wethouder Postma neemt het mee. **Actielijst**

Voorzitter: op pag. 192, bij vrije algemene reserve staat bij de kolom 'toevoeging via resultaatbestemming' een bedrag van 1.098.717 vermeld. Als je daar 698.717 af haalt (tariefegalisatie winstafdrachten GREX), blijft er een bedrag van 400.000 over. Waar komt deze toevoeging van 4 ton vandaan? Mevr. Tijsma zal hier nog even naar kijken. **Actielijst**

Dhr. Antuma (CU):

- op pag. 193, afoming voorziening groot onderhoud gymlokalen -500.000. Wanneer is dit besloten? Mevr. Tijsma antwoordt dat dit waarschijnlijk met het vaststellen van de begroting is geweest, maar ze zal het nog even opzoeken. **Actielijst**
- op pag. 202, onderwijshuisvesting – afschrijvingen van 93.000. Waar komt deze 93.000 vandaan? Mevr. Tijsma komt hier nog op terug. **Actielijst**

De voorzitter geeft aan dat dit onderwerp volgende week op agenda staat en hij zal dan als voorzitter van de controlecommissie een korte samenvatting van deze bespreking geven. De jaarrekening zal op 16 juni alleen opiniërend worden behandeld en op 14 juli besluitvormend. Ook wordt de jaarrekening nog gecorrigeerd en hopelijk is het definitieve verslag van bevindingen ook beschikbaar op 14 juli.

Dhr. Engwerda en dhr. Hoogeveen verlaten de vergadering.

4. Rondvraag

Er zijn geen vragen of opmerkingen.

5. Vaststelling verslag 25 februari 2016

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

6. Actielijst controlecommissie

Er kunnen diverse acties van de lijst afgevoerd worden.

7. Grip op het Sociaal Domein

De voorzitter licht toe dat tijdens de raadsvergadering van 26 mei is besloten om dit onderwerp eerst in de controlecommissie te behandelen.

Wethouder Postma geeft aan dat e.e.a. mis is gegaan bij de agendering van dit onderwerp. Het is in het college besproken en er zijn toen kritische kanttekeningen geplaatst. Daarna is het voorstel naar de werkgroep gegaan, maar het college heeft het

raadsvoorstel niet gezien. Verder is de Wmo-raad ook niet meegenomen en dat wordt normaal gesproken altijd wel gedaan. Ze stelt voor om het stuk terug te nemen, daadwerkelijk advies als college te geven en de Wmo-raad erbij te betrekken, waarna het besproken kan worden in de raad. De controlecommissie gaat hier mee akkoord.

8. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 18.04 uur.