

Aan de Raad van de gemeente Terneuzen

uw brief van :
uw kenmerk :
zaaknummer : 124512
contactpersoon : R.J. Simpelaar
telefoon : 14 0115
e-mail : r.simpelaar@terneuzen.nl
verzonden :

Terneuzen, 7 juli 2016

Onderwerp: Reactie op bevindingen Rekeningcommissie en verslag van bevindingen accountant over de jaarstukken 2015

Geachte Raad,

Op 6 juli 2016 ontvingen wij in de avond het verslag van bevindingen van de accountant EY. Daarnaast ontvingen wij op 7 juli 2016 de bevindingen van de Rekeningcommissie. In het vervolg van deze brief geven wij onze reactie op deze bevindingen.

De schuldpositie is licht verbeterd. Vooraf hadden wij gehoopt dat de omvang van de verbetering groter zou zijn. Vooral door de (forse) korting op de algemene uitkering bij de Meicirculaire 2015 Gemeentefonds (- € 1,3 miljoen) en de verlaging van het dividenduitkering Delta (€ - 0,4 miljoen) is dit niet gelukt. De lichte verbetering van de schuldpositie toont aan dat wij deze tegenvallers volledig hebben opgevangen.

De accountant adviseert ons de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te kwantificeren. De Rekeningcommissie wenst dit ook. Wij zullen ons de komende tijd oriënteren op een systeem voor deze kwantificering. Hierbij kijken wij ook bij andere gemeenten. Wij zullen dit zo pragmatisch mogelijk aanpakken. In een volgende rekeningcommissie komen wij hierop terug.

De Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) is een verplichte voorziening voor oud- en huidige wethouders. Na opmerkingen van de accountant is gebleken dat voor wethouders die nu al in aanmerking komen voor een uitkering, deze niet werden herrekend. De voorziening wachtgeld betreft een persoon. Hiervoor was in het verleden geen bedrag opgenomen. Beide zaken zijn in overleg met de accountant gecorrigeerd in de jaarrekening 2015.

Zowel de accountant als de Rekeningcommissie gaan in op de meting van maatschappelijke effecten met beleidsindicatoren. In de jaarstukken zijn kernindicatoren opgenomen. Deze zijn een aantal jaren geleden door de Rekeningcommissie benoemd. Naderhand zijn deze al eens geëvalueerd. Destijds bleek dat niet alle meetgegevens beschikbaar zijn. Alle bekende meetgegevens op het moment van opstelling van de jaarstukken 2015 zijn opgenomen. Dit betekent dat waar de gegevens niet ingevuld zijn de meetgegevens niet beschikbaar zijn omdat o.a. niet deelgenomen is (vanuit kosten oogpunt) aan benchmarken. Bij de nieuwe voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten en Provincies (BBV)

worden vanaf de begroting 2017 verplichte indicatoren (momenteel 39 stuks ontwikkeld door VNG/KING) ingevoerd. Wij zijn voornemens om deze indicatoren, die gemeten moeten worden, de plaats van de kernindicatoren te laten innemen. Bij een volgende Rekeningcommissie komen wij hierop terug.

De accountant maakt een opmerking over de wijze waarop wij omgaan met nog te ontvangen leges wabovergunningen. In het verleden moesten wij van de toenmalige accountant de leges verantwoorden op het moment van de aanvraag van de vergunning. Dit staat ook zo in de legesverordening. Onze huidige accountant gaat hier anders mee om. EY stelt dat de leges in het jaar verantwoord moeten worden waarin de werkzaamheden zijn uitgevoerd. Dit betekent deels in 2015 en deels in 2016 in plaats van het volledige bedrag in 2015, zoals wij dat eerder moesten doen. Voor ons is dat een systeemwijziging. Door deze systeemwijziging neemt de accountant een bedrag van € 214.000,00 mee als fout voor de foutenevaluatie. In 2016 zullen wij rekening houden met de zienswijze van de accountant en onze werkwijze daarop aanpassen.

De accountant maakt opmerkingen over een aantal aanbestedingen. Wij gingen er tot nu toe vanuit dat het steeds afzonderlijk opdrachten betroffen. Onze voormalige accountant ging hierin mee. Onze huidige accountant kijkt hier op een andere wijze naar. Wij kunnen ons op zich wel vinden in de redenering die de huidige accountant hierbij hanteert. Wij zullen dan ook in het vervolg rekening houden met deze zienswijze van de accountant en onze werkwijze daarop aanpassen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en Wethouders van Terneuzen,

gemeentesecretaris,

burgemeester,

F.M.L. Lauret RA

J.A.H. Lonink