

M E M O

Aan : de Raad van de gemeente Velsen
Van : Rekenkamercommissie Velsen
CC. : College van B&W
Datum : 19 mei 2012
Onderwerp : Advies Rekenkamercommissie over de jaarrekening 2011

Geachte leden van de Raad,

Hiermee informeert de Rekenkamercommissie u over haar bevindingen bij de Jaarrekening 2011, alsmede de financiële delen van het jaarverslag 2011.

De Rekenkamercommissie heeft de Jaarrekening 2011 en het Rapport van bevindingen van de accountant besproken op 24 april jl., in aanwezigheid van de wethouder en de accountant. De commissie heeft bijzondere aandacht besteed aan de follow-up van haar adviezen bij de jaarrekening 2010.

Op basis van de bespreking van de stukken komt de Rekenkamercommissie tot de volgende conclusies:

1. Het positieve resultaat wordt sterk bepaald door enkele incidentele factoren (vrijvallen voorziening precariobelasting, inzet bestemmingsreserve Reinunie).
2. De commissie stelt vast dat voorgaande aanbevelingen van de rekenkamercommissie over de noodzaak waarborgen in te bouwen in het jaarrekeningproces effect hebben gehad. Anders dan eerdere jaren hoefden bijvoorbeeld geen correcties aangebracht na verzending van de stukken. Horende de ambitie van de portefeuillehouder om verdere verbeterlagen in de afronding van de interne voorbereiding door te voeren vertrouwt de commissie erop dat ook hier de komende jaren aandacht voor is.
3. Ook ten aanzien van een grotere mate van transparantie constateert de commissie een opgaande lijn:
 - de aansluiting tussen de verschillende tabellen in de jaarrekening is op diverse plaatsen duidelijk verbeterd;
 - de systematische specificatie van de producten in de vorm van een tabel per programma (jaarrekening p. 51 t/m 76) is zonder meer een verrijking van de informatie;
 - in het jaarverslag (p.9) is een nieuwe tabel opgenomen met de analyse van het resultaat op hoofdlijnen;
 - paragraaf A. over lokale heffingen (jaarverslag) is uitgebreid met informatie per heffing;
 - bijlage 2. met het overzicht begrotingswijzigingen (jaarverslag) is uitgebreid en geeft nu een volledige aansluiting op zowel de primitieve als de finale begroting;
 - er is een goed leesbare, feitelijke toelichting op belangrijke onderwerpen zoals WMO, en grondexploitaties zoals Grote Hout en Winkelcentrum IJmuiden.De commissie heeft nog enkele specifieke opmerkingen:

- in 2010 is geadviseerd om een staat van baten en lasten op te nemen, zoals tot en met 2009 gebruikelijk was (zie p.67 jaarrekening 2009); helaas is dit niet gebeurd;
- bij de toelichting op de grondslagen bij de jaarrekening mist een overzicht van gehanteerde afschrijvingstermijnen (een dergelijk overzicht stond wel in voorafgaande jaarrekeningen, en hoort daar ook thuis).

4. Het vinden van een zorgvuldige balans tussen de door de Raad benodigde informatie op een veelheid van onderwerpen enerzijds en het presenteren van kernachtige en compacte stukken is een uitdaging. Hoewel de toegankelijkheid van de stukken is verbeterd, blijft de omvang van de stukken fors. Met name voor de niet-specialisten blijft het daardoor niet altijd eenvoudig om de weg te vinden. De commissie heeft met instemming kennis genomen dat hier in de komende jaren nadere aandacht aan zal worden besteed.
5. De commissie heeft in het advies over de jaarstukken 2010 kritische opmerkingen gemaakt over het reservebeleid, zowel vanwege de daling van het weerstandsvermogen als vanwege het feit dat de gemeente de door haar zelf geformuleerde uitgangspunten niet in acht nam. De commissie heeft toen geadviseerd om op korte termijn, uiterlijk bij de vaststelling van de begroting 2012, te komen tot besluitvorming waarbij beleid (al dan niet gewijzigd) en praktijk met elkaar in overeenstemming worden gebracht. De commissie stelt nu met genoeg vast dat dit ook daadwerkelijk is gebeurd. Er is op dit punt een belangrijke verbetering gemaakt door het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen op basis van een inschatting van de bestaande risico's, de financiële omvang hiervan en de kans dat deze risico's zich voordoen. (De externe accountant heeft in zijn rapportage hier helaas geen echt oordeel over gegeven ondanks het feit dat dit een van de speerpunten van de controle was. Desgevraagd heeft de accountant evenwel aangegeven de nieuwe opzet ook inderdaad als een verbetering te zien.) Tenslotte constateert de commissie dat de omvang van het eigen vermogen, met name door de vrijval van de voorziening voor de precariobelasting, is toegenomen, en daarmee volgens de nieuwe criteria beschouwd kan worden als "ruim voldoende".

Met inachtneming van de hiervoor genoemde punten en de bevindingen van de accountant adviseert de Rekenkamercommissie aan de Raad om de Jaarrekening 2011 vast te stellen.

Met vriendelijke groet,
Namens de Rekenkamercommissie,

J.E. van der Boon
Voorzitter