

**Oplegnotitie Aanbevelingen Rekeningcommissie
m.b.t. programmarekening 2015
Gemeentebld 2016 nr. 37**

Rol van de raad

De raad krijgt dit raadsvoorstel voorgelegd om achteraf het uitgevoerde beleid van het college te controleren.

Context van het raadsvoorstel

De rekeningcommissie onderzoekt de jaarrekening en het jaarverslag via welke het college over elk begrotingsjaar aan de raad verantwoording aflegt over het gevoerde financieel beheer en beleid.

Ter voorbereiding van de vaststelling van de programmarekening 2015, die vóór 15 juli 2015 vastgesteld moet zijn, adviseert de rekeningcommissie aan de raad en deelt aan de raad de opmerkingen en bedenkingen mee die zij naar aanleiding van haar bevindingen van belang acht. Aan de raad kan zij ter zake voorstellen en aanbevelingen doen.

Opties van het raadsvoorstel op hoofdlijnen

De Rekeningcommissie is na bestudering van de jaarstukken 2015 tot het advies gekomen, aanbevelingen aan het college van B&W en de raad te doen over het verbeteren van het interne systeem van de gemeente en het verbeteren van de rapportage aan de raad.

Financiële/ personele/ juridische gevolgen? Nee.

Is achteraf meetbaar of de doelstellingen gehaald zijn? Ja, de afhandeling van de aanbevelingen worden volgend jaar in de vergadering van de Rekeningcommissie besproken en tussentijds door de Auditcommissie.

Is er een tijdpad bijgevoegd? Nee

Zijn er bijlagen bijgevoegd of ter inzage? Nee

Raadsvoorstel

Brunssum, d.d. : 5 juli 2016
Gemeentebld : 2016 nr. 37
Afdeling : Griffie
Verseon nr. :
Onderwerp : Aanbevelingen rekeningcommissie met betrekking tot de programmarekening 2015

Aan de raad.

De rekeningcommissie heeft in haar vergadering van 20 en 27 juni 2016 gesproken over de jaarstukken 2015, inhoudende het jaarverslag en de programmarekening 2015. In deze vergaderingen heeft de commissie vragen gesteld, waarop zij van het college, de ambtelijke organisatie en de accountant antwoorden en toezeggingen heeft gekregen.

De gemeenteraad heeft het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2015 op 1 december 2015 vastgesteld. Uw raad heeft door middel van dit controleprotocol de kaders vastgesteld waarbinnen de accountants-controle, onderdeel rechtmatigheid, door de externe accountant dient plaats te vinden. De constatering van de accountant zijn op basis van dit controleprotocol gedaan. Onvolkomenheden en begrotingsoverschrijdingen kunnen er toe leiden dat ten aanzien van deze punten de rechtmatigheid aan de Programmarekening 2015 wordt onthouden door de externe accountant. De rekeningcommissie komt na onderzoek tot de conclusie dat de betreffende afwijkingen en overschrijdingen inderdaad onrechtmatig zijn, maar verklaarbaar. Door middel van het vaststellen van het separaat aan u voorgelegde raadsvoorstel "Foutenlijst 2015 voortkomende uit interne controles"; Gemeentebld 2016 nr. 41, zijn deze onvolkomenheden en overschrijdingen door uw raad geaccordeerd en de rechtmatigheid over jaarrekening 2015 alsnog verkregen.

De rekeningcommissie constateert dat aanbeveling nummer 3 van de jaarrekening 2014 (raadsbesluit 2015, 31) nog niet geheel is uitgevoerd en derhalve wordt overgenomen in de aanbevelingen van de jaarrekening 2015. Daarom adviseert de rekeningcommissie in de rekening 2016 bij de beleidsonderdelen een verwijzing op te nemen naar raadsbesluiten, collegebesluiten, wet- en regelgeving en beleidsnota's van de gemeente. De overige aanbevelingen over de rekening van 2014 zijn uitgevoerd.

Geconstateerd wordt dat de rekening steeds meer beleidsinhoudelijk wordt. De mogelijkheid om vanaf de rekening 2016 de financiële kant van de rekening in de rekeningcommissie en beleidsmatige kant in de overige raadscommissies te bespreken, wordt door de rekeningcommissie geadviseerd. Daarbij wordt de mogelijkheid van een schriftelijke vragenronde vooraf, meegenomen.

De rekeningcommissie constateert dat in de rekening nog steeds te weinig verbinding is tussen financiën en inhoud. De gemeenteraad wil dat in de toekomst versterkt zien.

Om meer inzicht in het verloop of wijzigingen in de risico's te kunnen krijgen, dient een kolom aan het overzicht toegevoegd te worden, waarin de risicowaarderingen van het voorgaande jaar komen te staan. Deze risicowaarderingen dienen voorzien te zijn van een toelichting.

De rekeningcommissie adviseert met ingang van 2016 de waardering van de financiële risico's om de drie jaren te laten toetsen door een extern bureau.

De accountant heeft geconstateerd dat er geen actuele onderbouwing en aansluitende onderhoudsplanning voor de gemeentelijke gebouwen BMV Bronsheim en Brede School Treebeek. De rekeningcommissie adviseert in 2016 een actualisatie van de onderhoudsplanning van BMV Bronsheim en Brede School Treebeek in orde te maken.

Tot slot adviseert de accountant in het kader van het horizontaal toezicht overleg te voeren met de Belastingdienst omtrent de interpretatie van de wetgeving m.b.t. de nieuwe vennootschapsbelasting en de daarmee verband houdende inrichting van de financiële administratie. Een tijdige aanpak is essentieel. Een niet tijdige aanpak kan leiden tot fiscale lasten en risico's. De rekeningcommissie neemt dit advies over.


Zoals gebruikelijk vraagt de rekeningcommissie de raad om de monitoring van de voortgang rondom de aanbevelingen gedurende het jaar bij de auditcommissie neer te leggen.

Het resultaat van de rekening 2015 is positief € 4,4 miljoen. Dit positieve resultaat is vrijwel geheel incidenteel van aard. Op pagina 11 t/m 13 van het Jaarverslag 2015 staan de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2016 vermeld.

De aanbevelingen van de rekeningscommissie ten aanzien van de programmarekening 2015 zijn:

1. De rekeningcommissie adviseert het college aanbeveling nummer 3 van de rekening 2014 voor de rekening 2016 in volle omvang uit te voeren (*bij de pagina's resultaatbestemming en reserves verwijzingen en koppelingen te maken naar de onderliggende stukken. Deze informatie dient ook in een leeswijzer opgenomen te worden*).
2. De rekeningcommissie adviseert in de rekening 2016 bij de beleidsonderdelen een verwijzing op te nemen naar raadsbesluiten, collegebesluiten, wet- en regelgeving en beleidsnota's van de gemeente.
3. De rekeningcommissie adviseert het college bij het opstellen van de begroting en de programmarapportage te rapporteren en anticiperen op aangekondigde gebeurtenissen en/of wijzigingen in wet- en regelgeving. In de rekening kan dan een toelichting gegeven worden op de effecten hiervan.
4. De rekeningcommissie adviseert het college ten aanzien van de risico's een kolom aan het overzicht toe te voegen, waarin de risicowaarderingen, inclusief toelichting, van het voorgaande jaar komen te staan.
5. De rekeningcommissie adviseert het college met ingang van 2016 de waardering van de financiële risico's om de drie jaren te laten toetsen door een extern bureau.
6. De rekeningcommissie adviseert het college de verbinding tussen financiën en inhoud in de rekening te versterken.
7. De rekeningcommissie adviseert het college de actualisering van het onderhoudsplan en financiële onderbouwing daarvan van BMV Bronsheim en Brede School Treebeek in 2016 in orde te maken.
8. De rekeningcommissie adviseert het college in het kader van het horizontaal toezicht overleg te voeren met de Belastingdienst ten aanzien van de wijziging in vennootschapsbelasting.
9. De rekeningcommissie adviseert de raad de auditcommissie op te dragen met een procedurevoorstel te komen om de rekening 2016 te bespreken in de raadscommissies naast de rekeningcommissie.
10. De rekeningcommissie adviseert de raad de auditcommissie op te dragen de monitoring van de voortgang van de aanbevelingen van de rekening 2015 op zich te nemen.

Namens de Rekeningcommissie,



H.J.S.M. Broers,
Voorzitter

Raadsbesluit**Gemeentebld** : 2016 nr. 37**Verseon Nr.****Afdeling** : Griffie

De Raad der Gemeente Brunssum;

Gehoord de rekeningcommissie d.d. 20 en 27 juni 2016;

Besluit:

- A. De aanbevelingen van de rekeningcommissie over te nemen en deze aan het college van Burgemeester en Wethouders op te dragen:
1. Aanbeveling nummer 3 van de rekening 2014 voor de rekening 2016 in volle omvang uit te voeren *(bij de pagina's resultaatbestemming en reserves verwijzingen en koppelingen te maken naar de onderliggende stukken. Deze informatie dient ook in een leeswijzer opgenomen te worden)*.
 2. In de rekening 2016 bij de beleidsonderdelen een verwijzing op te nemen naar raadsbesluiten, collegebesluiten, wet- en regelgeving en beleidsnota's van de gemeente.
 3. Bij het opstellen van de begroting en de programmarapportage te rapporteren en anticiperen op aangekondigde gebeurtenissen en/of wijzigingen in wet- en regelgeving. In de rekening kan dan een toelichting gegeven worden op de effecten hiervan.
 4. Ten aanzien van de risico's een kolom aan het overzicht toe te voegen, waarin de risicowaarderingen, inclusief toelichting, van het voorgaande jaar komen te staan.
 5. Met ingang van 2016 de waardering van de financiële risico's om de drie jaren te laten toetsen door een extern bureau.
 6. De verbinding tussen financiën en inhoud in de rekening te versterken
 7. De actualisering van het onderhoudsplan en financiële onderbouwing daarvan van BMV Bronsheim en Brede School Treebeek in 2016 in orde te maken.
 8. In het kader van het horizontaal toezicht overleg te voeren met de Belastingdienst ten aanzien van de wijziging in vennootschapsbelasting.
- B. De aanbevelingen van de rekeningcommissie over te nemen en de uitwerking aan de auditcommissie op te dragen in 2016:
9. Met een procedurevoorstel te komen om de rekening 2016 te bespreken in de raadscommissies naast de rekeningcommissie.
 10. De monitoring van de voortgang van de aanbevelingen van de rekening 2015 op zich te nemen.

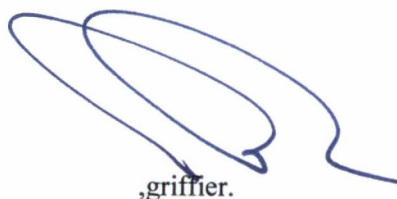
Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

De Raad voornoemd,



,voorzitter

12 JULI 2016



,griffier.