

1. Inleiding / Probleemschets

De accountant heeft de jaarrekening 2010 goedgekeurd. Zowel het aspect getrouwheid als rechtmatigheid heeft een goedkeurende verklaring gekregen. De jaarrekening is inmiddels aangeboden aan de gemeenteraad. De procedure voorziet jaarlijks in behandeling van het verslag van bevindingen, in aanwezigheid van de accountant, in het audit-comité. Deze behandeling is gepland op 15 juni a.s.

2. Nadere toelichting

Het verslag van bevindingen is zonder meer erg positief te noemen. De accountant is tevreden over doorgevoerde verbetermaatregelen en de zorg besteed aan de bedrijfsvoering. Met name worden daarbij genoemd: het begrotingsbeheer, het rechtmatigheidbeheer en het risicomanagement. De financiële positie van de gemeente wordt voorts als toereikend gekenschetst. Zoals gezegd worden goedkeurende verklaringen afgegeven. In het verleden was de jaarrekening aanleiding tot het doen van tal van aanbevelingen. Deze zijn door de organisatie opgepakt en hebben geleid tot genoemde verbeterlagen, een nieuw intern controleplan en strenger financieel beheer. Dat brengt met zich mee dat in het voorliggende verslag van bevindingen slechts een enkele aanbeveling of opmerking wordt gemaakt. Hieronder wordt aangegeven over welke zaken het daarbij gaat en hoe daarmee kan worden omgegaan.

1. Op pagina 12 adviseert de accountant de paragraaf risicomanagement te herijken en risicomanagement onderdeel te maken van de reguliere bedrijfsvoering. Wij nemen deze aanbeveling graag over. Met name wordt daarbij gedacht aan scherpere aandacht voor dit onderdeel bij de bestuursrapportages en betere toelichting op de betreffende risico's in de paragraaf bij de jaarrekening.
2. Op pagina 15 onder 2. Verbonden partijen merkt de accountant op nog niet te kunnen vaststellen dat gemeentebreed beleid is geformuleerd rondom de inventarisatie, het risicobeheer en verantwoording van verbonden partijen. Dat klopt. Wel is in het onderzoek naar Verbonden partijen op basis van art. 213a GW aangegeven langs welke weg wij daartoe willen komen. Gedacht wordt aan methodiek zoals de west- brabantse gemeenten en de gemeenten in de regio brabant noord-oost dat hebben vormgegeven.
3. Geadviseerd wordt jaarlijks te beoordelen in hoeverre de boekwaarde per m2 van niet in exploitatie genomen gronden nog realistisch is, of dat het noodzakelijk is om de boekwaarde te verminderen. Deze aanbevelingen kan worden overgenomen. Deze afweging kan elk jaar bij de jaarrekening plaatsvinden.