



## Memo

Datum woensdag 29 april 2015  
 Aan Fractie VVD  
 Kopie aan Andere fracties  
 Van Andre van der Veer  
 Betreft Vragen VVD jaarstukken 2014  
 Ons kenmerk 15.009259

### Fractie VVD

Onttrekking uit het Algemeen Reserve was begroot op € 47.675, dit wordt door het bestemmen + onttrekken € 82.811.

**Vraag:** hoe is men aan het bedrag van € 879.178 gekomen voor de Reserve Sociaal Domein?

**Antwoord:** Zie bladzijde 120 van de jaarstukken. Dit betreft meer geïnde eigen bijdrage voor huishoudelijke hulp (359 duizend euro), minder uitgaven Wvg voorzieningen (384 duizend euro) en extra toegevoegde middelen algemene uitkering (extramuralisering 136 duizend euro).

Par. 2 Financiën (pg. 2) Een wazig verhaal. Zonder de stukken (Jaarrekening en Accountantsrapport) erbij te pakken weet je niet wat hier staat.

**Vraag:** Waarom wordt het bijgesteld resultaat (laatste tussenrapportage) vergeleken met het resultaat na bestemming, terwijl de accountant het bijgesteld resultaat vergelijkt met het resultaat uit de programmarekening (die hier als rekenkundig resultaat wordt genoemd)? En waarom nieuwe termen gebruiken, zoals "Rekenkundig resultaat"?

**Antwoord:** Het bijgestelde resultaat (van de laatste tussenrapportage) is het resultaat na bestemming. Om een juiste vergelijking te kunnen maken is het van belang om van hetzelfde uitgangspunt uit te gaan en wordt hier het resultaat dus ook vergeleken met het resultaat na bestemming. De programmarekening geeft de werkelijke cijfers weer nog zonder resultaatbestemming omdat dit nog afhankelijk is van besluitvorming door de raad. De nieuwe term Rekenkundig resultaat is gebruikt om te laten zien dat het resultaat na saldobestemming gewijzigd is.

Tijdigheid interne controles moet beter om Verbijzonderde Interne Controle als instrument voor het management te laten werken.

**Vraag:** Wat is hier ondertussen al aan gedaan?

**Antwoord:** In het verslag interne controle 2013 is aangekondigd dat de controles in 2014 eerder in het jaar zouden worden uitgevoerd en dat daarmee ook eerder in het jaar zal worden gerapporteerd. Dit is grotendeels gelukt. Diverse deelverslagen zijn in de loop van het jaar gepresenteerd en de uitgevoerde controles over het eerste halfjaar waren tijdig. De eindejaar controles zijn iets later opgeleverd dan gepland. Door betere planning en versterking van het taakveld AO/IC is de verwachting dat dit in 2015 geen probleem meer is

(Pg. 5) Over het algemeen een verbetering t.o.v. van 2013. Alleen Huren & Pachten is nog onvoldoende. Dit is een onderwerp die in het accountantsrapport continue terug komt.

**Vraag:** Wat is hier ondertussen al aan gedaan?

**Antwoord:** De inventarisatie van huren en pachten blijkt een omvangrijke klus. De afdeling ruimte heeft een opzet gemaakt van de nog uit te voeren werkzaamheden. De uitvoering duurt echter naar verwachting tot eind 2015. In de vergadering van de auditcommissie is dit vorig jaar reeds gemeld.

---

Ook geeft de accountant een goede tip t.a.v. Voorschotten op subsidies.

**Vraag:** Is dit in 2015 al opgepakt? Moet hier de subsidieverordening voor aangepast worden?

**Antwoord:** Het betreft hier de te ontvangen subsidies vanuit de provincie. En dus niet de uitbetaling van subsidies. Aanpassen van de verordening is niet aan de orde. De afdelingen zijn inmiddels geattendeerd op het tijdig aanvragen van voorschotten op subsidies.

Par. 4.4.2 (pg. 11) Hier geeft de accountant adviezen over de informatiewaarde van de programmarekening. Dit is ook de wens van de Raad. Dus doen.

**Vraag:** Wat is hier ondertussen mee gedaan?

**Antwoord:** Ten opzichte van de jaarrekening 2013 is in de jaarrekening meer aansluiting gezocht met de structuur die in de Meerjarenvisie en de begroting 2014 is neergelegd. De genoemde aanbevelingen worden meegenomen in een op te stellen actielijst waarin de verbeterpunten worden beoordeeld op haalbaarheid/wenselijkheid etc. De begroting 2.0, zoals op 7 april is gepresenteerd, moet u in dit kader zien.

Par 4.4.4 (pg. 14) In 2014 is een Voorziening rioolgelden aangemaakt zoals door de Raad is besloten. De regels van BBV geven aan dat deze voorziening inzicht moet geven in een drietal (deel)voorzieningen en dat dit voor eind 2015 moet zijn gedaan.

**Vraag:** Wat is hier ondertussen al aan gedaan, gaan we het op tijd halen?

**Antwoord:** In november 2014 is door de commissie BBV een notitie rioleringsplan uitgebracht waarin is aangegeven op welke wijze wij om moeten gaan met de rioleringsgelden. Deze notitie komt voor de gemeente Schagen op het goede moment. In de raad van november 2014 is namelijk het Gemeentelijk Riolerings Plan (GRP) vastgesteld. Vanuit dit rioleringsplan kunnen wij een duidelijke splitsing gaan aangeven in toekomstige vervangingsinvesteringen, groot onderhoud en een bestemmingsdeel. Bij het jaarverslag is de eerste stap gemaakt om de bestaande reserve te splitsen in een deel wat is opgebouwd uit de ontvangen rioolrechten (voorziening) en een deel wat is bijgedragen vanuit de algemene middelen(reserve). Het vervolg is om het GRP goed te volgen en vanuit daaruit de voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesteringen en groot onderhoud en exploitatie vorm te geven. De administratie is zodanig ingericht dat deze splitsing goed is aan te duiden. We gaan het dus op tijd halen.

Par. 5.3 (pg. 17) Hier wordt o.m. ingegaan op het verlaten van het ISD-pand in Schagen. Het pand moet in originele staat terug worden gebracht. Dit is een financieel risico.

**Vraag:** Wat wordt geraamd dat dit gaat kosten?

**Antwoord:** Na opzegging van het huurcontract gaan we in overleg treden met de verhuurder. Dan zal blijken welke kosten we eventueel verschuldigd zijn. Bij de liquidatie van de ISD wordt hiervoor een voorziening opgenomen.

Par. 8.2 (pg. 20) Hier geeft de account 14 aanbevelingen.

**Vraag:** Wat is hier ondertussen mee gedaan? Wanneer zijn ze uitgevoerd?

**Antwoord:** Deze bevindingen en aanbevelingen worden opgenomen in een actielijst en voorgelegd aan het college. Aan de hand daarvan worden verschillende acties uitgezet naar de afdelingen. Bij de managementletter 2015 in het najaar komen we hier op terug.

? Op pag. 56 begint de paragraaf over Risicobeheer. Er worden verschillende risico's weergegeven. Niet duidelijk in deze paragraaf weergegeven is wat de totale financiële omvang van de risico's is.

**Vraag:** Wat is de totale financiële omvang van de risico's?

**Antwoord:** Vanaf bladzijde 45! van de jaarstukken vindt u informatie over weerstandsvermogen en risicobeheersing. Aan het eind van deze paragraaf is een risicoanalyse opgenomen (blz. 47/48). Deze komt uit op een incidenteel risicobedrag van € 10,1 miljoen en een structureel risicobedrag van € 0,9 miljoen.