

Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er:	John Camp Tel.: (0495) 57 55 26	
Portefeuillehouder(s)	: H.A. Litjens	Nummer B&W-advies: BW-008463

ONDERWERP

Onderzoek jaarstukken 2014

ADVIES

1. Kennis nemen van het verslag van het op 10 juni 2015 gehouden onderzoek van de jaarstukken 2014 door de auditcommissie.
2. Vaststellen van de antwoorden van uw college op de bevindingen van de commissie.

TOELICHTING

[Invulinstructie]

Relatie met vorig voorstel:

N.V.T.

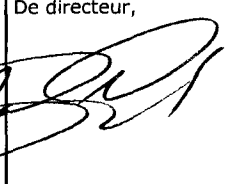
Algemeen:Ad 1.

De auditcommissie heeft op woensdag 10 juni 2015 de jaarstukken van 2014 op de gebruikelijke wijze onderzocht. Het verslag van bevindingen van dit onderzoek treft u hierbij aan. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van dit verslag.

Argumenten:

Door de sectoren is het bijgaand concept-antwoord van uw college op de bevindingen van de commissie opgesteld. Voorgesteld wordt in te stemmen met de antwoorden.

Het verslag van bevindingen zal samen met de reactie van het college opgenomen worden in de raadsagenda en op deze wijze aan de auditcommissie en de gemeenteraad worden aangeboden.

Weert, 27 mei 2015 De directeur, 		S		B	W	W	W	W
					HL	FVE	PS	GG
		akkoord						
	bespreken							
Behandeling uiterlijk in college van 23 juni 2015								

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.: *in de reactie van het*

- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

- A-stuk
 B-stuk
 C-stuk

Beslissing d.d.:

college
23-06-'15

Nummer:

16

De secretaris,


 Totaal aantal pagina's: 2
 Pagina 1

De vaststelling van de jaarstukken 2014 is geagendeerd voor de raadsvergadering van 8 juli 2015.

Kanttekeningen:
N.V.T.

JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)

[Invulinstructie]

N.V.T.

FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN

[Invulinstructie]

Begrotingspost:
N.V.T.

Beschikbaar bedrag:
N.V.T.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Voor wie is dit advies van belang?:

❖ Raadsleden

Nadere specificatie: N.V.T.

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Overig

Nadere specificatie: Het verslag van de commissie en de reactie van het college worden in de raadsagenda opgenomen.

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Niet van toepassing

OVERLEG GEVOERD MET

[Invulinstructie]

Intern:
Alle sectoren

Extern:
N.V.T.

BIJLAGEN

Openbaar:
Niet van toepassing

Niet-openbaar:
Niet van toepassing

<p>Verslag van de auditcommissie inzake de jaarstukken over 2014, gehouden op woensdag 10 juni 2015.</p>	<p>Reactie College van Burgemeester en Wethouders op de bevindingen van de auditcommissie.</p>
<p><u>Inleiding</u> De auditcommissie heeft op 10 juni 2015 de jaarstukken 2014 van de gemeente Weert onderzocht.</p> <p>De onderzoekscommissie was samengesteld uit de volgende personen: De heer B. Peterse De heer M. van den Heuvel (voorzitter) De heer L. Heuvelmans Mevrouw W. van Eijk De heer P. Sijben (plv H. Stribos) De heer F. Werps Mevrouw I. Beenders-van Dooren Afwezig met kennisgeving:</p> <p>Van ambtelijke zijde werd de commissie bij haar onderzoek ondersteund door: Mevr. M. Nagel - van de Kerkhof (hoofd afd. Financiën) De heer J. Camp (beleidsadviseur afd. Financiën) Mevrouw M. Wolfs (ambtelijk secretaris auditcommissie).</p> <p>Afwezig met kennisgeving: De heer B. Brinkman (directeur sector Bedrijfsvoering)</p>	<p>Wij hebben kennis genomen van het door de auditcommissie uitgebrachte verslag van bevindingen naar aanleiding van het onderzoek van de jaarstukken 2014.</p> <p>De procedure voor de behandeling van vaststelling van de jaarstukken 2014 op 8 juli 2015 is als volgt:</p> <p>In eerste instantie zal de voorzitter van de auditcommissie het woord voeren. Hij heeft namens deze commissie de gelegenheid om een nadere toelichting te geven op het verloop van het onderzoek en een reactie te geven op onze schriftelijke beantwoording.</p> <p>Vervolgens heeft de gehele raad gelegenheid om deel te nemen aan de beraadslagingen. Hierbij geldt als uitgangspunt dat de hoofdlijnen van beleid, zoals die in het jaarverslag zijn behandeld, aan de orde kunnen komen.</p>
<p><u>Onderwerpen</u> Vooraf hebben de commissieleden schriftelijk een uitgebreid aantal vragen ingediend. De commissie heeft naar aanleiding van de schriftelijke vragen en antwoorden in haar onderzoek aan diverse onderwerpen aandacht besteed. Voor zover dit tot specifieke opmerkingen c.q. vragen aanleiding geeft, zijn deze hierna weergegeven. De overige onderwerpen die naar het oordeel van de commissie voldoende zijn toegelicht en naar tevredenheid zijn beantwoord, zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uitleg resultaatbestemming. • Achtergrond en procedure overhevelingsvoorstellen. • Omzetten van voorziening onderhoud gebouwen naar reserve op grond van de BBV-voorschriften. De auditcommissie constateert dat de vaststelling van de onderhoudsplannen in 2014 had dienen te gebeuren. 	<p>Voor de zomer 2015 vindt de afronding plaats van de inventarisatie Meerjarenonderhouds-planning voor het totale gemeentelijke vastgoed. Op basis van deze gegevens zal vervolgens een meerjarenonderhouds-programma gemeentegebouwen 2015 – 2019 aan de raad worden voorgelegd. Het onderhoudsprogramma bestrijkt een periode van in totaal 20 jaar, onderverdeeld in tijdvakken van telkens 5 jaar. Per 5 jaar wordt een gemiddelde van de geraamde onderhoudskosten berekend. Het gemiddelde van de periode van iedere 5 jaar is de basis voor de jaarlijkse toevoeging aan de (voorheen) voorzieningen onderhoud gebouwen, rekening</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Hoogte algemene reserve in relatie tot aanwezige risico's. Naar aanleiding van de risico-inventarisatie verwacht de auditcommissie dat in de begroting 2016 de risico's gekwantificeerd zijn en dat op basis hiervan het weerstandsvermogen wordt berekend. • Begroting 2015 en meerjarenraming in relatie tot hoogte algemene reserve. • Toeristenbelasting. Wel vraagt de commissie aandacht voor de berichtgeving over het stijgende aantal overnachtingen in relatie tot de afnemende opbrengst toeristenbelasting in de begroting. • Opbrengst parkeren. Wel vraagt de commissie aandacht voor het in de pas brengen van de geraamde opbrengst parkeergelden in relatie tot de realisatie. In de realisatie is namelijk een stabiel patroon te herkennen welk aanzienlijk onder de raming ligt. • Begrotingsoverschrijdingen. Wel adviseert de commissie te kijken naar de spelregels in de financiële beheerverordening. Dit zal in een later stadium op de agenda van de auditcommissie geplaatst worden <p>Bovenstaande aanvullende vragen over de genoemde onderwerpen legt de commissie aan de gemeentelijke organisatie voor.</p>	<p>houdende met de noodzakelijke evt. jaarlijkse indexering.</p> <p>Het opstellen van de meerjarenonderhoudsplaning voor het totale gemeentelijke vastgoed is een intensief proces waarbij de gemeente wordt ondersteund door een externe gespecialiseerde partij. Gelet op de complexiteit en kwantiteit inzake de opstelling van de betreffende meerjarenonderhoudsplaning en een bijkomende lastige archiveringsstructuur binnen de gemeente Weert heeft dit er toe geleid dat pas in het jaar 2015 een voorstel hieromtrent aan de raad kan worden voorgelegd.</p> <p>De beleidsnota risicomanagement maakt onderdeel uit van de begroting 2016. De risico's zullen, waar mogelijk, worden gekwantificeerd en meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen.</p> <p>Het afgelopen jaar is bij de raming ook rekening gehouden met een hogere opbrengst betaald parkeren door de activiteiten in het kader van Weert 600. Echter, omdat deze activiteiten ook op zondagen hebben plaatsgevonden wordt voor deze dagen geen meeropbrengst gerealiseerd. Op zondag is immers gratis parkeren.</p> <p>In het derde kwartaal 2015 willen wij zoals toegezegd een nieuw parkeerbeleidsplan ter besluitvorming voorleggen. Daarin zullen wij de genoemde opmerkingen ook betrekken.</p> <p>De opmerkingen zullen bij de bespreking met de auditcommissie over de actualisatie van de beheerverordening betrokken worden.</p>
<p><u>Overleg met de accountant</u> Volgens het gebruik heeft de commissie overleg gehad met de externe accountant Deloitte. Deze was vertegenwoordigd door de</p>	<p>Het overleg met de accountant is een vast onderdeel van het onderzoek van de jaarrekening.</p>

<p>heren Meeuwissen en Schutgens. Het overleg werd gevoerd naar aanleiding van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het uitgebrachte concept-accountantsverslag over de jaarrekening 2014 en de reactie hierop van de zijde van het College van Burgemeester en Wethouders. • door de commissie gestelde vragen aan de accountant. <p>De uit het overleg met de accountant voortkomende opmerkingen zijn hieronder opgenomen.</p>	<p>Wij waarderen het dat een dergelijk overleg, waarin standpunten, opvattingen en wensen over het onderzoek van de jaarrekening en de verslaglegging daarvan in het rapport van bevindingen worden uitgewisseld, als nuttig wordt ervaren.</p>
<p>1. <u>Verslag van bevindingen 2014</u> De heren Meeuwissen en Schutgens geven aan de hand van het verslag van bevindingen een nadere toelichting op de bevindingen. Zij geven aan dat Deloitte bij de jaarstukken 2014 van de gemeente Weert een goedkeurende accountantsverklaring heeft verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De commissie heeft ten aanzien van deze toelichting vragen over:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De interimcontrole 2014 en daaruit voortvloeiend de managementletter 2014. Met name wordt aandacht gevraagd voor het late tijdstip van uitvoeren van de interimcontrole 2014 en het verschijnen van de managementletter. Op deze wijze is bijsturing richting jaarrekeningcontrole onvoldoende mogelijk. Tevens wil de auditcommissie de interimcontrole en bijbehorende managementletter tijdig met de accountant bespreken. • De mening van de accountant over de hoogte van de algemene reserve in relatie tot de vele claims die rusten op de algemene reserve en de diverse onzekere ontwikkelingen en risico's. De accountant is evenals de commissie van mening dat de algemene reserve behoorlijk onder druk komt te staan. De commissie vraagt het college welke maatregelen zij wil nemen om de algemene reserve op peil te houden. • De interne controle inkoop en aanbesteding. Waarom worden aanbestedingen nog steeds niet meegenomen in de controle (uitsluiting controleprotocol) en waarop toetst de accountant in dit kader? • De actualisatie van de grondexploitatie. 	<p>De interim-controle heeft in 2014 een langere doorlooptijd gehad. Het rapport is in maart 2015 aan B&W aangeboden. De afgelopen jaren was de managementletter in december beschikbaar. In 2015 zal de managementletter tijdig met de met de auditcommissie (16 november en/of 9 december 2015) worden besproken. Het tijdstip van de interimcontrole 2015 zal, na besluitvorming aanbesteding accountantsdiensten (8 juli 2015), met de accountant worden besproken, zodat de managementletter tijdig met de auditcommissie kan worden besproken.</p> <p>Het beleid van de afgelopen jaren (o.a.erschikking reserves/voorzieningen, raad juni 2013) is er op gericht om de algemene reserve op peil te blijven houden om onder andere een buffer te hebben voor het opvangen van risico's. In principe worden meevallers toegevoegd aan de algemene reserve. Op korte termijn kan als maatregel worden genoemd dat er voor 8 juli 2015 een voorstel ter besluitvorming is voorgelegd ter verhoging van de algemene reserve. Daarnaast is de versterking van de algemene reserve in de toekomst benoemd in het traject "Kiezen met Visie".</p> <p>De aanpassing van het proces en de toetsing vooraf is in april 2015 opgestart. Wat nog verder verbeterd dient te worden, de opbouw van het digitaal dossier waardoor de controle beter en sneller kan worden uitgevoerd. Op dit moment wordt hier volop aan gewerkt.</p>

<p>De accountant geeft aan dat deze beoordeeld worden en gebaseerd zijn op reële aannames/uitgangspunten.</p> <ul style="list-style-type: none"> De begrotingsonrechtmatigheid in verband met de overschrijding op programma 6 ad € 115.066,--. Gevraagd wordt aan de accountant of dit voorkomen had kunnen worden en hoe hiervoor (aanvullende) kaders kunnen worden afgesproken. Naar aanleiding van de toelichting van de accountant vraagt de commissie aandacht voor het opnieuw bekijken van spelregels voor begrotingsafwijkingen. Hierin dient ook te worden betrokken dat grote ontwikkelingen die invloed hebben op het resultaat tijdig gecommuniceerd worden met de gemeenteraad. Ook als dit schattingen naar aanleiding van een circulaire zijn. Dit zal in een later stadium op de agenda van de auditcommissie geplaatst worden Het beeld van de accountant over de financiële positie van de gemeente Weert. Evenals de auditcommissie is de accountant van mening dat deze zorgelijk is. Speciale aandacht wordt gevraagd voor het meerjarig beeld in relatie tot de hoogte van de algemene reserve. Met name omdat na verwerking van het resultaat 2014 de omvang van de algemene reserve gevaarlijk dicht bij het "normbedrag" zit. <p>Deze vragen worden door de accountants naar tevredenheid beantwoord en geven aanleiding tot het stellen van bovenstaande vragen/aandachtspunten aan het college van B&W.</p>	<p>De opmerkingen zullen bij de bespreking met de auditcommissie over de actualisatie van de beheerverordening betrokken worden.</p> <p>Hiervoor verwijzen wij naar bovenstaand antwoord over maatregelen in het kader van het versterken van de algemene reserve.</p>
<p>2. Begrotingsrechtmatigheid</p> <p>In het verslag van bevindingen wijst de accountant er op dat in de jaarstukken 2014 op programma 3,6 en 7 begrotingsoverschrijdingen zijn opgenomen en toegelicht (blz. 129) die nog niet door de raad zijn goedgekeurd. Door het vaststellen van de jaarstukken 2014 door de raad worden deze begrotingsoverschrijdingen alsnog geautoriseerd.</p> <p>Na de mondelinge toelichting kan de commissie akkoord gaan met de overschrijdingen. De commissie adviseert dan ook de raad om de overschrijdingen goed te keuren.</p> <p>De commissie vraagt aandacht voor het opnieuw bekijken van spelregels voor begrotingsafwijkingen. Deze aandacht is mede ingegeven door hogere onderhoudskosten voor de huur van veegmachines voor Weert 600 jaar ad € 52.137,--, hogere electriciteitslasten openbare verlichting ad € 70.626,--, hogere</p>	<p>Voor een nadere toelichting op deze begrotingsoverschrijdingen willen wij verwijzen naar bladzijde 129 van de jaarrekening 2014. Op basis van deze toelichting is de conclusie gerechtvaardigd dat de overschrijdingen op programma 3 en 7 onrechtmatig zijn en niet meetellen voor het oordeel. De overschrijding op programma 6 ad € 115.066,-- telt wel mee voor het oordeel.</p> <p>Indien de raad instemt met het advies van de commissie en door de vaststelling van de jaarstukken 2014 de overschrijdingen autoriseert, zullen wij de accountant informeren over uw besluitvorming.</p>

<p>onderhoudskosten Ursulinencomplex ad € 136.859,--, hogere kosten waterregulering ad € 24.023,-- en hogere onderhoudslasten plantsoenen ad € 115.194,--.</p>	
<p>3. Overhevelingen De commissie vraagt om ten aanzien van de overhevelingsvoorstellen inzichtelijk te maken of er opgestarte opdrachtverstrekkingen/verplichtingen aan ten grondslag liggen. Zijn er wat betreft overhevelingsvoorstellen nog keuzes te maken en daarmee de algemene reserve te versterken?</p>	<p>In het kader van de overhevelingen vinden 2 beoordelingen plaats. In het jaarrekening-proces geldt dat als verplichting is aangegaan en de prestatie is geleverd, maar de factuur nog niet ontvangen is, dan mag het als "Nog te betalen" geboekt worden. Anders dan dient het via resultaatbestemming te lopen hetgeen onverlet laat dat het moet voldoen aan de criteria "Overhevelingsvoorstellen". Voor de overhevelingen zijn in 2014 opdrachtverstrekkingen/verplichtingen opgestart waarvoor in 2015 geen budget aanwezig is. De prestatie is echter nog niet geleverd in 2014. Gelet hierop dient dit in de overhevelingen mee te lopen.</p> <p>In het kader van de resultaatbestemming vindt de 2^e beoordeling plaats. De overhevelingsvoorstellen worden inhoudelijk allemaal getoetst aan een aantal criteria waaronder met name opgestarte opdrachtverstrekking/verplichting en of er geen budget beschikbaar is in het eerstvolgende jaar. Pas als ze aan alle overhevelingsvoorstellen hebben voldaan, komen deze in aanmerking voor overheveling.</p> <p>Op basis van deze procesgang kan dus gesteld worden dat er geen keuze meer te maken is.</p>

<p>4. <u>Interne controle 2014 Inkoop en aanbestedingen.</u> Geconstateerd wordt dat evenals 2012 en 2013 ook in 2014 inkoop en aanbesteding is uitgesloten via het Controleprotocol 2014. Dit ondanks het proces en de toetsing vooraf. Hoe wordt hiermee omgegaan voor 2015 en volgende jaren?</p>	<p>De aanpassing van het proces en de toetsing vooraf is in april 2015 opgestart. Wat nog verder verbeterd dient te worden, de opbouw van het digitaal dossier waardoor de controle beter en sneller kan worden uitgevoerd. Op dit moment wordt hier volop aan gewerkt.</p>
<p>5. <u>Nulmeting inhuur derden 2011.</u> In het kader van de realisatie van de taakstelling beperking inhuur wordt door de commissie gevraagd om het bedrag van de nulmeting 2011 inhuur derden beschikbaar te stellen en mede inzichtelijk te maken of deze nulmeting gerealiseerd is.</p>	<p>Bij de berekening van de 20% taakstelling FLOW personele kosten (inclusief inhuur derden) was het bedrag van de nulmeting inhuur derden € 2.770.000,-- (afgerond). De inhuur derden 2014 ten laste van de onderuitputting was een bedrag van afgerond € 1.800.000,--.</p>
<p>6. <u>China en stadspromotie.</u> In het kader van de verantwoording economisch beleid wordt om een specificatie van de kosten gevraagd die gemaakt zijn in het kader van China en stadspromotie.</p>	<p>In 2014 is eenmalig voor China een bedrag van € 30.000,-- beschikbaar gesteld vanuit economische structuur en promotie 2014. Uit evaluatie zou dienen te blijken of en hoe een structurele voortzetting hieraan zou kunnen worden gegeven. Vanuit de jaarstukken 2013 is verder in het kader van de overhevelingen van 2013 naar 2014 een bedrag van € 15.900,-- overgeheveld. Hierdoor was in totaal € 45.900,- beschikbaar. De werkelijke uitgaven 2014 bedragen € 50.366,38. In totaal uiteindelijk een overschrijding ad € 4.466,38. Hierover bent u geïnformeerd via een collegevoorstel. Zoals toegezegd heeft ook een evaluatie plaatsgevonden. Volledigheidshalve willen wij naar de evaluatie verwijzen. Gelet op bovenstaande is binnen het budget economische structuurversterking en promotie ad € 90.000,-- voor 2015 en volgende jaren een bedrag beschikbaar ad € 15.000,-- voor economisch georiënteerde activiteiten China.</p> <p>Voor zover het mogelijk is inzicht te geven in kosten stadspromotie is gekeken naar gemaakte kosten binnen economische structuur en promotie. Volledigheidshalve wordt verwezen naar bijgevoegde bijlage.</p>
<p>7. <u>Lagere opbrengst bouwleges.</u> De legesopbrengsten bouwvergunningen blijven zorgelijk achter bij de geraamde € 938.500,--. In hoeverre moeten achterblijvende legesopbrengsten structureel worden aangepast? Verder wordt gevraagd inzichtelijk te maken welke voorziene grote projecten in 2014 niet zijn doorgegaan en wat de afzonderlijke financiële consequenties van die grote projecten waren?</p>	<p>De geraamde opbrengst van € 938.500,= is in 2014 niet gehaald. Dit heeft er toe geleid dat in de begroting 2015 een opbrengst raming van € 788.030,= is opgenomen. Naast een lagere opbrengst raming, is in de begroting 2015 een bezuiniging doorgevoerd van 1,89 fte op de formatie van de afdeling VTH.</p> <p>Het niet realiseren van de raming 2014 werd o.a. veroorzaakt door het niet doorgaan van een aantal grote plannen, zoals:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Bedrijfsruimte Roermondseweg - Bedrijfsverplaatsing naar voormalig Philips terrein - Bedrijfsruimte Kampershoek 2.0 <p>Een voorzichtige schatting is dat het hier gaat om een bedrag tussen de € 250.000,00 à € 300.000,00 aan inkomstenderving.</p> <p>Wat betreft de opbrengst voor 2015 kan geconstateerd worden dat we op dit moment (mei 2015) zitten op het niveau dat was geprognostiseerd voor augustus 2015. Een verdere structurele verlaging van de legesopbrengsten lijkt op dit moment dan ook niet noodzakelijk.</p>																																										
<p>8. Hogere lasten bijstandsverlening. In de financiële positie wordt bij de globale afwijkingen een bedrag genoemd van € 297.000,-- hogere lasten bijstandsverlening. In programma 4 is in de financiële analyse een bedrag opgenomen voor hogere lasten diverse uitkeringsregelingen ad € 356.418,--. Hoe is de aansluiting te maken tussen deze twee analyses?</p>	<p>De analyse bij programma 4 gaat in op verschillen bij zowel de lasten als de baten. Bij de financiële positie is een saldo van lasten en baten gepresenteerd waarbij meerdere posten gesaldeerd en afgerond zijn.</p>																																										
<p>9. Overzicht FTE en salariskosten. De commissie vraagt een overzicht beschikbaar te stellen van FTE en salariskosten op afdelingsniveau per 1 januari 2015.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Afdeling</th> <th style="text-align: right;">fte</th> <th style="text-align: right;">bedrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CS</td> <td style="text-align: right;">14,9</td> <td style="text-align: right;">€ 1.074.000</td> </tr> <tr> <td>Ruimte management</td> <td style="text-align: right;">8,3</td> <td style="text-align: right;">€ 731.000</td> </tr> <tr> <td>Ruimte beleid</td> <td style="text-align: right;">17</td> <td style="text-align: right;">€ 1.355.000</td> </tr> <tr> <td>Ruimte projectontw.</td> <td style="text-align: right;">16,7</td> <td style="text-align: right;">€ 1.220.000</td> </tr> <tr> <td>VTH</td> <td style="text-align: right;">42,5</td> <td style="text-align: right;">€ 2.615.000</td> </tr> <tr> <td>Openbaar gebied</td> <td style="text-align: right;">62,4</td> <td style="text-align: right;">€ 3.205.000</td> </tr> <tr> <td>Inwoners management</td> <td style="text-align: right;">6,5</td> <td style="text-align: right;">€ 571.000</td> </tr> <tr> <td>OCSW</td> <td style="text-align: right;">32,7</td> <td style="text-align: right;">€ 2.279.000</td> </tr> <tr> <td>WIZ</td> <td style="text-align: right;">44,7</td> <td style="text-align: right;">€ 2.695.000</td> </tr> <tr> <td>PZ</td> <td style="text-align: right;">14,8</td> <td style="text-align: right;">€ 744.000</td> </tr> <tr> <td>BV management</td> <td style="text-align: right;">3,8</td> <td style="text-align: right;">€ 356.000</td> </tr> <tr> <td>FIN</td> <td style="text-align: right;">36</td> <td style="text-align: right;">€ 2.122.000</td> </tr> <tr> <td>PIF</td> <td style="text-align: right;">48,8</td> <td style="text-align: right;">€ 2.663.000</td> </tr> </tbody> </table>	Afdeling	fte	bedrag	CS	14,9	€ 1.074.000	Ruimte management	8,3	€ 731.000	Ruimte beleid	17	€ 1.355.000	Ruimte projectontw.	16,7	€ 1.220.000	VTH	42,5	€ 2.615.000	Openbaar gebied	62,4	€ 3.205.000	Inwoners management	6,5	€ 571.000	OCSW	32,7	€ 2.279.000	WIZ	44,7	€ 2.695.000	PZ	14,8	€ 744.000	BV management	3,8	€ 356.000	FIN	36	€ 2.122.000	PIF	48,8	€ 2.663.000
Afdeling	fte	bedrag																																									
CS	14,9	€ 1.074.000																																									
Ruimte management	8,3	€ 731.000																																									
Ruimte beleid	17	€ 1.355.000																																									
Ruimte projectontw.	16,7	€ 1.220.000																																									
VTH	42,5	€ 2.615.000																																									
Openbaar gebied	62,4	€ 3.205.000																																									
Inwoners management	6,5	€ 571.000																																									
OCSW	32,7	€ 2.279.000																																									
WIZ	44,7	€ 2.695.000																																									
PZ	14,8	€ 744.000																																									
BV management	3,8	€ 356.000																																									
FIN	36	€ 2.122.000																																									
PIF	48,8	€ 2.663.000																																									
<p>10. Representatie. Gevraagd wordt de boekingsgegevens inzichtelijk te maken van representatie B&W (0020002/6343420) en representatie algemeen (0020002/6343421).</p>	<p>Zie bijlage.</p>																																										
<p>11. Doorbelasting apparaatskosten aan exploitatie. In de financiële positie wordt bij de globale analyse een hogere doorbelasting apparaatskosten naar exploitatie door lagere toerekening aan kapitaalkredieten ad € 183.000,-- en lagere toerekening aan grondexploitatie ad € 166.000,-- gesignaleerd. De commissie vraagt zich af of dit een eenmalige ontwikkeling is. Dient dit niet structureel vertaald te worden in de begroting?</p>	<p>Als gevolg van de economische crisis zijn alle daarbij behorende ontwikkelingen (toerekening grondexploitatie en kapitaalkredieten) in de begroting 2015 voor het eerst neerwaarts bijgesteld. In de begroting 2014 is de toerekening nog gebeurd op basis van de situatie van voor de economische crisis. In de jaarrekening 2014 is weliswaar enigszins geanticipeerd op het patroon van de begroting 2015. Desondanks heeft dit nog tot een onderschrijding van de toerekening van de apparaatskosten aan de grondexploitatie en de kapitaalkredieten geleid. Dit heeft geleid tot een</p>																																										

	<p>hogere doorbelasting aan de exploitatie. Op basis van de huidige inzichten gaan wij er vanuit dat voor 2015 (en volgende jaren) sprake is van een reële toerekening. Daarom worden de onderschrijvingen voor 2014 als eenmalig beschouwd. Een en ander laat uiteraard onverlet dat wij de toerekening aan grondexploitaties en kapitaalkredieten kritisch blijven volgen en waar nodig structureel bijstellen.</p>
<p>12. <u>Vervolgacties rekenkameronderzoek.</u> De commissie wil weten waarom er geen verdere vervolgacties nodig zijn naar aanleiding van het rekenkameronderzoek Complex Poort van Limburg. Wanneer wordt het raadsvoorstel aangeboden?</p>	<p>Vanuit de vorige collegeperiode is het betreffende raadsvoorstel uiteindelijk niet behandeld/geaccordeerd door de gemeenteraad. Dit laat onverlet dat ambtelijk en in het college van B&W de opgestelde punten verder ter hand zijn genomen. Wij achten het nu dan ook niet meer opportuun om alsnog met een raadsvoorstel te komen.</p>
<p>13. <u>Scholing en sociale activering.</u> Bij de overhevelingen wordt voorgesteld om een bedrag ad € 373.881,-- te storten in een nieuwe bestemmingsreserve "Scholing en sociale activering". Betreffen dit geormerkte gelden of kan dit ook vrijvallen ten gunste van de algemene reserve?</p>	<p>Dit bedrag is het restant van de voorziening scholing en activering per einde 2014. Tot en met 2014 diende via de SISA afrekening met het rijk plaats te vinden en was er sprake van geormerkte gelden. Door de invoering van de Participatiewet in 2015 is dit vervallen. Er wordt nu voorgesteld om de vrijgevalen middelen in te zetten voor dezelfde doelgroep en door de invoering van deze bestemmingsreserve hiervoor dus te oormerken. Het doel van de bestemmingsreserve is risico's af te dekken die we de aankomende jaren lopen bij de uitvoering van de participatiewet. We lopen een risico omdat de landelijke verdelingssystematiek m.b.t. het wsw budget onduidelijk is, de doelgroep is uitgebreid met de populatie voormalig Wajong, de No-risk polis wordt jaarlijks achteraf gefactureerd aan de gemeente en elke burger kan een beroep doen op ondersteuning. Het is de keuze van de raad om dit voorstel wel of niet over te nemen en het bedrag van € 373.881,-- wel of niet ten gunste van de algemene reserve te brengen.</p>
<p>14. <u>Zwembad/huuropbrengsten kabelskibaan.</u> Er wordt een voordelige beïnvloeding in verband met eindafrekening subsidie 2013 zwembad IJzeren Man ad € 66.429,-- gesignaleerd. Deze wordt verwerkt in 2014. Daar tegenover worden lagere huuropbrengsten 2014 zwembad IJzeren Man gesignaleerd ad € 21.707,-- welke veroorzaakt worden door het nog niet in gebruik zijn van de kabelskibaan. Maakt de lagere huuropbrengst geen onderdeel uit van de afrekening subsidie 2014 welke</p>	<p>De huuropbrengsten van de skibaan zijn opgenomen in de begroting op basis van het raadsbesluit. Echter de skibaan is niet geplaatst in 2014 zodat er dan ook geen opbrengsten zijn gerealiseerd. De kosten en opbrengsten van de skibaan maken geen onderdeel uit van de subsidie 2014 aan het zwembad, aangezien het zwembad de exploitatie van de waterskibaan nog niet in haar begroting voor 2014 (is basis voor subsidieverlening) had meegenomen.</p>

verantwoord wordt in 2015?	Maakt dus ook geen deel uit van de vaststelling (afrekening) subsidie 2014.
<p>15. Toelichting overschrijding investeringskredieten.</p> <p>Er wordt een investeringsonrechtmatigheid gesignaleerd van € 429.000,--. Gevraagd wordt inzichtelijk te maken waaruit deze bestaat.</p>	<p>De kapitaalkredieten worden in de tussentijdse financiële rapportages opgenomen. Bij de controle van de jaarrekening zijn er bij enkele overschrijdingen van kapitaalkredieten geconstateerd tot een totaalbedrag van € 429.000,00 (afgerond). Dit betreft met name Rotonde Ringbaan Noord (€ 55.595,07), Rotonde Ringbaan Oost (€ 105.528,48), bestekvoorbereiding Stationsplein (€ 106.111,94) en de herinrichting Looimolenstraat (€ 67.733,85). Van enkele van deze kredieten dienen nog afrekeningen plaats te vinden en de bijstellingen zullen meegenomen worden bij de financiële rapportages.</p>
<p>Slot/algemeen</p> <p>De commissie is tevreden over de procedure die bij het onderzoek van de jaarrekening wordt gevolgd. Zij dankt de ambtelijke medewerkers voor de ondersteuning die zij hebben gegeven bij het verrichten van hun onderzoek.</p> <p>Ook dankt zij de vertegenwoordiger van de externe accountant voor zijn heldere en begrijpelijke toelichting.</p>	<p>Het is belangrijk dat de commissie haar onderzoek zo goed mogelijk kan verrichten en dat ze bij haar onderzoek alle steun krijgt die ze nodig heeft. Wij vinden het prettig dat de commissie haar waardering uitspreekt over de wijze waarop het onderzoek heeft kunnen plaatsvinden en tevreden is over de toelichting van de accountant.</p>
<p>Advies</p> <p>De commissie adviseert de gemeenteraad om de jaarstukken van de gemeente Weert over het jaar 2014 vast te stellen.</p>	<p>Op grond van de bevindingen en het positieve advies aan de gemeenteraad van de commissie onderzoek jaarrekening, stellen wij de gemeenteraad voor de jaarstukken van de gemeente Weert over 2014 vast te stellen.</p>

Bijlage bij vraag 10

Representatiekosten Algemeen

(00.00.02 - 6.343.421)

Omschrijving	Bedrag
Carnaval sleuteloverdracht	21,16
Representatie	105,20
Aankoop ingredienten	22,30
Vooroverleg sollicitatie dir.BV	62,50
Retour vooroverleg solli.dir.BV	-0,10
Aankoop krt Rogsteakerslegende	150,00
Carnaval sleutelopdracht	12,40
Carnaval sleutelopdracht	28,59
Carnaval sleutelopdracht	17,26
Carnaval sleutelopdracht	2,80
Carnaval sleutelopdracht	4,15
Representatie	9,72
Representatie	16,03
Vlaai coll.B&W Roermond	14,25
Bloemen opening Rembrandt	53,40
uitnodiging 1 jan	200,00
Beeldjes afscheid	2.040,00
nieuwjaarsbijeenkomst 2014	1.694,86
nieuwjaarsbijeenkomst 2014	945,87
taart 100 jarige	32,55
taart 100 jarige	6,95
Carnaval foto's Jeugd Prins	75,00
vlaai nieuwbouw stadhuis	16,58
Bloemen	180,66
Carnaval Med. Rogs 2014	12,95
delicatessenmand 29/1 Clement-Coolen	23,58
onthaal Catharina voor Unesco	273,00
onthaal Catharina tbv Unesco	121,50
Carnaval Hooivork instal. prins	62,81
Relatiegeschenk	12,74
Relatiegeschenk emb.	6,85
Carnaval sleuteloverdracht	40,49
Carnaval Installatie stadsprins 2014	1.593,84
carnaval strikken sleutels	28,30
Carnaval Broches tbv Sleuteloverdr.	72,73
Carnaval installatie Prins	488,33
bloemen	149,06
Carnaval bloemen	42,45
delicatessenmanden	47,16
taart 100 jarige	32,55
taart 100 jarige	6,95
Carnaval sleuteloverdracht stadsprin	380,17
vlaai 600 jaar Weert	15,91
Carnaval, roggebrood sleuteloverd.	9,73
vlaai klassebezoek M Hulsbosch	24,32
vlaai maart nieuwe stadhuis 2014	128,85
vlaai maart tav P.Janssen2014	15,11
boeken ff lekker aojhore	348,75

taart 100-jarige	32,55
bloemen afscheid div pers	49,06
Delicatessen(fruit)mand	94,32
tbv borrel afscheid stadhuis	28,75
tbv borrel afscheid stadhuis	60,95
Carnaval roll ups prinsen	315,00
W600 glazen standaards triatlon	1.041,32
delicatessenmanden	94,32
hotel cake	8,43
bloemen	298,98
eten/drinken	353,77
vlaai april /broodjes 18 en 19 april	261,57
W600 geluidset etc defile	350,00
Huur mandjes Weert mandjes	24,85
W600 drank/catering 11/5	11,57
W600 drank/catering 11/5	1.801,32
W600 Viptent tbv vlaggenparade	447,17
W600 Viptent tbv vlaggenparade	468,64
toegangskaarten Artspectrum	22,64
Plastic tassen	239,70
W600 kerkversierin/limten/sjerpen	547,17
Kookboek Weert 600 jaar	56,61
vlaai mei div	22,72
Afscheid gedeputeerde Lebens	18,87
W600 speaker officiële defile BenW	337,50
delicatessenmand	23,58
bloemen diversen	83,49
bloemen bezorgkosten	2,89
Ondernemersborrel	286,50
Relatiegeschenk	47,45
W600 Antje tbv verjaardag	240,00
W600 huur mantelpakje ivm verjaardag	599,00
W600 ontvangst beg gasten verjaardag	2.000,00
kaartjes wedstr jong AFC AJAX	250,00
vlaai vrijwilligers Poetsteam	47,56
plant/bloemen	43,40
drankjes tijdens promsconcert	28,87
drankjes tijdens promsconcert	41,98
Vlaai juni Gemeente Spijkenisse	11,22
Foto's ontv jong AFC AJAX-Wilhelmin	25,00
delicatessenmanden	108,32
taart 103-jarige	39,10
relatiegeschenken	239,25
W600 glazen standaard 50+2	343,06
bloemen diversen	233,02
bloemen bezorgkosten	2,89
delicatessenmand	23,58
ballonnen tbv opening Humanitas	111,57
W600 oorkonde denessen trofee	105,00
Taart 103-jarige	32,55
bezorgkosten	6,95
bloemen	75,47
relatiegeschenken	19,45
Fruitschaal/Delicatessenmand	98,57
Taart 102-jarige	38,16

Bijeenkomst gemeentesecretarissen	3,74
Bijeenkomst gemeentesecretarissen	11,07
delicatessenmanden	218,82
bloemen bevrijding	100,00
bloemen	103,31
bloemen	20,76
vlaai CWP bijeenkomst	130,19
creme petit fours	44,01
vlaai overleg janneke(N Palmer)	10,99
vlaai GOML	15,19
Bloemen	242,88
gebak LGOG bon 019438	78,58
ontvangst weert 600 boek	54,95
Fruitschaal/Delicatessenmand	105,17
Kruidenbitter Intocht Sinterklaas	21,47
Relatiegeschenk	16,11
Relatiegeschenk verzendkst	8,60
3D lasercrystal kubus	622,50
geluid sinterklaas intocht	1.700,00
beeldjes jubileum	1.500,00
vlaai november diversen	61,62
Taart 101-jarige	33,02
Taart 101-jarige	5,95
China vlaaitjes	40,57
Taart 104-jarige	36,46
W600 kostuums	380,17
Bloemen	121,97
delicatessenmanden	50,46
etentje met Roy Ho Ten Soeng	71,46
Bloemen	293,10
Bloemen	26,89
delicatessenmanden	53,76
Sinterklaasintocht consumpties	1.065,66
Sinterklaasintocht consumpties	281,24
klok gelasers uit hout	305,00
Carnaval installatie Jeugdprins	25,00
Carnaval Jurering	116,33
Carnaval Sleuteloverdracht	1.013,13
Informatieavond 600 jaar	269,58
Weert 600	86,24
waardebonnen Weert 600	250,00
Ontvangst Jong Ajax	307,00
Najaarsnota	146,64
naar P00208129/6333561	-16,58
uitrijkaarten jong Ajax	9,09
uitrijkaarten bestuurssecretariaat	20,66
bloemen 70 jarig bruidspaar	37,74
huwelijksakte 65 jarige huwelijk	12,50
	31.958,92

Representatiekosten B&W

(002.00.02 - 6.343.420)

Omschrijving	Bedrag
Representatie	38,06
Representatie	84,69
Representatie BM	26,24
vlaai maart 2014	18,97
energiekost huis van nicolaas	250,00
Relatieconcert KMS	13,11
Relatieconcert KMS	474,18
afscheidsdiner KMS	211,42
afscheidsdiner KMS	769,46
Vlaai BM bezoek	8,68
relatieconcert	367,52
relatieconcert	54,22
Diversen	80,90
vlaai december bijeenk bestuurders	33,92
Representatie college	35,00
Lunch BM+3gasten/WH Cardinaal+4gast	132,31
Lunch BM+3gasten/WH Cardinaal+4gast	13,80
Bierpakketten voor representatie WH	27,23
vlaai ronde tafel v Eersel	15,19
vlaai B&W	10,99
Portretten BM,WH en secretaris	75,00
	2.740,89

Bijlage bij vraag 6

Specificatie China (3101101/6343404)	
Omschrijving	Bedrag
CHINA PRIVÉ KST J.HEIJMANS	-130,00
CHINA bezk en aankp kunstwrk	500,00
CHINA retour ontvangen	-90,00
KRAAMVISITE/CHINA	90,43
REIS CHINA	100,00
CHINA best.vreemde valuta 1/10	727,45
China overnachting gasten	1.352,64
China overnachting gasten	15,00
China overnachting gasten	8,76
China reservering hotel	680,53
aspergemenu chinese delegatie	509,06
aspergemenu chinese delegatie	43,14
China verv staionstr- laurabosweg	101,42
china touringkar	2.622,64
China tolkwerkzaamheden 600j Weert	1.945,00
China overnaching	147,50
China overnaching	4.578,11
China overnaching	92,52
China delfsblauw	589,24
China avond, kunstexpo	21.700,00

vervoer 2+3/5 Weert 600 T.Lemmen	40,75
groepsfoto's ivm chinezen	104,00
China lunches, diners,catering	6.420,83
China lunches, diners,catering	1.811,96
China taxi mw chen 03 en05/05	16,98
China consumpties Chinese gasten	83,30
china vervoer outlet	112,03
China vlaai juli	10,64
China vertaling Art Spectrum en film	460,56
China rondleiding martinuskerk	35,00
China naamkaartjes Heijmans/van Eers	322,50
China aluminium koffer	67,00
China 3 visa tbv 19/10/14	213,90
China halen/bregen visa paspoorten	160,00
China cadeau bezoek Yuhang	200,00
vlaaien persmeeting weerterlandprijs	43,96
China autoverhuur	145,58
China diverse vertalingen	246,28
China kosten hotel	900,00
China Hollands Geschenkenpakket	111,20
China overgenomen chinees geld	280,00
China foto ingelijst	41,32
cadeau's Chinese delegatie	156,60
China restant Hotel	110,36
China Lunch Chinese delegatie	239,62
Chinezen	332,11
China tolkservice 19+20/11	600,00
China diner gasten Yuang	1.030,67
China diner gasten Yuang	1.595,03
China Taalondersteuning	352,20
China 19/20 nov - 6 personen Yuhang	530,50
China 19/20 nov - 6 personen Yuhang	42,52
60 hapjes 8/12/14 econom.structuur	113,21
BNG 224 AF V. EERSEL PRIVE CHINA REI	-130,00
China brief	60,45
China vlucht oktober	3.971,88
Prov.subs.Art Spectrum-China	-6.050,00
	50.366,38

Bijlage bij vraag 6

Specificatie Stads promotie	
Omschrijving	Bedrag
stadsmagazine MOIW	24.125,00
stadsmagazine MOIW lente	8.000,00
verspreiding stadsmagazin MOIW	2.920,01
verspreiding magazine Met Ons Weert	1.206,11
stadsmagazine MOIW zomer	24.125,00
verspreiding magazine Met Ons Weert	3.448,35
stadsmagazine MOIW	24.125,00

verspreiding magazine Met Ons Weert	2.967,75
Naheffing facturen 2014 MOW	1.776,89
stadsmagazine MOIW winter	24.125,00
verspreiding magazine Met Ons Weert	3.282,23
NTO ivm credit factuur	-8.000,00
	112.101,34