

Nawoord bij de bestuurlijke reactie op het onderzoeksrapport Meerjarenbegroting

De rekenkamercommissie heeft kennis genomen van de bestuurlijke reactie van het college op de conclusies en aanbevelingen van het onderzoek meerjarenbegroting. Op basis van deze reactie en overleg met het management heeft de rekenkamer besloten ook de jaarrekening 2014 en de Agenda voor de Planning en controlcyclus 2015 en 2016 mee te nemen en het onderzoeksrapport hierop aan te passen. Hieronder geven wij onze reactie op de bestuurlijke reactie van het college.

Het oorspronkelijke onderzoek van de rekenkamercommissie had betrekking op de planning- en controldocumenten van 2012 en 2013 en de begroting van 2014. Het college geeft aan dat sinds het opstellen van deze documenten een aantal belangrijke verbeteringen zijn ingebed in de planning- en controlcyclus. De belangrijkste verbeteringen betreffen:

- De invoering van meerdere voortgangsrapportages met bijbehorende bijstelling van de begroting waardoor er minder verschillen pas bij het goedkeuren van de jaarrekening aan de Raad worden gerapporteerd.
- Het overleggen met de accountant voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening.
- Bij de begroting 2016 heeft de raad een lijst met alle wijzigingen ten opzichte van de reeds vastgestelde begroting 2015 ter beoordeling gekregen.

De rekenkamercommissie heeft vastgesteld dat deze verbeteringen inderdaad zijn aangebracht voor de jaarrekening 2014 en de (meerjaren)begroting 2016. Hiermee zijn meer waarborgen aangebracht voor de betrouwbaarheid van de (meerjaren) begroting.

Het college ging in zijn reactie in op de 8 conclusies in het oorspronkelijke rapport. Zoals u kunt constateren, zijn er in het definitieve rapport nog 7 over. Ongewijzigd zijn de conclusies 1, 2, 6, 7 en 8. Uit het rapport verdwenen is conclusie 5 m.b.t. het overleg met de accountant; dit wordt inmiddels gerealiseerd. Aangepast is conclusie 3, vanwege het toegenomen aantal tussentijdse rapportages. Genuanceerd is conclusie 4, omdat de RKC de opmerking van het college in deze niet deelt.

De volgende verbeterpunten vragen naar de mening van de rekenkamer nog steeds verbetering:

- De meerjarenbegroting bevat nog steeds weinig toelichting.
- Een volledige risico-inventarisatie vindt nog niet plaats. De risico's worden niet toegelicht en de bandbreedte van het risico (minimum- en maximumbedrag) wordt niet aangegeven.
- De betrouwbaarheid van de administratie moet verder worden verbeterd. Deze vormen immers de basis voor de meerjarenbegroting. Het aantal controleverschillen dat door de accountant wordt geconstateerd is ook bij de jaarrekening 2014 nog steeds aanzienlijk (EUR 241.500 gecorrigeerde verschillen en EUR 220.000 ongecorrigeerde verschillen. Bron: accountantsrapport E&Y 2014 bij de jaarrekening van Oostzaan 2014).
Het college gaf in haar bestuurlijke reactie ten onrechte aan dat de controleverschillen nihil waren.
- Het tussentijds afsluiten van de administratie, inclusief herberekening van kapitaallasten en meenemen van financiële effecten van de grondexploitaties zou naar onze mening de betrouwbaarheid van de tussentijdse rapportages vergroten en structureel discipline aanbrengen in de planning- en controlcyclus. Het college heeft helaas aangegeven dit verbeterpunt niet over te nemen.

De RKC merkt op, dat er juist nu een extra aanleiding is om deze aanbevelingen op te pakken. Immers, de BBV is vernieuwd en is voor een deel al in 2016 van kracht. De aanbevelingen hierboven sluiten grotendeels aan bij deze vernieuwing.

Kortom, de RKC beveelt de raad aan het college op te dragen een verbetervoorstel op te stellen en bovenstaande aanbevelingen hierin SMART op te nemen. Voorts periodiek intern en naar de Raad voortgangsinformatie over de uitvoering van deze verbeteringen te verstrekken.