

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	[Onderwerp]	AGENDAPUNT	E04a
DATUM	29 juni 2015		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	088-2568408
PORTEFEUILLEHOUDER	A.C. Hofland		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

- Kennis te nemen van het bijgesloten accountantsverslag.
- Kennis te nemen van de op onderdelen tekstueel en presentatietechnisch gewijzigde jaarrekening.
- Akkoord te gaan met het verzoek van de accountant om de negatieve saldi van twee bestemmingsreserves (FLO Enschede en FLO Borne) per ultimo 2014 op te nemen als separaat negatief bestandsdeel van de algemene reserve.

Samenvatting

Het bijgesloten accountantsverslag ligt ter kennisname voor. Daaruit blijkt dat de jaarrekening 2014 zal worden voorzien van een goedkeurende verklaring. Wel heeft de accountant gevraagd om de reservepositie van de organisatie formeel te wijzigen. Een tweetal FLO-reserves staat per 31-12-2014 negatief. Voorgesteld wordt om deze saldi (voorlopig) te verrekenen met de algemene reserve. Deze aanpassing van de reservepositie is enkel technisch van aard en heeft in die zin geen materiële gevolgen.

Aan het algemeen bestuur

Op 1 april jl. is de concept-jaarrekening behandeld. Nadien is het document conform de nieuwe regelgeving ter kennisname aangeboden aan de gemeenteraden. De concept-jaarrekening was daarbij nog niet voorzien van een accountantsverklaring. Om moverende redenen is ervoor gekozen om de jaarrekeningcontrole later te starten.

Intussen is de jaarrekeningcontrole uitgevoerd en heeft de accountant zijn bevindingen genoteerd in het bijgesloten accountantsverslag. De essentie van het verslag:

- De jaarrekening zal worden voorzien van een goedkeurende verklaring.
- De onrechtmatigheden die zijn aangetroffen zijn niet materieel van karakter en vallen ruimschoots binnen de geldende tolerantiegrenzen.
- Aanbeveling om de aandacht te blijven vestigen op verdere borging van enkele interne financiële processen, waaronder inkoop en aanbesteding.
- Aanbeveling om de aandacht te vestigen op gewijzigde / wijzigende regelgeving die van invloed kan zijn op het rechtmatigheidsoordeel (wet markt en overheid, invoering vpb per 2016).
- Aandacht voor de preciaire solvabiliteit van de organisatie. *(Noot: dit punt is overigens louter ter kennisname. Eind vorig jaar heeft uw bestuur besloten om het weerstandsvermogen te maximeren op 0,7 van het totaal van gekwantificeerde financiële risico's waar de organisatie aan bloot staat. Dit kengetal staat niet ter discussie).*

Naast deze opmerkingen heeft de accountant verzocht om de indeling van de reservepositie van de organisatie formeel te wijzigen. Op 30 juni 2014 heeft uw bestuur bij bestemming van het rekeningsaldo 2013 besloten tot instelling van vier egalisatiereserves die nodig zijn om de bilaterale afspraken met de gemeenten Enschede, Hengelo, Almelo en Borne inzake de financiering van het FLO-overgangsrecht na te leven. Per ultimo 2014 hebben twee van deze reserves echter een negatief saldo. Negatieve bestemmingsreserves zijn niet toegestaan. Daarom wordt er, gelet op de langjarige afspraken met gemeenten hieromtrent, ervoor gekozen om de negatieve saldi (voorlopig) te verrekenen met de algemene reserve.

Aangetekend wordt dat deze negatieve componenten van de algemene reserve een bilaterale zaak blijft tussen VRT en genoemde gemeenten. De aanpassing is dan ook niet van invloed op de beoordeling van de weerstandscapaciteit (dit in het licht van het beleidskader risicomanagement). In administratieve zin wordt het verloop van deze saldi ook separaat bijgehouden.

Mede vanwege dit verzoek van de accountant en enkele tekstuele aanvullingen in de jaarstukken is ter informatie het definitieve concept van de jaarrekening bijgesloten. De jaarstukken worden na behandeling in uw vergadering van 29 juni a.s. gewaarmerkt..

Bijlage(n)

2

Enschede, 10 juni 2015

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
Mr. G.J. de Graaf