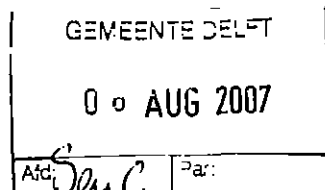




provincie **HOLLAND**
ZUID



ce GRIF



De raad van de gemeente
DELFT

Onderwerp
Jaarrekening 2006

Geacht bestuur,

Op 13 juli 2007 hebben wij de jaarrekening en het jaarverslag ontvangen.

Wettelijk kader/toetsingscriteria

Uitgangspunt bij onze besluitvorming omtrent de jaarrekening zijn de kaders en criteria genoemd in de Gemeentewet, de Algemene wet bestuursrecht, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), ons Beleidskader Financieel Toezicht van februari 2004 en onze begrotingscirculaire van 13 maart 2007, kenmerk PZH-2007-71386.

Resultaat onderzoek

Het onderzoek van de jaarrekening, dat wij inmiddels hebben afgerond, geeft ons aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Resultaat van de jaarrekening

Het in de jaarrekening gepresenteerde resultaat na bestemming bedraagt € 400.000,00 positief. Uit het overzicht van incidentele baten en lasten blijkt echter dat er sprake is geweest van incidentele baten die het jaarrekeningresultaat hebben beïnvloed. Na correctie van deze incidentele baten resteert een nadelig resultaat. De jaarrekening is naar onze mening dan ook niet materieel in evenwicht.

Bezuinigingen

In de jaarrekening wordt aandacht besteed aan het verloop van de bezuinigingen. Ten opzichte van de ramingen is er sprake van een tekort dat wordt opgevangen door de aanwezigheid van een risicobuffer. Toch willen wij u erop wijzen dat er voor 2007 en 2008 nog een aanzienlijk (structureel) deel van de bezuinigingen moet worden gerealiseerd. Mede in relatie tot het ontbreken van het materiële evenwicht in de jaarrekening 2006 vragen wij uw aandacht voor de voortgang van de bezuinigingen.

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9 en bus 65
stoppen bij het
provinciehuis Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.

TVC/LL

Gedeputeerde Staten

Directie Maatschappij en Bestuur
Afdeling Financieel Toezicht,
Rechtsbescherming en
Archiefinspectie
Contact
F. Christ
T 070 - 441 60 07
F 070 - 441 78 29
f.christ@pzh.nl

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum

Ons kenmerk
PZH-2007-339989
Uw kenmerk
-
Bijlagen
-

Presentatie jaarrekening

De accountant merkt in zijn rapport van bevindingen op dat diverse elementen die behoren te worden opgenomen in de jaarrekening, zijn opgenomen in het jaarverslag. Dit komt de inzichtelijkheid van de jaarrekening niet ten goede. Wij onderschrijven het advies van de accountant om de verslaggeving beter toe te snijden op de BBV-voorschriften.

Onderhoud kapitaalgoederen

Om het achterstallig onderhoud op de diverse onderdelen in te lopen heeft u extra middelen beschikbaar gesteld. Wij zijn tevreden over de door uw gemeente getroffen maatregelen maar vragen nog wel uw aandacht voor de uitvoering van de werkzaamheden. In de jaarrekening wordt namelijk aangegeven dat niet alle geplande werkzaamheden zijn uitgevoerd. Hierdoor blijft er sprake van achterstallig onderhoud met alle (juridische) risico's van dien.

Verbonden partijen

In de paragraaf wordt medegedeeld dat het Ontwikkelingsbedrijf Spoorzone b.v. (OBS) nog geen treasurybeleid heeft geformuleerd. Uw gemeente is volledig risicodragend van het OBS. Wij zijn van mening dat een treasurybeleid mogelijke financiële risico's beperkt. Wij bevelen u dan ook aan het OBS zo spoedig mogelijk een treasurybeleid te laten formuleren.

Rechtmatigheid

Voor het onderdeel rechtmatigheid heeft uw gemeente een accountantsverklaring met beperking verkregen. De accountant geeft aan dat een goedkeurende verklaring over het jaar 2007 mogelijk moet zijn. Wij adviseren u rekening te houden met de door de accountant gemaakte opmerkingen opdat uw gemeente bij de jaarrekening 2007 kan voldoen aan het rechtmatigheidsbeginsel.

Beslissing

Gelet op voornoemde kaders en criteria zijn wij van oordeel dat:

1. de jaarrekening 2006 niet in evenwicht is;
2. de jaarrekening 2006 tijdig is ingezonden.

Het ontbreken van materieel evenwicht in de jaarrekening zullen wij betrekken bij ons besluit over het begrotingstoezicht 2008. Wij hebben de jaarrekening en het jaarverslag voor kennisgeving aangenomen.



Tot slot

Wij hopen u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd en zien uw reactie gaarne vóór 15 november 2007 tegemoet.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

Ph. Huisman
hoofd afdeling Financieel Toezicht,
Rechtsbescherming en Archiefinspectie

Afschrift aan:

- Burgemeester en Wethouders van Delft