



**Datum verzoek: 9 november 2014**

Aan: wethouder Theunis

Betreft: Post Dubieuze Debiteuren in Programmabegroting

Toelichting:

De post dubieuze debiteuren heeft jarenlang een structurele hoge omvang en een beperkte onttrekking. Dit zou akkoord zijn bevonden door de accountant omdat het een correctiepost betreft.

Wij hebben voor het college de volgende vragen:

1. Graag een ouderdomsanalyse van de debiteuren inclusief berekening en uitgangspunten per 31-12-2013 en 31-10-2014.
2. Waarom blijft de structurele omvang zo hoog en zijn de onttrekkingen zo beperkt?

Namens de fractie van de Nieuwe Democraten.

Ton Schijvenaars

Wij beantwoorden de vragen als volgt:

### Antwoord op vraag 1

De gemeente Roosendaal kent 3 categorieën van debiteuren:

1. Debiteuren algemeen
2. Debiteuren belastingen
3. Debiteuren Sociale Zaken

#### 1 Debiteuren algemeen

In onderstaande tabel is de ouderdomsanalyse voor deze categorie debiteuren weergegeven.

Ouderdom	Openstaand bedrag per 31-12-2013	Openstaand bedrag per 01-09-2014	Toelichting
> 5 jaar	1.928.361	1.904.717	Dit betreft voor een groot deel vorderingen op Stichting Allee Wonen inzake levering onverdeelde aandeel in grond nabij Champetterberg
4-5 jaar	119.590	107.396	
3-4 jaar	256.152	246.089	
2-3 jaar	323.900	309.589	
1-2 jaar	630.824	491.475	
6-12 maanden	3.366.190	846.368	
<b>Totaal</b>	<b>6.625.018</b>	<b>3.905.634</b>	

#### 2 Debiteuren belastingen

In onderstaande tabel is de ouderdomsanalyse voor deze categorie debiteuren weergegeven.

Ouderdom	Openstaand bedrag per 31-12-2013	Openstaand bedrag per 01-10-2014
> 5 jaar	951	0
4-5 jaar	16.391	16.272
3-4 jaar	15.178	15.127
2-3 jaar	571.747	230.375
1-2 jaar	1.055.128	503.869
< 1 jaar	2.620.169	1.148.936
<b>Totaal</b>	<b>4.279.564</b>	<b>1.915.035</b>

#### 3 Debiteuren Sociale zaken

In onderstaande tabel is de ouderdomsanalyse voor deze categorie debiteuren weergegeven.

Ouderdom	Openstaand bedrag per 31-12-2013
> 5 jaar	1.810.467
4-5 jaar	355.465
3-4 jaar	330.521
2-3 jaar	498.711
1-2 jaar	484.379
< 1 jaar	780.439
<b>Totaal</b>	<b>4.259.977</b>

Het openstaand debiteuren saldo > 5 jaar betreft voor een groot deel fraudevordering wwb en terugvorderingen wwb bijstand en terugvorderingen bbz.

Bovenstaande post debiteuren sociale zaken is in de jaarrekening 2013 verdeeld over de balansposten Financieel Vaste Activa (vorderingen > 1 jaar) € 1.187.000 saldo per 31.12.2013 en vorderingen € 3.075.000 saldo per 31.12.2013, totaal afgerond € 4.262.000 per 31.12.2013.

### Berekening voorziening dubieuze debiteuren

De berekening van de omvang van de voorziening dubieuze debiteuren algemeen en belastingen vindt plaats op basis van de dynamische methode. Dit betekent dat op basis van de ouderdomsanalyse de voorziening dubieuze debiteuren wordt bepaald. Daarnaast wordt de voorziening ook statisch getoetst. Dit betekent dat aan iedere individuele post een status wordt toegekend. De statussen zijn: akkoord, bezwaarschrift, betalingsregeling etc.

De berekening van de voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken wordt op basis van de statische methode berekend. Dit houdt in dat voor iedere debiteur waar in het boekjaar geen ontvangsten zijn binnengekomen, het openstaand bedrag per balansdatum voor 100% wordt meegenomen in de voorziening dubieuze debiteuren sociale dienst.

### **Antwoord op vraag 2**

De omvang van de voorziening debiteuren algemeen en belastingen bedraagt in de jaarrekening 2013 circa 4% van het openstaand debiteurensaldo per balansdatum. De omvang van de voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken is hoog, omdat bij deze debiteuren de verhaalsmogelijkheden zeer beperkt zijn. Dit leidt ertoe dat de omvang van de voorziening dubieuze debiteuren structureel hoog is en blijft.

De onttrekkingen zijn beperkt, omdat de omvang van de dubieuze debiteuren in de loop van de jaren niet is veranderd. De daadwerkelijke afboekingen van de debiteuren worden jaarlijks verantwoord op het betreffende programma (en dus niet rechtstreeks ten laste van de voorziening). In de bestuursrapportages worden deze afboekingen gemeld en toegelicht.

Met vriendelijke groet,  
De wethouder voor financiën,

Dr. A.A.B. Theunis

