gemeente BERGEN

De Raad van de Gemeente Bergen
Postbus 175
1860 AD Bergen

Bureau	:	Bureau Griffier	Datum	:	**28 juni 2015**
Contactpersoon	:	A.M. Kooiman	Uw brief van	:	
Doorkiesnummer	:	072 8880305	Ons kenmerk	:	
Bijlage(n)	:	geen	Uw kenmerk	:	
	:		Verzenddatum	:	**28 juni 2015**

Onderwerp : onderzoek jaarrekening 2015

Geacht leden van de gemeenteraad,

Inleiding
Uw Commissie van Onderzoek (CvO), hierna te noemen ‘de commissie’, heeft van de gemeenteraad de taak gekregen het voorbereiden van voorstellen op het gebied van de controlerende en financiële functie van de gemeenteraad. Daarnaast heeft de commissie een taak in het begeleiden van de accountant bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden die de accountant door de raad krijgt opgedragen. Dit geldt niet alleen voor de controle op de jaarrekening en het uitbrengen van een verslag van bevindingen bij deze controle, maar ook het begeleiden van aparte controle- en onderzoeksopdrachten die de raad aan de accountant kan verstrekken.

Met deze brief rapporteert de commissie rechtstreeks aan de raad over de controle van de jaarrekening 2015.

Vooraf
De beleidsmatige vragen van financiële aard zijn behandeld in de commissie van onderzoek, de technische vragen sessie en de overige beleidsmatige vragen in de algemene raadscommissie van 16 juni 2015. Met deze wijze van behandeling van het jaarverslag 2015 doen wij recht aan het belangrijkste verantwoordingsstuk van de gemeente. Met het jaarverslag legt het college

immers verantwoording af over de uitvoering van het beleid waarvan de raad de kaders vooraf heeft bepaald.

De commissie heeft zich in haar vergadering van 18 mei 2016 ter ondersteuning van ons onderzoek naar de jaarrekening 2015 en het daarbij behorende rapportage van de accountant aan de raad,
Voorlopige Uitkomsten controle en overige informatie 2015, versie 19 april 2016 laten bijstaan door onze accountant Ernst & Young de wethouder en de loco secretaris. Daarnaast heeft de commissie, de reactie van het college op de aanbevelingen van de accountant bij memo van 31 mei 2016 , betrokken in haar beraadslagingen.

Goedkeurende controleverklaring.
Het is een landelijk probleem dat accountants met betrekking tot de zorg in natura mogelijk niet in staan zijn om vast te stellen of de in rekening gebrachte zorg door zorgaanbieders daadwerkelijk volledig was geleverd. Met betrekking tot de zorg via de PGB's heeft de uitvoerder daarvan, de SVB, geen goedkeurende verklaring gekregen. Op landelijk niveau, BiZa, VNG, de vertegenwoordiger van de accountants (NBA), is er uitvoerig gesproken over de wijze waarop de accountants hun controlewerkzaamheden uitvoeren en de consequenties van deze problematiek, voor de aard van en het tijdig kunnen afgeven van een controle verklaring van de accountant bij de jaarrekening 2015. Uiteindelijk is het bericht van onze accountant gekomen dat er toch een goedkeurende verklaring bij onze jaarrekening kan worden afgegeven.

De Commissie stelt vast dat evenals voorgaande jaren, bij de jaarrekening 2015 ook een goedkeurende controleverklaring wordt afgegeven , voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Er geen bevindingen ten aanzien van de SiSa – bijlage. De jaarrekening en het jaarverslag zijn opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voor het verdere verwijzen wij naar het definitieve verslag van bevinden van de accountant, deze is bij het opstellen van deze brief nog niet beschikbaar.

De commissie wil kenbaar maken dat zij haar zorgen heeft geuit over de wijze waarop accountants menen de controle van het sociaal domein, of beter gezegd het leveren van zorg aan de inwoners, te moeten uitvoeren en de kosten daarvan. Het is een zeer groot verschil met de controles, voor de decentralisaties, bij zorgaanbieders en ministeries. Het krijgen van de goedkeurende verklaring heeft deze zorgen niet doen afnemen.

Voortgang.
De accountant steunt bij zijn controle, op de interne controle en de verbijzonderde interne controle, er is geen aanleiding om in het verslag van bevindingen daar iets over te melden.

De accountant herhaalt weliswaar niet de opmerking uit 2014, dat de gemeente zijn bezittingen relatief zwaar belast heeft met schulden, maar deze problematiek speelt nog steeds.

Verder zijn de onderwerpen die bij de jaarrekening 2014 zijn opgemerkt, inmiddels afgedaan.

Bevindingen en aanbevelingen van de accountant.
Het college, heeft zoals eerder vermeld, pro - actief gereageerd op de aanbevelingen voor het verbeteren van de onderbouwing van voorzieningen en het toetsen ervan, alsmede de registratie van kredieten.

Het eigen vermogen neemt af, voornamelijk door het opheffen van de bestemmingsreserve afschrijvingslasten investeringen € 2 miljoen.

Bemerkingen Commissie van Onderzoek.

De bij de bespreking met de commissie aangegeven mogelijke aanpassingen, huurvergoeding A.R. Holstschool en uitgaven jeugdzorg, zijn uiteindelijk doorgevoerd.

De commissie volgt samen met het college de aanbevelingen en de ontwikkelingen geschetst in de kaderbrieven 2016 en 2017 financieel toezicht van de Provincie Noord- Holland. Geconstateerd kan geworden dat Bergen voldoet en gaat voldoen aan de daarin opgenomen vereisten. De Provincie, ook toezichthouder van gemeenschappelijke regelingen wijst ons op onze verantwoordelijkheid voor de financiële positie van onze gemeenschappelijke regelingen. Doet daarbij de suggestie voor meer sturing en regie, waarbij het opnemen in de begroting van meerjarenbeleidsplannen met de daarbij behorende meerjarenramingen, een handig hulpmiddel is. Zo komt er ook meer inzicht in de te verwachten bijdragen voor meerdere jaren. Wij verzoeken dan ook aan het college dit in te brengen bij onze regelingen en komen daar op ons gesprek met college in het najaar op terug.

In de vergadering van de commissie is daarnaast aan de orde gekomen het frauderisico en de toename ervan door het vergroten van de geldstromen door de decentralisaties. In de bespreking met de accountant is naar voren gekomen dat aan dit onderwerp eigenlijk elk jaar aandacht besteed zou moeten worden. Wij gaan hierover in gesprek met het college. Daarbij zal sterk de nadruk komen te liggen op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen ervan.

Behandeling jaarrekening 2015 door de gemeenteraad
In eerste instantie is de jaarrekening zonder accountantsverklaring en zonder afronding van de controle op het sociaal domein, opgesteld en beschikbaar gesteld aan de raad. Deze is besproken in de Commissie van Onderzoek van 18 mei 2016, nader geduid op de vragensessie van 24 mei 2016 en tijdens rechtstreekse contacten met de medewerkers. Daarna zijn de al eerder gemelde aanpassingen verwerkt, de controle sociaal domein uitgevoerd en is deze jaarrekening zonder accountantsverklaring, besproken de algemene raadscommissie van 16 juni 2016. Tijdens deze commissievergadering zijn de raadsfracties in de gelegenheid om financiële en politiek-bestuurlijke vragen aan het college te stellen en zich een oordeel te vormen over de Jaarrekening 2015.

Deze jaarrekening 2015 mét accountantsverklaring, ligt in de raad van 5 juli ter besluitvorming voor, waarbij het definitieve verslag van bevindingen over de controle 2015 betrokken kan worden.

Concluderend
Met de jaarrekening 2015 zit de gemeente Bergen goed op koers om de financiën beheersbaar en inzichtelijk te maken. Zowel de financiële positie als het weerstandsvermogen zijn goed te noemen. De jaarrekening voldoet in alle opzichten aan de wettelijke vereisten zoals opgenomen in het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording).

De jaarstukken zijn goed leesbaar. Het verhogen van de informatieve waarde is een continue proces, wat een sterke impuls zal krijgen als de kaderstelling door de raad bij de

programmabegroting verbeterd wordt. Ook de voorgestelde nieuwe programma indeling, geharmoniseerd in BUCH- verband, met vier programma's en tien programma onderdelen, zal daar een bijdrage aan leveren.

De Commissie van Onderzoek adviseert de Raad de jaarrekening 2015 ongewijzigd vast te stellen.

Met vriendelijke groet,

De commissie van onderzoek
J.J.A.S. Houtenbos, voorzitter