

Bureau	:	Datum	:
Contactpersoon	:	Uw brief van	:
Doorkiesnummer	:	Ons kenmerk	:
Bijlage(n)	:	Uw kenmerk	:
	:	Verzenddatum	:

Onderwerp : onderzoek jaarrekening 2008

Geacht college,

De commissie van onderzoek is door de raad belast met het onderzoek van de jaarrekening. Wij hebben in onze vergadering van 23 april 2009 ter ondersteuning van ons onderzoek naar de jaarrekening 2008 en de daarbij behorende verslag van bevindingen ons laten bijstaan door onze accountant.

Vooruitlopende op de behandeling van de jaarrekening 2008 in de raadsvergadering van a.s. sturen wij u onze reactie op de jaarrekening zodat uw college in staat wordt gesteld voor de vaststelling van de jaarrekening op de aanbevelingen te reageren.

Het verslag van bevindingen heeft u half april van de accountant ontvangen. Uw reactie op de adviezen en aanbevelingen van de accountant hebben wij tot op heden nog niet in ons bezit.

Het verslag van bevindingen hebben wij met de accountant besproken. Wij hebben daarbij de gelegenheid gehad om vragen aan de accountant te stellen.

Voordat wij inhoudelijk op het jaarverslag, de jaarrekening en het verslag van bevindingen ingaan, willen wij het college en de ambtelijke organisatie complimenteren met de goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid en de rechtmatigheid .

Middels deze brief willen wij u, namens de raad evenals in de voorgaande jaren opdragen de aanbevelingen van de accountant uit te voeren en de gemeenteraad over deze uitvoering te rapporteren via de daarvoor bestemde documenten uit de planning en control-cyclus. Mocht u van mening zijn dat één of meerdere aanbevelingen niet door u kunnen worden uitgevoerd, dan verzoeken wij u dit gemotiveerd aan te geven.

Daarnaast vraagt de commissie van onderzoek extra aandacht voor een aantal onderwerpen, die specifiek in de afgelopen vergadering van 23 april aan de orde zijn geweest.

A. Analyse resultaat

Het saldo van baten en lasten over het jaar 2008 bedraagt € 2.813.000 voordelig. Indien de gemeenteraad in de afgelopen maand niet had ingestemd met de afwaardering van het complex Watertoren ad € 2.333.000 , dan zou het voordelig saldo ruim € 5 miljoen hebben bedragen.

De afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2008 zitten met name aan de batenkant. Zo geeft de gewijzigde begroting een totaal aan baten van € 58.345.000 en de jaarrekening 2008 een totaalbedrag van € 61.889.000 een afwijking van ruim 6%.

Zoals ook in de voorgaande jaren door ons is aangegeven baart de grote afwijking in de jaarrekening 2008 ten opzichte van de laatste managementrapportage over 2008 ons zorgen. Wij dringen erbij uw college op aan, de raad tijdig te informeren over afwijkingen ten opzichte van de begroting, zowel aan de lasten- als aan de batenkant.

Voorts verzoeken u aan te geven in hoeverre de thans in de jaarrekening 2008 geconstateerde afwijkingen structureel, dan wel incidenteel van aard zijn.

B. Voortgang reorganisatie

Over 2008 is een bedrag van € 133.000 minder uitgegeven aan de reorganisatiekosten. E.e.a. is het gevolg van een temporisatie van en verschuiving in het proces. Wij verzoeken u ons te informeren over de voortgang van de reorganisatie en aan te geven wanneer uw college de reorganisatie denkt af te ronden.

C. Weerstandsvermogen

Door de accountant wordt terecht geconstateerd dat "het signaleren van risico's bij de gemeente Bergen is nog steeds een incidenteel en reactief proces". Al meerdere jaren vraagt de commissie van onderzoek aandacht voor een structurele aanpak van de risico-inventarisatie binnen de gemeente. Het college geeft telkens aan ,dat zij er mee bezig met een plan van aanpak. De praktijk is nu, dat de gemeente Bergen wel mogelijk nieuwe risico's aangaat en/of denkt aan te gaan zonder dat er voldoende inzicht is in het totaal van de risico's waar de gemeente mee te maken heeft. De risico-inventarisatie heeft wat ons betreft de hoogste prioriteit en dient in feite te zijn afgerond alvorens de gemeente nieuwe risico's aangaat.

D. Solvabiliteit

De accountant geeft in haar verslag een indicatie over het huidige solvabiliteitspercentage van onze gemeente. In vergelijking met het gemiddelde van andere gemeenten in Nederland kan dat aanzienlijk worden verbeterd. Gaarne vernemen wij het college op welke wijze zij in de komende jaren invulling willen geven aan een verbetering van dit percentage.

E. immateriële activa

Bij de immateriële activa heeft de accountant een opmerking gemaakt over de geactiveerde onderzoekskosten inzake Mooi Bergen (€ 70.000) en Waterplan (€ 25.000). Beide posten zijn als fout meegenomen in het kader van de getrouwheid en rechtmatigheid. De commissie is van mening dat de opmerkingen van de accountant terecht zijn en draagt het college op om in het raadsvoorstel met betrekking tot de resultaatbestemming over 2008 de beide posten in eens af te schrijven.

F. Kostenplaatsresultaat

Het doorbelasten van de kosten is al enige jaren een onderwerp van discussie. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2006 is dit onderwerp aangekaart en is uw college gevraagd om met de raad over dit onderwerp van gedachten te wisselen.

Ook over 2008 is het kostenplaatsresultaat weer positief. In feite heeft uw college voor een bedrag van € 786.000 meer (lees; teveel) aan de diverse programma's toegerekend dan er daadwerkelijk zijn gemaakt.. Een transparant beeld van de werkelijke lasten en baten per

programma ontbreekt hierdoor. Uw college maakt gebruik van een kostenverdeelstaat, die qua opzet ongewijzigd is gebleven sinds de datum herindeling namelijk 2001. Bij de behandeling van de jaarrekening 2007 is ons medegedeeld dat in de begroting 2009 een nieuwe systematiek zou worden doorgevoerd. Uw college heeft in het verslag van bevindingen aangegeven dat na de reorganisatie en de implementatie van de nieuwe organisatie een nieuwe doorbelastingssystematiek wordt doorgevoerd. In de jaarrekening 2008 is door uw college aangegeven dat de reorganisatie is getemporeerd. Welke gevolgen heeft dit voor het invoeren van de nieuwe systematiek van kosten doorbelasting?

F. Digitale dienstverlening

De commissie was verrast door de resultaten van het onderzoek naar de digitale dienstverlening binnen de gemeente. Met name de interactiviteit van de dienstverlening naar ondernemers bleek bij het gehouden onderzoek beduidend achter te blijven op de aan de burgers geboden dienstverlening. Gaarne vernemen wij van het college welke maatregelen zijn genomen om deze dienstverlening te verbeteren.

G. Aanbevelingen voorgaande jaarrekeningen

Bij de jaarrekeningen van de afgelopen jaren zijn door de gemeenteraad herhaaldelijk opmerkingen en aanbevelingen gedaan. Vele van deze opmerkingen en aanbevelingen zijn door uw college opgepakt en/of afgerond.

Toch zijn er een aantal onderwerpen, die nu al verschillende malen jaarlijks weer terugkomen in de verslagen van bevindingen. Zonder deze onderwerpen wederom te willen halen, verzoeken wij het college dringend de door de raad voorgestane prioriteit aan de diverse onderwerpen te respecteren.

Wij noemen de onderwerpen als balanspositie, kostenplaatsresultaat, interne organisatie/controle (subsidies en belastingen) en niet in de laatste plaats het weerstandsvermogen.

H. Concluderend

Met de jaarrekening 2008 doet de gemeente Bergen wederom een flinke stap om de gemeente meer financieel beheersbaar te maken. Voor 2008 hebben wij wederom een goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, iets waar menig gemeente in Nederland jaloers op kan zijn.

Behandeling jaarrekening 2008 door de gemeenteraad

De jaarrekening 2008 is de commissie van onderzoek financieel technisch en onderzocht en besproken. In de commissie van 12 mei jl. is met name aandacht geschonken aan het beleidsmatige beoordeling van het jaarverslag

Alle fracties worden uitgenodigd om tijdens de raadsvergadering politiek-bestuurlijke vragen aan het college te stellen, voordat wordt overgegaan tot het vaststellen van de jaarrekening 2008.