gemeente BERGEN

MEMO van college aan de raad

datum	:	7 april 2014
aan	:	Gemeenteraad
van	:	College
onderwerp	:	Reactie van het college op de aanbevelingen van de accountant bij de controle van de jaarrekening 2013
Portefeuillehouder:		Cees Roem
Inlichtingen bij:		Astrid van Bockhooven

In het verslag van bevindingen 'controle jaarrekening 2013' voor de Raad van de gemeente Bergen, zoals deze wordt uitgebracht door Ernst & Young Accountants, staat een aantal bevindingen en aanbevelingen opgenomen. In dit memo geeft ons college een reactie op deze punten.

Belangrijkste bevinding

Goedkeurende controleverklaring

"Wij hebben bij de jaarrekening van de gemeente Bergen een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. In deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten."

Wij zijn wederom blij dat we een Goedkeurende controleverklaring hebben ontvangen.

Kernpunten uit de rapportage (pag. 5)

- Jaarverslag en jaarrekening 2013 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de gemeente Bergen.
- En goedkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid
- Geen fouten en/of onzekerheden
- Er zijn geen controle verschillen
- Het weerstandsvermogen is voldoende
- Het resultaat van 2013 is in belangrijke mate beïnvloed door een aantal incidentele posten
- risico's zijn op een evenwichtige manier in beeld gebracht.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle (pag. 15)
Bevinding

- De aanbeveling uit 2012 om een nadere detailanalyse op het bestaan van de materiële vaste activa te maken heeft plaatsgevonden en geresulteerd in een aantal boekingen die in 2013 zijn verwerkt.
- De toereikendheid van de onderhoudsvoorzieningen gebouwen is beoordeeld, en daarbij is vastgesteld dat deze voorzieningen voldoende en adequaat zijn onderbouwd.
- De bestedingen uit hoofde van ambtelijke uren zijn ten laste gebracht van het Participatiebudget verantwoord. Dit heeft geleid tot een toename van het resultaat van de gemeente Bergen.

Aandachtspunt

- De aanbeveling om een koppeling tussen de activaregister en de opbrengsten uit hoofde van huren en pachten is niet opgevolgd in 2013. Door middel van een zichtbare aansluiting tussen beiden ontstaat de mogelijkheid om de volledigheid van de opbrengsten uit hoofde van huren en pachten te monitoren en te controleren.
  Reactie college
  In januari 2014 is gestart met het vullen van het VBS systeem met de objecten. Volgens de planning zijn eind 2^{e} kwartaal 2014 alle objecten ingebracht. Daarna kan de koppeling gerealiseerd worden met de financiële administratie.

- De gemeente Bergen heeft hypotheken verstrekt aan ambtenaren, welke in dienst zijn bij de gemeente. Het merendeel van deze leningen betreffen aflossingsvrije hypotheken. Momenteel bestaat geen inzicht hoe dit in de toekomst opnieuw gefinancieerd gaat worden. Er bestaat geen inzicht in de waarde van het onderpand van de objecten waarvoor de gemeente het pandrecht op heeft. Dit kan voor de inbaarheid van het uitstaande bedrag van belang zijn. De accountant adviseert om nadere inzicht te verkrijgen in de onderliggende waarde van de objecten.
  Reactie college:
  In 2014 gaan we onderzoeken of we de waarde van de panden kunnen opvragen, zodat er duidelijkheid is of de waarde van de panden voldoende is als hypothecaire zekerheid.

- De gewaarmerkte en door de accountant van de gemeente Alkmaar gecontroleerde verantwoording gemeentelijke Belastingen is relatief laat beschikbaar gesteld. De accountant adviseert de gemeente om voor het jaar 2014 strakkere naleving ten aanzien van de aanlevering van de gecontroleerde verantwoording.
  Reactie college:
  In het contract met Cocensus zijn afspraken genoemd wanneer er verschillende managementinformatie worden aangeleverd. Ook is er een duidelijke afspraak wanneer de jaarrekening wordt aangeleverd. Tot op heden is er geen reden om aan te nemen dat er van deze afspraak wordt afgeweken.

Interne beheersmaatregelen (pag. 19)

- De accountant heeft de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht. De accountant steunt voor de processen personeel, inkoop en geldverkeer, aanbestedingen, Wabo, verstreken uitkeringen en individuele verstrekkingen en subsidieverstrekkingen op de interne beheersing. Daarnaast neemt de accountant kennis van de werkzaamheden uitgevoerd uit hoofde van de (verbijzonderde) interne controle.
  Reactie college
  We zijn blij dat deze processen verbeterd zijn, en we dit kunnen aantonen in de verbijzonderde interne controle.

- De positie van de interne controle wordt binnen de gemeente Bergen steeds beter vorm gegeven. In 2013 is op afdelingsniveau gestart met het opstellen van interne

controleplannen. Hierbij worden diverse en brede interne controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen. De werkzaamheden uitgevoerd door de interne controle worden direct teruggekoppeld aan het afdelingshoofd.

Reactie college:
In 2014 worden de interne controle plannen 2015 opgesteld. Daarin wordt op eenduidige wijze de interne controle beschreven van processen die voor alle afdelingen gelden. Risico's en beheersmaatregelen worden in deze plannen verder in kaart gebracht.

- In de managementletter 2013 zijn er bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de interne controle 2013 opgenomen. De accountant heeft geconstateerd dat de voortgang van de aanbevelingen van zowel onze eigen interne controle als de controle door de accountant zichtbaar door ons is opgevolgd.
  Reactie college:
  Het college is blij dat de ingeslagen weg van het bespreken van de bevindingen en aanbevelingen met het management geleid heeft tot verdere verbetering van de bedrijfsvoering.

Kwaliteit beheersorganisatie (pag. 20)
Voor de geïdentificeerde risico's zijn getroffen beheersmaatregelen in kaart gebracht. De werking van deze maatregelen is met voldoende diepgang getoetst en de uitkomsten hiervan zijn voor de processen met een duidelijke audittrail vastgelegd.
Reactie college:
Het college is van mening dat dit een gevolg is van verbetering van de interne controle binnen de afdelingen en is blij dat dit is geconstateerd door de accountant.

Aandachtspunten raad
Gemeentelijk rioleringsplan
De accountant heeft vastgesteld dat in 2013 de aan het gemeentelijk rioleringsplan toegerekende baten en lasten in lijn liggen met de begroting. En dat per ultimo 2013 een voorziening resteert die door de gemeente kan worden ingezet ten behoeve van het gemeentelijk rioleringsplan.
Reactie college:
Deze constatering zou niet alleen moet gelden voor het jaar 2013. Het college is van mening dat dit altijd al zo is geweest.

Subsidies
De overwegingen en werkzaamheden uitgevoerd door de gemeentelijke organisatie voor de toekenning en vaststelling van een subsidie worden per subsidieaanvraag vastgelegd. De vastlegging is van dusdanige aard dat hierop controle kan worden uitgevoerd door de verbijzonderde interne controle.
Er is vastgesteld dat de verbijzonderde interne controle een periodieke toetsing uitvoert om de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten uit hoofde van de toegekende subsidies vast te stellen. Bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controle zijn enkele bevindingen geconstateerd. De bevindingen van de verbijzonderde interne controle hebben alleen betrekking op de tijdigheid van de vaststelling en toekenning subsidie.
Reactie college:
De interne controle op de afdelingen voor het subsidie proces is de afgelopen jaren sterk verbetert. Dit heeft de accountant al in eerdere jaren geconstateerd. Het college betreurt dat er wat betreft de tijdigheid nog 3 bevindingen zijn geconstateerd. Deze bevindingen hebben geen invloed op het rechtmatig besteden van de subsidies door de instellingen.