

gemeente BERGEN

Commissie van Onderzoek

Afdeling	: Bedrijfsvoering en Control	Datum	: 11 mei 2010
Contactpersoon	: Marcel Ursem	Uw brief van	:
Doorkiesnummer	: (072) 888 01 11	Ons kenmerk	: 10ip.04431
Bijlage(n)	:	Uw kenmerk	:
		Verzenddatum	:

Onderwerp : Beantwoording vragen naar aanleiding van de jaarrekening 2009

Geachte Commissieleden,

In deze brief beantwoorden wij de op 4 mei 2010 gestelde vragen naar aanleiding van de jaarrekening 2009. Voor de leesbaarheid hebben wij telkens eerst de vraag herhaald en daarna het antwoord toegevoegd.

Namen van niet meer in dienst zijnde medewerkers met bevoegdheden genoemd in de standaard bankverklaring, zou tot het verleden behoren; welke maatregelen worden genomen dit daadwerkelijk te realiseren.

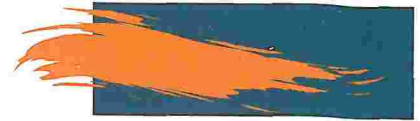
Dit is inmiddels afgehandeld.

De RBS wordt genoemd als bankier, dit is strijdig met de toezegging dat de gemeente alleen geld uitzet bij AAA instellingen en bankiert bij de BNG, graag ontvangen wij een overzicht waar het geld van de gemeente staat.

De RBS is de bank waar wij een Rekening Courant rekening voor onze Duitse klanten hebben. Dit was voorheen een rekening bij de ABN/AMRO, maar door de overname van deze bank is dit gewijzigd. Op deze rekening staat een zeer gering saldo. Het door u gevraagde overzicht ontvangt u op een later tijdstip.

Met de accountant zijn wij het eens dat het ' Saldo kostenplaatsen' nog steeds te hoog is; wat is de reden daarvan en welke maatregelen worden getroffen dit aanmerkelijk te verminderen.

In 2009 werkten wij nog met de oude kostenverdeelstaten. De systematiek van de kostenplaatsen is dat bij het vaststellen van de begroting het saldo kostenplaatsen nihil is. Op dat moment zijn namelijk alle kosten op de kosten doorbelast aan de produkten. Gedurende het jaar werd bij (begrotings)wijzigingen op kostenplaatsen de doorbelasting niet gewijzigd. Dit is in onze gemeente al een aantal jaren de gebruikelijke werkwijze. Andere redenen voor het hoge saldo zijn het aantal mutaties en het ontbreken van een soort nacalculatie bij het opstellen van de jaarrekening. In 2010 gaan wij bezien of deze werkwijze gehandhaafd blijft.



Welke mogelijkheden ziet het college, binnen de wettelijke mogelijkheden, om de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen in de Wmo te verbeteren. Zie pag. 22 Verslag van bevindingen (VvB).

Daartoe heeft ons college geen mogelijkheden, dit is een landelijk erkend probleem. De eigen bijdrage wordt door het CAK bepaald.

De Commissie ondersteunt de aanbeveling van de accountant om de analyse afwijkingen resultaat bruto op te stellen. Gaat het college deze aanbeveling uitvoeren.

Dit zullen wij met ingang van de jaarrekening 2010 uitvoeren.

Wat is de reden / zijn de oorzaken van het verslechteren van de kwaliteit van de Administratieve Organisatie / Interne beheersing bij begrotingswijzigingen, personeel en salarissen en Inkoop en aanbesteding.

De scores bij de jaarrekening zijn overgenomen uit het rapport van de tussentijdse controle in oktober/november. De accountant heeft om een aantal redenen de scores wat naar beneden bijgesteld:

- **ten tijde van de tussentijdse controles waren de interne controlewerkzaamheden nog volop bezig, waardoor niet op alle punten door de accountant een eindoordeel kon worden gevormd.**
- **Hoewel hier en daar het risico op fouten is verminderd, is de accountant van mening dat wij onze beheersmaatregelen en de interne controle hierop beter moeten documenteren.**
- **In zijn algemeenheid betekent de kwalificatie "voldoende" dat er verbeteringen mogelijk zijn. Op alle punten waar de accountant nog mogelijkheden ziet voor verbetering, is daarom deze score toegekend.**

De raad heeft besloten op 22 februari 2010:

5. Het college op te dragen bij de jaarrekening 2009 te rapporteren over de prestaties en kosten van de in programma 7 opgenomen ruimtelijke plannen en projecten. De Commissie vindt het teleurstellend dat het nu in een afzonderlijke memo is opgenomen, daardoor ontbreekt de raad de mogelijk zich uit te spreken over deze rapportage.

Wat zijn de motieven om het raadsbesluit niet uit te voeren.

Naar mening van ons college is het raadsbesluit wél uitgevoerd, er is een aparte memo aan uw raad verstrekt gelijktijdig, dus 'bij' de jaarrekening.

Kunt u in een planning aangeven wanneer de diverse aandachts en verbeterpunten, zoals die in het Verslag van Bevindingen van de accountant gememoreerd worden, opgepakt én gerealiseerd worden.

Wij stellen jaarlijks een Intern Controleplan op, waarin aandacht wordt besteed aan de door de accountant geadviseerde verbeterpunten.

Wij maken graag gebruik van uw uitnodiging om in oktober verder van gedachten te wisselen over mogelijke verbeteringen rond de planning en control cyclus.

Hoggachtend,
college van Bergen,

R. Groninger,
secretaris

drs. H. Hafkamp,
burgemeester