



gemeente BERGEN

College van Burgemeester en Wethouders
Gemeente Bergen Postbus 175 1860 AD
Bergen

Bureau	Bureau Griffier	Datum	20 mei 2010
Contactpersoon	A.M. Kooiman	Uw brief van	10ip.04441
Doorkiesnummer	072 8880305	Ons kenmerk	
Bijlage(n)	geen	Uw kenmerk	
		Verzenddatum	20 mei 2010

Onderwerp : onderzoek jaarrekening 2009

Geacht college,

Vooraf

Dit jaar hebben wij mogen constateren dat de behandeling van het jaarverslag 2009 conform eerdere afspraken heeft kunnen plaatsvinden. De behandeling van de beleidsmatige vragen van financiële aard in de commissie van onderzoek en de overige beleidsmatige vragen in de algemene raadscommissie. Met deze wijze van behandeling van het jaarverslag 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 raad heeft op eigen initiatief in 2004 besloten een zogenaamde 'andere' commissie (op grond van artikel 84 Gemeentewet) in te stellen, voor het beleidsterrein van de controlerende en financiële functie van de Gemeenteraad en deze commissie de naam 'commissie van onderzoek' te geven. De commissie dient voorstellen op genoemde beleidsterreinen voor te bereiden. Daarmee is de commissie van onderzoek ook belast met het onderzoek van de jaarrekening. Wij hebben in onze vergadering van 21 april 2010 ter ondersteuning van ons onderzoek naar de jaarrekening 2009 en het daarbij behorende verslag van bevindingen ons laten bijstaan door onze accountant Ernst & Young.

Voordat wij inhoudelijk op het jaarverslag, de jaarrekening en het verslag van bevindingen ingaan, willen wij het college en de ambtelijke organisatie evenals het voorgaande jaar complimenteren met de goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De eerlijkheid gebiedt ons te zeggen dat de goedkeurende verklaring is gerealiseerd doordat de raad achteraf heeft ingestemd met het beschikbaar stellen van extra krediet betreffende de budgetoverschrijding structuurvisie landelijk gebied.

Middels deze brief willen wij u namens de raad, evenals in de voorgaande jaren, opdragen de nog resterende 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. Evenals de voorgaande jaren willen wij uw college uitnodigen om in de vergadering van onze commissie van onderzoek van oktober a.s. met ons van gedachten te wisselen over de meest essentiële onderwerpen, zoals aangedragen door de commissie en opgenomen in het verslag van bevindingen. Wij zullen u t.z.t. een uitnodigen met de bespreekpunten toezenden.

In onze vergadering zijn de onderstaande onderwerpen nadrukkelijk aan de orde gekomen; Hier ging het over de onderwerpen:

- verdere verbetering leesbaarheid;
- standaardbankverklaring;
- eigen bijdragen WMO;
- analyse verschillen begroting/jaarrekening;
- kwaliteit administratieve organisatie;
- programma 7 ;
- kostenplaatsenresultaat
- onderzoeken ex. Art. 213a Gemeentewet;
- aanbestedingsresultaten.

Ondanks de tijdsdruk die er op staat, hebben wij de antwoorden van uw college op de stellingnamen van de commissie op tijd ontvangen en deze kunnen verwerken in deze brief. Dit verhoogt de informatiewaarde voor de raad.

A. Verdere verbetering leesbaarheid

De afgelopen jaren is de leesbaarheid en de informatiewaarde van de begroting en jaarverslag sterk verbeterd. Bij de opzet van de begroting 2010 heeft de organisatie opnieuw een aantal verbeterlagen gemaakt. Toch willen wij u en de organisatie uitdagen om de leesbaarheid en informatiewaarde nog meer te verbeteren door bijv. in het jaarverslag middels grafische weergave de bereikte resultaten ten opzichte van de begroting zichtbaar te maken. Ook willen wij u vragen om meer expliciet aan te geven **wanneer** u de doelen gaat en/of denkt te bereiken. Naast de bestaande 3 W-vragen: " Wat willen we bereiken? ", " Wat gaan we daar voor doen? " en " Wat mag het kosten? ", ziet de commissie van onderzoek graag in de begroting en jaarverslag "Wanneer gaan we het realiseren?".

B. Standaardbankverklaring

Namen van niet meer in dienst zijnde medewerkers komen nog voor in de standaardbankverklaring. Inmiddels is dat verholpen, maar wij zien graag maatregelen om dit in het vervolg te voorkomen.

Uit eerdere toezegging van de voormalige wethouder financiën is aangegeven dat de gemeente Bergen (NH) alleen in de toekomst zaken zou gaan doen met de Bank Nederlandse Gemeenten, daarom was het niet noodzakelijk om het treasury statuut van de gemeente tussentijds aan te passen. Wij gaan er van uit dat de omvang van het kennelijk noodzakelijke bankieren met de Royal Bank of Scotland van geringe omvang is en het saldo op deze rekening gering gehouden wordt. Graag vernemen wij van u een datum waarop wij het overzicht ontvangen van banken waar het geld van de gemeente op staat.

C Eigen bijdrage WMO

In heel Nederland speelt het door de accountant aangegeven probleem, dat door het ontbreken van inkomensgegevens, de door het Centraal Administratie Kantoor (CAK) verstrekte informatie ontoereikend is om de juistheid op persoonsniveau en de volledigheid van de eigenbijdragen als geheel vast te kunnen stellen. Ook privacyregelgeving staat betere controle in de weg. Toch wenst de commissie inzicht in de wettelijke mogelijkheden die er zijn om dit te verbeteren.

D. Analyse verschillen begroting/jaarverslag

Met ingang van de jaarrekening 2010 wordt de analyse afwijkingen resultaat bruto opgesteld. Een goede zaak, door deze zgn. bruto-analyse is de raad beter is staat om haar controlerende taak uit te voeren.

E. Kwaliteit administratieve organisatie

De kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing bij de onderdelen begrotingswijzigingen, personeel en salarissen en inkoop en aanbesteding is wat afgenomen, maar nog steeds voldoende. Uw college vindt dat verbeteringen niet per definitie noodzakelijk zijn.

De commissie is van mening dat het ambitieniveau hoger dient te zijn. Mede in het licht van de door de Rekenkamercommissie geadviseerde verbeterpunten bij het Inkoop en Aanbestedingsbeleid. In dat kader vragen wij wanneer u de toegezegde Verordening Inkoop en Aanbestedingsbeleid aan de raad gaat voorleggen.

Aangezien de raad heeft besloten in 2012 het beleid te evalueren op uitvoering, doelmatigheid en integriteit, ligt najaar 2010 voor de hand.

F. Programma 7

Het raadsbesluit van 24 februari 2010, over de rapportage van de prestaties en kosten van de in programma 7 opgenomen ruimtelijke plannen en projecten" bij de jaarrekening 2009, is voor meerdere uitleg vatbaar gebleken. De commissie van onderzoek vindt het teleurstellend dat deze rapportage nu in een afzonderlijk memo is opgenomen en niet in de jaarrekening. De raad ontbreekt nu de mogelijkheid om zich uit te spreken over deze rapportage. Wij komen hier later op terug.

G. Kostenplaatsenresultaat

Met de accountant is de commissie van onderzoek van mening dat het "saldo kostenplaatsen" nog steeds te hoog is. Het antwoord van uw college is naar onze mening te vrijblijvend. Niet bezien of de huidige werkwijze gehandhaafd blijft, maar de werkwijze veranderen lijkt ons beter.

H. Onderzoeken ex art. 213A Gemeentewet

De verordening ex art. 213A Gemeentewet geeft het college opdracht om jaarlijks een aantal organisatieonderdelen door te lichten. Deze onderzoeken dienen vooraf in een jaarplan ter kennisname aan de raad te worden gebracht. Van de resultaten van deze onderzoeken doet het college verslag in het jaarverslag. Opgevallen is dat in het jaarverslag 2009 hierover geen informatie is opgenomen. Graag zien wij binnenkort het jaarplan 2010 en 2011 tegemoet. Wellicht is het een idee om een planning voor de gehele collegeperiode op te stellen.

I. Aanbestedingsresultaten

De aanbestedingsresultaten worden pas financieel verwerkt bij de afsluiting van de projecten. Ons inziens wordt daarmee een te groot beslag gelegd op de begroting. Blijft de kennelijk niet benodigde financiële ruimte beschikbaar binnen de projecten. Voor 2009 betreft het een bedrag van bijna €513.000. Graag vernemen wij uw reactie op onze stellingname dat na het afronden van de hoofdaanbesteding, de projecten afgeramd dienen te worden.

J. Concluderend

Met de jaarrekening 2009 zet de gemeente Bergen wederom een flinke stap om de gemeente beter financieel beheersbaar te maken. Voor 2009 hebben wij wederom een goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Voor het nieuw aangetreden college een uitdaging om dit de komende jaren te continueren.

Behandeling jaarrekening 2009 door de gemeenteraad

De jaarrekening 2009 is door de commissie van onderzoek financieel-technisch onderzocht en besproken. De behandeling van de overige beleidsthema's hebben plaatsgevonden in de algemene raadscommissie van 18 mei 2010. Tijdens deze commissievergadering zijn de raadsfracties in de gelegenheid om politiek-bestuurlijke vragen aan het college te stellen.

De commissie van onderzoek is van mening dat het raadsbesluit betreffende het jaarverslag 2009 enigszins moet worden aangepast, waarbij ook de memo inzake de rapportage over de prestaties en kosten van de in programma 7 opgenomen ruimtelijke plannen en projecten, onderdeel gaat uit maken van de besluitvorming. Na amendering van het raadsbesluit kan o.i. worden overgegaan tot de definitieve vaststelling van de jaarrekening 2009.

Graag nodigen wij u uit reeds in de raadsvergadering te beginnen met een (mondelijke) reactie op deze brief. De commissie van onderzoek blijft uiteraard in gesprek met uw college over de voortgang in de aanbevelingen van de commissie en de accountant.

Met vriendelijke groet,

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