



De Raad van de Gemeente Bergen  
Postbus 175  
1860 AD Bergen

Bureau	: Bureau Griffier	Datum	: <b>9 juni 2011</b>
Contactpersoon	: A.M. Kooiman	Ons kenmerk	2011.01249
Doorkiesnummer	: 072 8880305	Verzenddatum	: <b>9 juni 2011</b>
Bijlage(n)	: geen		

Onderwerp : onderzoek jaarrekening 2010

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. Dit kunnen naast de door de Gemeentewet opgelegde verplichtingen ook initiatieven vanuit de raad, de griffie, het college, de burgemeester of de ambtelijke organisatie zijn. Ook de voorstellen van het college op het gebied van de controlerende - en financiële functie vallen binnen het taakgebied van de commissie. 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 u over de controle van de jaarrekening 2010. Niet meer via een brief aan het college, maar aan de raad zelf.

#### Vooraf

De beleidsmatige vragen van financiële aard zijn behandeld in de commissie van onderzoek en de overige beleidsmatige vragen in de algemene raadscommissie. Met deze wijze van behandeling van het jaarverslag 2010 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 in haar vergadering van 27 april 2011 ter ondersteuning van ons onderzoek naar de jaarrekening 2010 en het daarbij behorende verslag van bevindingen, zich laten bijstaan door onze accountant Ernst & Young.

Voordat de commissie inhoudelijk op het jaarverslag, de jaarrekening en het verslag van bevindingen ingaat, wil zij met tevredenheid vaststellen dat evenals voorgaande jaren de jaarrekening een goedkeurende accountantsverklaring heeft gekregen, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Nieuw aan deze verklaring is dat het nu 'controleverklaring' heet om de relatie met de controle-opdracht tot uitdrukking te brengen. Ook nieuw in deze verklaring is ook dat de accountant zich expliciet uitspreekt dat het jaarverslag conform de geldende regelgeving is opgesteld en dat de overige gegevens zijn toegevoegd.

Middels deze brief wil de commissie de raad voorstellen, zoals gebruikelijk, het college op te dragen, 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 het college van mening zijn dat één of meerdere aanbevelingen niet kunnen worden uitgevoerd, kan dat gemotiveerd aangegeven worden. Evenals de voorgaande jaren gaat de commissie het college uitnodigen om in haar vergadering van oktober a.s. met elkaar van gedachten te wisselen over de meest essentiële onderwerpen, zoals aangedragen door de commissie en opgenomen in het verslag van bevindingen. Ook het college kan eventuele besprekpunten aandragen.

In de vergadering van de commissie zijn de onderstaande onderwerpen nadrukkelijk aan de orde gekomen:

- A. Verbeteren van het voorspellende karakter van Voorjaars- en met name de Najaarsnota;
- B. Actualisering nog dit jaar van het treasurystatuut;
- C. De doorbelasting kostenplaatsen reeds in 2010 op basis van nacalculatie te doen plaatsvinden;
- D. Weer oppakken van het risicomanagement;
- E. Verbeteren begrotings- en budgetbeheer;
- F. Gebruik Verordening ex artikel 213a Gemeentewet.

Daarnaast is gevraagd om een reactie van het college op het 'Verslag van bevinden' van de accountant voor de raad, over de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2010 (G) en is verzocht om een SMART geformuleerd actieplan voor de uitvoering van de aanbevelingen van de accountant inzake de bedrijfsvoering en organisatie ontwikkeling (H), zoals opgenomen onder punt 1.4 (pag. 3) van dat verslag.

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

Alvorens op de afzonderlijke punten wordt ingegaan, willen wij benadrukken dat verscheidene van de te bespreken onderwerpen ook in de voorgaande jaren bij de aanbevelingen waren opgenomen.

#### **A. Verbeteren voorspellend karakter van Voorjaars- en met name Najaarsnota.**

De commissie constateert dat het college dit op pakt door een verbetering van de uitvoering van het budgetbeheer, de begrotingssystematiek op enkele grote posten - zoals loonkosten, financieringskosten, kapitaallasten - en de begrotingscyclus voor enkele posten die een relatie hebben met in de balans op te nemen voorzieningen, zoals wachtgelden, riool en afval, bodemsanering. De commissie ziet graag dat het college ook de uitkomsten van de jaarrekeningen nader analyseert naar ondermeer incidenteel /structureel en aard / oorzaak. En deze uitkomsten meeneemt bij de totstandkoming van Voorjaars- en met name de Najaarsnota.

### **B. Actualisering nog dit jaar van het treasurystatuut**

Een geactualiseerd treasurystatuut zal nog dit jaar aan de raad worden voorgelegd. Gaarne een meer concretere planning.

### **C. De doorbelasting kostenplaatsen reeds in 2010 op basis van nacalculatie te doen plaatsvinden**

De jaarrekening 2010 daarop nu nog aanpassen is niet realistisch. Het college zal bij de presentatie van de cijfers over 2011 uitleggen waardoor de verschillen veroorzaakt worden.

### **D. Weer oppakken van het risicomanagement**

De commissie is van mening dat dit grote prioriteit heeft. Het college zal de komende jaren stapsgewijs het risicomanagement uitwerken en invoeren. Dit is voor de commissie een bespreekpunt met het college.

### **E. Verbeteren begrotings- en budgetbeheer**

Er zijn voldoende instrumenten en duidelijke richtlijnen, toch komt dit onderwerp telkenjare terug in het Verslag van bevindingen. De commissie gaat met het college in gesprek om te komen tot significante verbeteringen. Verheugend is wel te kunnen constateren dat, zie het antwoord onder A, er wel gewerkt gaat worden aan een verbetering van de uitvoering van het budgetbeheer en het begroten en monitoren van grote posten en voorzieningen.

### **F. Gebruik Verordening ex artikel 213a Gemeentewet**

De Commissie geeft het college in overweging een relatie te leggen met bovenstaand punt én de in de Verordening ex artikel 213a Gemeentewet opgenomen periodieke onderzoeken naar de doelmatigheid van het door het college gevoerde bestuur van de gemeente. Hier wordt bij het college op terug gekomen.

### **G. Reactie college op de aandachtspunten uit het 'Verslag van bevindingen 2010'.**

Het college heeft een lijst opgesteld met de wijze waarop met de aanbevelingen en aandachtspunten wordt omgegaan. De commissie gaat deze lijst bespreken met het college.

### **H. Actieplan voor de uitvoering van de aanbevelingen inzake de bedrijfsvoering en organisatie ontwikkeling**

Dit is goed opgepakt door het college en het MT. Veel aanbevelingen gaan over de uitvoering van processen, het niveau waar onze afdelingshoofden verantwoordelijk voor zijn. Voor alle aanbevelingen op uitvoeringsniveau wordt al meer dan een jaar gewerkt met een gedetailleerde opvolglijst. Deze lijst wordt regelmatig in het MT geagendeerd en doorgenomen.

De onderwerpen die vallen onder de noemer "ontwikkeling bedrijfsvoering" worden in de loop van 2011 opgenomen in de afdelingsplannen (dit proces is inmiddels gestart). Uitwerking van deze punten geschiedt ook in MT verband, onder verantwoordelijkheid van de directeur.

De voortgang zal door de commissie met het college besproken worden.

### **Behandeling jaarrekening 2010 door de gemeenteraad**

De jaarrekening 2010 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 9 juni 2011. Tijdens deze commissievergadering zijn de raadsfracties in de gelegenheid om politiek-bestuurlijke vragen aan het college te stellen.

**Concluderend**

Met de jaarrekening 2010 zet de gemeente Bergen een flinke stap om de financiën beheersbaar en inzichtelijk te maken. De Commissie van Onderzoek adviseert de Raad de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vast te stellen.

Graag nodigt de commissie het college uit reeds in de raadsvergadering te beginnen met een (mondelijke) reactie op deze brief. De Commissie van Onderzoek blijft uiteraard in gesprek met het 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