

De Raad van de Gemeente Bergen
Postbus 175
1860 AD Bergen

Bureau	: Bureau Griffier	Datum	: 13 juni 2013
Contactpersoon	: A.M. Kooiman	Uw brief van	:
Doorkiesnummer	: 072 8880305	Ons kenmerk	:
Bijlage(n)	: geen	Uw kenmerk	:
	:	Verzenddatum	: 13 juni 2013

Onderwerp : onderzoek jaarrekening 2012

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. 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 rechtstreeks aan de raad over de controle van de jaarrekening 2012.

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 2012 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 14 mei 2013 ter ondersteuning van ons onderzoek naar de jaarrekening 2012 en het daarbij behorende *Verslag van bevindingen*, zich laten bijstaan door onze accountant Ernst & Young en de gemeentesecretaris. Daarnaast heeft de

commissie, de uitvoerige reactie van het college op de aanbevelingen van de accountant, betrokken in haar beraadslagingen. Dit verhoogt de informatie waarde van deze brief.

Goedkeurende controleverklaring.

De Commissie stelt met tevredenheid vast dat evenals voorgaande jaren de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring heeft gekregen, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Naast een geconstateerde begrotingsonrechtmatigheid, het niet via een begrotingswijziging verwerken van de budgetoverschrijding voor hert project Kranenburgh, rest een onzekerheid met betrekking tot het Besluit Locatiegebonden Subsidies. Deze hebben als geheel geen significante invloed op het beeld van de jaarrekening.

Voortgang.

Alvorens op de afzonderlijke punten wordt ingegaan, wil de commissie aangeven dat verscheidene van de te bespreken onderwerpen ook in de voorgaande jaren bij de aanbevelingen waren opgenomen en dat de accountant grote verbeteringen heeft waargenomen.

Met name bij het risico beheer, beheer inkomende subsidies, aansluiting werkelijk opgelegde belasting aanslagen en de eigen brongegevens, interne administratieve aansluitingen, uitvoering rechtmatigheidonderzoeken en de sisa – regelingen.

Bevindingen en aanbevelingen van de accountant.

Het college, heeft zoals eerder vermeld, uitvoerig en pro - actief gereageerd op de aanbevelingen.

Het verbeteren van een betrouwbare registratie van objecten, subjecten en contracten met betrekking tot huuropbrengsten, het vastleggen van de administratieve organisatie, het beheer van informatie van derden (m.n. bij de sisa – regelingen) opnemen in de beschrijving van de interne controle, zullen worden opgenomen in de werkplannen van de afdelingen.

Ook zal het college trachten begrotingsonrechtmatigheden te voorkomen door tijdig begrotingswijzigingen aan de raad voor te leggen bij dreigende budgetoverschrijdingen die daartoe zou kunnen leiden.

Met 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 uitvoering van de voortgang opvolging aanbevelingen te rapporteren. De rapportage kan geschieden via de daarvoor bestemde documenten uit de planning- en control- cyclus. Evenals in 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 bespreekpunten aandragen.

Bemerkingen Commissie van Onderzoek.

De onderstaande onderwerpen zijn voor wat de commissie betreft op dit moment afgerond:

- Verbeteren voorspellend karakter P&C documenten
- Analyse structureel en incidenteel
- Inkoop en aanbestedingsbeleid

Het begrotingsbeheer is in opzet en uitvoering toereikend. Toch adviseert de commissie hier (blijvend) aandacht aan te besteden, het kan altijd beter.

De commissie volgt samen met het college de:

- Voortgang verbetering begroting- en budgetbeheer
- Ontwikkelingen met betrekking tot de wet Hof en het terugdringen van de schuldenpositie
- Revitaliseren Generiek Toezicht
- Voortgang toezeggingen memo 'Reactie aanbevelingen accountant ...'

De commissie heeft bij deze onderwerpen geen verdere specifieke opmerkingen meer en volgt de uitvoering van de door het college gedane toezeggingen.

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

- **A. Kostenplaat resultaat 1,5 miljoen euro**
- **B. Sisa bijlage bij de Jaarrekening**

A. Kostenplaat resultaat 1,5 miljoen euro.

Zoals in voorgaande jaren is in de jaarrekening een kostenplaatsresultaat begroot en gerealiseerd. Dit resultaat bestaat uit een positief gerealiseerd renteresultaat en een negatief resultaat op de kostenverdeling. Het positief renteresultaat heeft tot effect dat meer financieringslasten zijn doorbelast aan de programma's. Daartegenover staan indirecte kosten die niet zijn doorbelast aan de programma's. Door het niet zuiver verdelen van de kostenplaatsen kan het inzicht in de daadwerkelijke besteding van bepaalde activiteiten en/of werkzaamheden worden vertroebeld. Het resultaat op kostenplaatsen heeft geen invloed op het rekeningresultaat.

B. Sisa bijlage bij de jaarrekening.

De gemeente is op grond van wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor de met name benoemde specifieke uitkeringen hieromtrent op te nemen in een bijlage bij de jaarrekening op basis van een door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorgeschreven model. Met uitzondering van een onzekerheid met betrekking tot de BSL subsidies 2005, heeft de accountant geen fouten of onzekerheden geconstateerd.

Dit model, als bijlage bij de jaarrekening is niet goed toegankelijk. Terwijl er veel geld in om gaat.

Behandeling jaarrekening 2012 door de gemeenteraad

De jaarrekening 2012 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 1 juni 2013. Tijdens deze commissievergadering zijn de raadsfracties in de gelegenheid om financiële en politiek-bestuurlijke vragen aan het college te stellen en zich een oordeel te vormen over de Jaarrekening 2012.

Concluderend

Met de jaarrekening 2012 zit de gemeente Bergen goed op koers om de financiën beheersbaar en inzichtelijk te maken. De Jaarstukken zijn goed leesbaar met een hoge informatieve waarde. Ook de beheerstukken zijn verbeterd.

De Commissie van Onderzoek adviseert de Raad de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vast te stellen.

Met vriendelijke groet,

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