

De raad van de gemeente Bergen
Postbus 175
1860 AD Bergen

Domein	: Raad	Ons kenmerk	:
Team	: Griffie	Zaaknummer	:
Contactpersoon	: L. Schouwink	Uw brief van	:
Telefoonnummer	: 072-8880309	Uw kenmerk	:
Bijlage(n)	: -	Verzenddatum	: 3 juli 2017

Onderwerp : Jaarrekening 2016

Geachte leden van de gemeenteraad,

Inleiding

Uw Commissie van Onderzoek hierna te noemen 'de commissie', heeft van de raad de taak gekregen de voorstellen op het gebied van de controlerende en financiële functie van de raad voor te bereiden. Daarnaast heeft de commissie een taak in het voeren van overleg met de accountant over de uitvoering van de controlewerkzaamheden die door de raad aan de accountant zijn opgedragen. Dit geldt niet alleen voor de controle van de jaarrekening en het uitbrengen van een verslag van bevindingen bij deze controle, maar ook voor het voeren van overleg over 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 2016.

Vooraf

De beleidsmatige vragen van financiële aard zijn behandeld in de commissie van 6 juni 2017 en de technische vragensessie op 8 juni 2017. De overige beleidsmatige vragen zijn behandeld tijdens de Algemene Raadcommissie (ARC) van 15 juni 2017. Met deze wijze van behandeling van het jaarverslag 2016 doen wij recht aan het belangrijkste verantwoordingsdocument van de gemeente. In het jaarverslag legt het college immers verantwoording af aan de raad over het gevoerde bestuur en de uitvoering. De commissie heeft zich in haar vergadering van 6 juni 2017 ter ondersteuning van het onderzoek naar de jaarrekening 2016 en de daarbij behorende accountsrapportage: "*Uitkomsten controle en overige informatie 2016*" laten bijstaan door Ernst & Young, de portefeuillehouder en de gemeentesecretaris.

Goedkeurende controleverklaring

Net als vorig jaar zijn accountants niet in staat vast te stellen of de in rekening gebrachte zorg door zorgaanbieders daadwerkelijk volledig is geleverd. De controleverklaring van de SVB is op 15 maart 2017 verstrekt. Evenals voorgaand jaar heeft de accountant van de SVB geen goedkeurend oordeel verstrekt. De controleverklaring van de SVB geeft ook in 2016 onvoldoende zekerheid over de getrouwe en rechtmatige aanwending van de zorg die via de PGB's wordt geleverd aan de gemeente.

De accountants van Ernst & Young waren op 6 juni 2017 aanwezig om de accountantsverklaring toe te lichten. Zij gaven aan dat de controle van het sociaal domein nog niet is afgerond. Dit heeft echter geen gevolgen voor het tijdig kunnen afgeven van een controleverklaring. De route is hetzelfde als vorig jaar: de behandeling van de jaarrekening is afgerond, alleen de controle van het sociaal domein volgt nog. De accountant is dan ook van oordeel dat er een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2016 kan worden afgegeven voor de getrouwheid en rechtmatigheid.

Er zijn geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage van de in de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen. Het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening.

Aandachtspunten accountant naar aanleiding van de kernpunten uit de rapportage

De algemene reserve neemt toe door de resultaten van vorig jaar en de weerstandscapaciteit is uitstekend. Er is één meerjarige lening afgesloten tegen een lage rente. Verwacht wordt dat de rente de komende jaren nog meer zal dalen en dat biedt kansen. De bedoeling van het college is om de schuldquote verder terug te dringen.

Het college is verantwoordelijk voor het maken van schattingen inzake jaarrekeningposten. Deze schattingen zijn opgebouwd uit verwachtingen en ervaring, waaraan een mate van onzekerheid is gekoppeld. De accountant oordeelt positief over de door het college gemaakt schattingen, omdat deze laag en gemiddeld zijn.

Het is lastig inzichtelijk te maken of het onderhanden werk nog past binnen het meerjarig krediet, want deze wordt in delen geregistreerd en opgevangen door het beschikbare krediet in de komende jaren. Het verdient aanbeveling om het onderhanden werk meer inzichtelijk te maken.

De complexiteit van de uitvoering van de Wet Normering Topinkomens (WNT) vormt de komende jaren een blijvend aandachtspunt.

De jaarrekening 2016 is de eerste jaarrekening waarin de gevolgen van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsbedrijven dienen te worden verwerkt. De Vbp-last van de gemeente Bergen is nihil. Bij de Belastingdienst is dit in het kader van het horizontale toezicht gecontroleerd en goedgekeurd.

Volgens de accountant is er in de gemeente Bergen geen sprake van fraude of corruptie. De handreiking van de VNG die is opgesteld om fraude en corruptie te voorkomen biedt de gemeente voldoende houvast. Mogelijk moet wel de gedragscode voor wethouders, raadsleden en commissieleden geactualiseerd worden.

Resumerend vraagt de commissie aandacht voor het meer inzichtelijk maken van de investeringskredieten, die zich over meerdere jaren uitstrekken en de actualisering van de gedragscode.

Behandeling jaarrekening 2016 door de gemeenteraad

De jaarrekening is zonder accountantsverklaring en afronding van de controle op het sociaal domein opgesteld en beschikbaar gesteld aan de raad. Deze is besproken in de commissie van 6 juni 2017, nader geduid tijdens de vragensessie van 8 juni 2017 en tijdens rechtstreekse vragenmogelijkheden met ambtenaren. Vervolgens zijn de stukken besproken tijdens de ARC van 15 juni 2017. Tijdens deze commissievergaderingen zijn de raadsleden

in de gelegenheid geweest alle vragen te stellen aan het college en een oordeel te vormen over de jaarrekening 2016.

De jaarrekening 2016 ligt in de raad van 4 juli 2017 ter besluitvorming voor.

Concluderend

Met de jaarrekening 2016 zit de gemeente Bergen goed op koers om de financiën beheersbaar en inzichtelijk te maken. Zowel de financiële positie als het weerstandsvermogen zijn goed te noemen. De jaarrekening voldoet in alle opzichten aan de wettelijke vereisten zoals opgenomen in het BBV.

De commissie adviseert de raad de jaarrekening 2016 ongewijzigd vast te stellen.

Met vriendelijke groet,

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