



## MEMO van het college aan de raad

Datum : 20 mei 2015  
Zaaknummer : 14z0005650  
Documentnummer : 15.B001936  
Aan : Gemeenteraad  
Van : College  
Onderwerp : reactie van college op het rapport van bevindingen  
accountant jaarrekening 2014  
Portefeuillehouder(s) : Rob Zeeman  
Inlichtingen bij : Astrid van Bockhooven

---

### **Aanleiding**

- Uitkomsten controle en overige informatie 2014: Rapportage aan de gemeenteraad door Ernst & Young

---

In het verslag van bevindingen 'controle jaarrekening 2014' voor de Raad van de gemeente Bergen, zoals deze wordt uitgebracht door Ernst & Young Accountants, staat een aantal bevindingen en aanbevelingen opgenomen. In dit memo geeft ons college een reactie op deze punten.

### **Belangrijkste bevinding:**

#### ***Goedkeurende controleverklaring:***

***Wij hebben bij de jaarrekening 2014 van de gemeente Bergen een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid .***

Wij zijn wederom blij dat we een goedkeurende controleverklaring hebben ontvangen en een positieve rapport van de accountant.

#### ***Uitkomsten jaarrekening controle***

Accountant (pag. 8):

Wij hebben tijdens onze controle specifieke aandacht besteed aan de volgende posten:

- Financiële vaste activa
- Grondexploitatie
- Voorzieningen

Gezien de inhoud en aard van deze posten hebben wij specifieke risico's onderkend, met name ten aanzien van de waardering in de jaarrekening. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij ten aanzien van deze posten geen specifieke bijzonderheden te vermelden.

#### ***Reactie college:***

In 2014 is veel energie gestoken om de risico's ten aanzien van de waardering van deze posten in kaart te brengen. Het college deelt de mening van de accountant.

### **Toelichting op het resultaat in de jaarrekening en het jaarverslag**

Accountant (pag. 8):

In het jaarverslag en de jaarrekening wordt ons inziens de vergelijking tussen de gewijzigde begroting en de realisatie redelijk tot goed uiteengezet. Al blijft ruimte voor verbetering inzake de toelichting voor met name de budgetoverschrijdingen inzake de kostendoorbelasting en enkele administratieve en/of zeer technische toelichtingen.

**Reactie college:**

We zijn ons bewust dat de budgetoverschrijdingen bij de kostendoorbelasting een discussie punt is met de accountant. Het college wilt in het kader van de samenwerking Buch de wijze van doorbelasting in Buch-verband onderzoeken.

**Schattingen proces**

Accountant (pag. 11):

Waardering van de bouwgrondexploitaties → Sensitiviteit schattingen is gemiddeld (oranje) De marktwaarde wordt jaarlijks herzien. Wij hebben de aannames en veronderstellingen ter zake de geactualiseerde grondexploitatie beoordeeld en achten deze aannemelijk.

**Reactie college:**

Op 29 januari 2015 heeft de raad de herijking van de grote projecten vastgesteld. Daarin is de grondexploitatie opnieuw beoordeeld.

**Kasverschil**

Accountant (pag. 13)

In augustus 2014 is door de interne controle een verschil tussen de kluissstaat en het werkelijk kluissaldo is geconstateerd. Door middel van diverse onderzoeken is komen vast te staan dat het verschil is ontstaan in februari 2014.

Onlangs is vastgesteld dat het verschil is veroorzaakt door een afgestorte sealbag die niet als bankontvangst bij de gemeente Bergen is binnengekomen. Dit is later in het jaar geconstateerd door softwarematige veroorzaakte onduidelijkheden alsmede het gedurende het jaar onvoldoende tijdig uitvoeren van kascontroles. Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat de opzet van de interne beheersing rondom de kluisgelden toereikend is. De in 2014 geconstateerde omissie in de uitvoering van de interne controle is inmiddels aangescherpt zodanig dat een dergelijk verschil in de toekomst sneller geconstateerd wordt. Het kasverschil is in 2014 als last geboekt en zal na terugontvangst in 2015 als baten worden verantwoord. Over deze terugontvangst vindt overleg plaats met het bedrijf dat verantwoordelijk is voor het geldtransport.

**Reactie college:**

Er is veel energie gestoken in het vinden van de oorzaak van het kasverschil. Ons college is verheugd dat de oorzaak inmiddels bekend is en logischerwijs zijn de procedures aangescherpt.

**Aanbestedingen**

Accountant (pag. 13):

Wij hebben tijdens onze controle geen bevindingen geconstateerd inzake de methodiek en wijze van aanbesteden. Wel zien wij een verbeterpunt inzake het vastleggen van de keuzes in de voorbereiding op de aanbesteding. Wij adviseren u om procedures in te stellen dan wel bestaande procedures te wijzigen ter waarborging van een adequate documentatie van de initiële kosteninschatting bij de aanbestedingen.

**Reactie college:**

Het college denkt net als de accountant dat er een verbetering mogelijk is in de vastleggen van de keuzes in het aanbestedingsproces. Het college heeft hiervoor een inkooptool aangeschaft (CBP). Naar verwachting wordt deze tool in oktober 2015 in gebruik genomen.

**Subsidies**

Accountant (pag. 14):

Bij de controle hebben wij vastgesteld dat de vaststelling van een aantal toegekende subsidies voor het boekjaar 2013 nog niet heeft plaatsgevonden. Deze bevinding betreft een kwalitatieve bevinding in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Dat betekent dat bij de uitvoering van het proces het vastgelegde kader in de verordening niet is gevolgd, dit heeft echter niet geleid tot financiële onrechtmatigheden.

**Reactie college:**

De vaststelling van subsidie blijft een aandachtspunt voor het college. We zullen de interne controle aanpassen, zodat er betere sturing is op dit proces.

**Bevindingen interne beheersing**

Accountant (pag. 19):

In onze managementletter 2014 hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de tussentijdse controle opgenomen.

Wij hebben geconstateerd dat de voortgang van de aanbevelingen van zowel uw eigen (verbijzonderde) interne controle als ons als accountant zichtbaar door uw organisatie worden gevolgd en opgelost.

**Reactie college:**

De bevindingen en aanbevelingen van de accountant worden 2-wekelijks besproken door de adviseur rechtmatigheid met de directeur en controllers. Deze gesprekken zorgen dat de aandachtspunten in beeld zijn en worden opgepakt.