

De Raad van de Gemeente Bergen
Postbus 175
1860 AD Bergen

Bureau : Bureau Griffier
Contactpersoon : A.M. Kooiman
Doorkiesnummer : 072 8880305
Bijlage(n) : geen
:

Datum : **11 juni 2015**
Uw brief van :
Ons kenmerk :
Uw kenmerk :
Verzenddatum : **11 juni 2015**

Onderwerp : onderzoek jaarrekening 2014

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 2014.

Vooraf

De beleidsmatige vragen van financiële aard zijn behandeld in de commissie van onderzoek en de overige beleidsmatige vragen in de algemene raadscommissie van 4 juni 2015. Met deze wijze van behandeling van het jaarverslag 2014 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 29 april 2014 ter ondersteuning van ons onderzoek naar de jaarrekening 2014 en het daarbij behorende rapportage van de accountant aan de raad,

Uitkomsten controle en overige informatie 2014, zich laten bijstaan door onze accountant Ernst & Young en de gemeentesecretaris. Daarnaast heeft de commissie, de reactie van het college op de aanbevelingen van de accountant bij memo van 19 mei 2015, betrokken in haar beraadslagingen.

Goedkeurende controleverklaring.

De Commissie stelt vast dat evenals voorgaande jaren de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring heeft gekregen, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Daarnaast resteren er geen controleverschillen en zijn er geen bevindingen ten aanzien van de SiSa – bijlage. De jaarrekening en het jaarverslag zijn opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voortgang.

De accountant steunt bij zijn controle op de interne controle en de verbijzonderde interne controle. Er is geconstateerd dat de voortgang van de aanbevelingen van zowel de eigen (verbijzonderde) interne controle als die van de accountant zichtbaar door de organisatie worden gevolgd en opgelost. Ook is aangegeven dat de kwaliteit en inrichting van de verbijzonderde interne controle functie grotendeels voldoet aan de daaraan te stellen voorwaarden.

De discussie over de systematiek van het toerekenen van (indirecte) kosten aan de programma's is nog steeds niet afgerond. In BUCH – verband dient deze discussie zijn beslag te krijgen. De gedachten van de commissie gaan uit naar een toerekening van de kosten aan een aantal onderdelen zoals afvalstoffenheffing en rioolheffing, de kosten van de overhead (w.o. salariskosten) zouden bijv. in een afzonderlijke programma inzichtelijk kunnen worden gemaakt.

Zowel in BUCH – verband, als in de regio Alkmaar zijn er ontwikkelingen gaande op het gebied van het meer grip krijgen van de gemeenten op de Gemeenschappelijke Regelingen waaraan zij deelnemen. Het gaat daarbij om zowel de beheersing van de begroting en de risico's, alsmede meer zicht op de taakuitoefening. De directies en besturen van de GR's staan open voor deze wensen en willen die faciliteren.

Er is nu een actueel beeld op de waardering van de financiële vaste activa en de in omvang beperkte grondexploitatie.

Bevindingen en aanbevelingen van de accountant.

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

Op basis van de toegepaste rekenmethode is het weerstandsvermogen van de gemeente geclassificeerd als 'uitstekend'. Dit houdt in dat de gemeente voldoende weerstandscapaciteit beschikbaar heeft om indien een risico zich voordoet op te kunnen vangen

De gemeente voert een solide financieel beleid, waarbij als opmerking geplaatst wordt dat op basis van de normen van de VNG de conclusie getrokken kan worden dat de gemeente zijn bezittingen relatief zwaar belast heeft met schulden.

Bemerkingen Commissie van Onderzoek.

De commissie volgt samen met het college de:

- Ontwikkelingen met betrekking tot de wet Hof en het terugdringen van de

schuldenpositie

- Revitaliseren Generiek Toezicht
- De aanbevelingen en de ontwikkelingen geschetst in de Kaderbrief Financieel Toezicht 2016 van de Provincie Noord- Holland

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

A: Aanbestedingsbeleid.

De accountant geeft aan dat het vastleggen van de motivering voor de keuze van de wijze van aanbesteden, verbetering behoeft. De commissie wil ook in discussie brengen de keuzemogelijkheden bij het aanbesteden te beperken door een meer dwingende formulering van de wijze van aanbesteding.

B: subsidies

Net als vorig jaar is er een achterstand opgetreden in de definitieve vaststelling van een aantal subsidies, in feite wordt er dus niet voldaan aan de subsidieverordening. De oorzaken zijn het niet of niet volledig of onjuist leveren van informatie door instellingen. De commissie is van mening dat naast het aanscherpen van de interne controle, er ook gekeken kan worden naar de voorwaarden van de Subsidieverordening zelf. Die zouden in bepaalde gevallen versoepeld kunnen worden.

C: Budget overschrijdingen.

Door een goede inrichting van de planning & controlcyclus zorgt het college er voor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad. Toch zijn er kostenoverschrijdingen geconstateerd. Dat heeft niet tot een onrechtmatigheid geleid, omdat deze direct zijn gecompenseerd door hogere opbrengsten of passen binnen het bestaande beleid. Onderzocht dient te worden in hoeverre deze (dreigende) overschrijdingen in vroegtijdig stadium aan de raad kunnen worden voorgelegd.

Behandeling jaarrekening 2014 door de gemeenteraad

Om de jaarrekening 2014 nader te duiden zijn de raadsleden zijn in de gelegenheid gesteld om vragen te stellen, zowel rechtstreeks aan de medewerkers als tijdens een belegde algemene vragensessie op 21 mei 2015.

De jaarrekening 2014 is door de Commissie van Onderzoek financieel-technisch onderzocht en besproken. De behandeling van de overige beleidsthema's heeft plaatsgevonden in de algemene raadscommissie van 4 juni 2015. 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 2014.

Concluderend

Met de jaarrekening 2014 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 (Besluit Begroting en Verantwoording).

De jaarstukken zijn goed leesbaar. Het verhogen van de informatieve waarde is een continue proces, wat een sterke impuls zal krijgen als de kaderstelling door de raad bij de programmabegroting verbeterd wordt.

De Commissie van Onderzoek adviseert de Raad de nu overlegde jaarrekening 2014 ongewijzigd vast te stellen.

Met vriendelijke groet,

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