

Datum vergadering:	2 juni 2009.
Nummer advies:	CA09.00025
Onderwerp:	Advies over het voorstel tot het vaststellen van de jaarrekening 2008 van de gemeente.

In haar vergaderingen van respectievelijk 20 mei en 2 juni 2009 heeft de Auditcommissie de jaarrekening 2008 en het verslag van bevindingen van de accountant besproken met de portefeuillehouder financiën en de accountant. Naar aanleiding hiervan adviseert de auditcommissie positief over de vaststelling van de jaarrekening 2008.

Wel meent de Auditcommissie een kanttekening te plaatsen bij de stand van de algemene reserve in relatie tot de benodigde weerstandscapaciteit.

Op pagina 12 van het verslag van bevindingen oordeelt de accountant dat de gemeente Den Helder beschikt over een voldoende financiële positie. De gemeente heeft namelijk per 31 december 2008 een algemene reserve van € 18,5 mln. en de benodigde weerstandscapaciteit is berekend op € 15,6 mln. Een marge derhalve van € 2,9 mln. Daarbij dient nog wel het volgende in ogenschouw te worden genomen:

- \* Naast de toevoeging van € 2,6 mln. stelt het college van burgemeester en wethouders voor een bedrag van € 1,4 mln. te onttrekken aan de algemene reserve. Voorts kondigt het college nadere bestedingsvoorstellen aan met betrekking tot de vrijgevallen voorzieningen.
- \* Wij onderschrijven de conclusie van de accountant dat er nog onvoldoende inzicht bestaat in de ontwikkeling van de financiële positie van Willemsoord (4.4.1 pagina 18). Het is nog onduidelijk in hoeverre de exploitatietekorten van Willemsoord B.V. over 2007 en 2008 kunnen worden opgevangen en op welke wijze structureel kan worden voorzien in het onderhoud van de gebouwen op Willemsoord;
- \* Wij onderschrijven de conclusie van de accountant dat er nog onvoldoende inzicht bestaat in de mogelijke tekorten voor de plangebieden van Zeestad omdat er nog geen grondexploitaties zijn vastgesteld (4.4.2 pagina 19);
- \* Er zijn nog geen actuele beheerplannen voor de openbare ruimte (met name een forse achterstand op het onderhoud van de wegen, pagina 53 jaarrekening) en gebouwen vastgesteld.

De vragen van de Auditcommissie over de jaarrekening 2008, het verslag van bevindingen van Ernst & Young en de reactie hierop van het college alsmede de antwoorden daarop zijn in een aparte bijlage opgenomen.

Den Helder, 2 juni 2009.

De Auditcommissie,

ir. R.T.G. Prins , voorzitter

R. de Jonge , commissiegriffier



**Vragen van de Auditcommissie (20 mei en 2 juni 2009) en antwoorden van de accountant en de portefeuillehouder financiën.**

1. Vraag AC: E&Y gaat eind 2009 rapporteren over de voortgang van de aanbevelingen. Op 26 maart jl. is in overleg met E&Y afgesproken dat E&Y een 'update' zou toevoegen aan de jaarrekening 2008 en dat het college daaraan afhandelingstermijnen zou koppelen. Dit is niet gebeurd. De Auditcommissie kan de voortgang in het jaar 2009 niet monitoren. Wat wordt er in dit kader voorgesteld?  
**Antwoord:** De accountant geeft aan dat het aan het college van B&W is om de voortgang van de verbeterpunten aan de Auditcommissie te rapporteren. De accountant kan de voortgang dan in het najaar aan een toetsing onderwerpen. Van de zijde van het college is daarbij aangegeven dat de voortgang van een aantal verbeterpunten is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening, pagina's 59 en 64.
2. Vraag AC: Op pagina 20 staat aangegeven dat de grondexploitatie van het stadshart door Zeestad wordt vastgesteld. Wordt dit niet door de gemeenteraad vastgesteld?  
**Antwoord:** De portefeuillehouder geeft aan dat de gemeenteraad inderdaad het bevoegde orgaan is om de grondexploitatie Zeestad vast te stellen. Bedoeld is dat de Grondexploitatie door Zeestad wordt opgesteld en ter vaststelling wordt aangeboden.
3. Vraag AC: De accountant heeft gerapporteerd over de declaraties van de wethouders maar niet van de burgemeester. Wat is hiervan de reden?  
**Antwoord:** De accountant geeft aan dat een rapportage over de declaraties van de burgemeester - gezien de reikwijdte van de controle in het kader van de jaarrekening en het recente verleden ten aanzien van dit onderwerp - geen meerwaarde biedt. Als de gemeenteraad een diepgaander onderzoek van de accountant wenst, dient hiervoor een aparte opdracht te worden gegeven.
4. Vraag AC: Wat houdt 'horizontaal toezicht' precies in en waarom is dit interessant voor de gemeente Den Helder (pagina 32)?  
**Antwoord:** De accountant geeft aan dat een dergelijke vorm van toezicht mogelijk kostenbesparend kan zijn en de controle van de jaarrekening kan vergemakkelijken. Daarbij wordt een vergelijking gemaakt met de ontwikkelingen bij de belastingdienst.
5. Vraag AC: Hoe kan de gemeente Den Helder bij de begroting 2010 rekening houden met de economische crisis (pagina 33)?  
**Antwoord:** De accountant geeft aan dat een aantal aspecten kritisch moeten worden bekeken. Van de zijde van het college is aangegeven dat deze aspecten aan de orde komen in de Kadernota 2009.
6. Vraag AC: De voorziening wegen is vrijgevallen t.b.v. de algemene middelen. Is dit wel verstandig gezien het grote tekort op onderhoud wegen (zie pagina 53 van de jaarrekening)?  
**Antwoord:** De accountant geeft aan dat de voorziening is vrijgevallen ten gunste van de algemene middelen omdat er geen deugdelijke onderbouwing van de voorziening voorhanden is.

Het is vervolgens aan het college om aan de hand van een beheerplan aan te tonen in hoeverre aanpassing van het onderhoudsbudget benodigd is. Het staat de raad overigens vrij om een deel van de algemene middelen in een bestemmingsreserve te storten.

De portefeuillehouder meldt dat 'onderhoud wegen' niet is opgenomen in de nog te behandelen Kadernota 2009.

7. Vraag AC: Gezien ook de zorgpunten van de accountant; wanneer kunnen we de jaarrekeningen van Willemsoord en Zeestad tegemoet zien?  
Antwoord: De portefeuillehouder geeft aan dat de jaarrekeningen voorafgaand aan de behandeling van de jaarrekening 2008 in de raad (halverwege juni) worden aangeboden. Een exacte datum wordt nog naar de Auditcommissie teruggekoppeld.
8. Vraag AC: Hoe kan het financieringsstaatje op pagina 56 worden uitgelegd? De gemeente heeft een negatieve kasgeldbehoefte: Is de gemeente teveel leningen aangegaan?  
Antwoord: De portefeuillehouder geeft aan dat het staatje een momentopname betreft.
9. Vraag AC: In paragraaf 3.6.1 wordt melding gemaakt van 'baatbelasting De Schooten'. Waarover wordt baatbelasting geheven?  
Antwoord: De portefeuillehouder laat dit uitzoeken.
10. Vraag AC: Het staatje op pagina 21 is niet geheel ingevuld; betekent dit dat het allemaal gerealiseerd is.  
Antwoord: De portefeuillehouder laat dit nog uitzoeken.
11. Vraag AC: Er lijkt een meningsverschil te bestaan tussen het college van b&w en de accountant over de rechtmatigheid van de reïntegratiegelden WWB-werkdeel.  
Antwoord: De accountant merkt op dat er een aantal onduidelijkheden in het proces rondom de reïntegratietrajecten zijn opgesloten waardoor zij het als een 'onzekerheid' hebben aangemerkt. Het is het ministerie van Sociale Zaken die uiteindelijk bepaalt (aan de hand van de declaratie WWB-werkdeel) of de uitgaven rechtmatig zijn. De portefeuillehouder geeft aan er van overtuigd te zijn dat de uitgaven rechtmatig zijn. Temeer er sprake is van een bestendige gedragslijn.
12. Vraag AC: Het inzichtelijk maken van de stille reserves heeft geen prioriteit bij het college. Wanneer wordt dit punt dan wel opgepakt?  
Antwoord: De portefeuillehouder geeft aan dat er wel een redelijk inzicht is in de stille reserves en dat het college – mede gezien de beschikbare ambtelijke capaciteit - geen prioriteit geeft aan een verdere uitwerking hiervan.
13. Vraag AC: Het afboeken van oninbare vorderingen op de voorziening Debiteuren  
Wiz: is dat een college bevoegdheid en wanneer wordt hiertoe overgegaan?  
Antwoord: de portefeuillehouder meldt dat dit inderdaad een bevoegdheid van het college betreft en dat hij in overleg met de afdeling Wiz beziet in hoeverre het invorderingsbeleid dient te worden aangepast.

14. Vraag AC: Is het rekeningresultaat niet geflatteerd doordat er een bedrag van € 4,0 mln. aan voorzieningen is vrijgevallen?  
**Antwoord:** In de jaarrekening zijn meerdere incidentele posten opgenomen, waaronder ook Multimetaal.
15. Vraag AC: Waar in de jaarrekening staat het budget voor vervangingsinvesteringen en nieuwe investeringen?  
**Antwoord:** De portefeuillehouder geeft aan dat het budget niet in één bedrag is terug te vinden in de jaarrekening. Verwezen wordt naar de staat van activa.
16. Vraag AC: De accountant adviseert de interne audit over de declaraties van de wethouders ter kennisname van de raad te brengen. Wanneer kan de commissie deze tegemoet zien?  
**Antwoord:** De portefeuillehouder zegt de rapportage toe.
17. Vraag AC: De Auditcommissie wenst graag inzicht in het controleplan 2009.  
**Antwoord:** De portefeuillehouder zegt het controleplan 2009 toe.
18. Vraag AC: De accountant adviseert de verantwoording inzake specifieke uitkeringen te integreren in de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden. Wordt deze aanbeveling door het college overgenomen?  
**Antwoord:** De portefeuillehouder meldt dat alle aanbevelingen van de accountant op het gebied van de interne controle door het college worden overgenomen.

