
Datum vergadering:	23 juni 2016
Nummer advies:	CA16.00020
Onderwerp:	Advies over het voorstel Jaarrekening 2015 gemeente Den Helder

In haar vergaderingen van respectievelijk 16 en 23 juni 2016 heeft de auditcommissie de jaarrekening 2015 van de gemeente, het (concept)verslag van bevindingen van de accountant, de reactie van het college van burgemeester en wethouders op het verslag besproken met de portefeuillehouder financiën en de accountant EY). Naar aanleiding hiervan adviseert de auditcommissie positief over de vaststelling van de jaarrekening 2015.

De auditcommissie brengt de volgende onderwerpen in het bijzonder onder uw aandacht.

Proces jaarrekening.

In navolging van EY spreekt ook de auditcommissie haar complimenten uit naar het college van burgemeester en wethouders en de ambtelijke organisatie voor alle inspanningen die zijn verricht om de jaarrekening 2015 nog tijdig én met een goedkeurende controleverklaring aan de raad ter vaststelling te kunnen aanbieden.

Weerstandsprofiel

Op pagina 75 van de jaarrekening treft u een specificatie aan van het risicoprofiel van de gemeente per ultimo 2015, resulterend in een totaalbedrag van € 18,3 mln. Omdat de algemene reserve een omvang heeft van € 25,8 mln., bedraagt de weerstandsratio 1,41.

EY geeft in haar verslag van bevindingen aan dat de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing een goed beeld geeft van de risico's en de weerstandscapaciteit van de gemeente. EY heeft ten overstaan van de auditcommissie aangegeven dat zij de door het college opgevoerde risico's reëel vinden en dat de systematiek van berekenen in overeenstemming is met het vastgestelde beleid. EY heeft niet de hoogte van de specifieke risicobedragen beoordeeld; voor de onderbouwing van de afzonderlijke risicobedragen wordt verwezen naar de jaarrekening.

In het risicoprofiel is een bedrag van (afgerond) € 5,7 mln.¹ opgenomen voor risico's in het sociaal domein. In de auditcommissie is de vraag naar voren gekomen welke gevolgen het instellen van een buffer sociaal domein van afgerond € 10 mln. heeft voor het risicoprofiel en daarmee de minimale omvang van de algemene reserve.

In de reactie van het college van burgemeester en wethouders op het concept-Verslag van bevindingen is de volgende passage opgenomen: *"Door het instellen van de buffer van € 10 miljoen voor het sociaal domein, ontstaat de keuze om de risico's voor het sociaal domein uit het risicoprofiel te halen. Bij wijziging van het risicoprofiel komt het weerstandsvermogen op afgerond 2,0."*

De auditcommissie is van mening dat het aan uw raad is om hierin een keuze te maken.

¹ Participatiewet/bijstandsverstrekkingen € 1.245.938,-; decentralisaties jeugdzorg € 1.447.500,-; WMO en participatie € 3.000.000,-.

Kwaliteit tussenrapportage

Voor het derde achtereenvolgende jaar heeft EY in haar verslag van bevindingen opgemerkt dat diverse verschillen tussen de (gewijzigde) begroting en de jaarrekening eerder geconstateerd hadden kunnen worden. Als voorbeeld zijn hierbij de verschillen op programma 11 (uitgezonderd de WMO, Jeugdhulp en Persoonsgebonden budgetten omdat dit pas na afloop van het jaar volledig inzichtelijk is geworden). Op grond daarvan concludeert EY wederom dat het tussentijdse afsluitproces ruimte voor verbetering heeft.

Het college van burgemeester en wethouders gaat in haar reactie op het verslag van bevindingen niet nader in op deze opmerking van EY. Uw raad is daarentegen geïnformeerd over het in 2016 in gang gezette interne project 'Modernisering planning & controlcyclus'. Wij gaan er vanuit dat de gewenste verbetering van het tussentijdse afsluitproces in dit project wordt betrokken.

Workshop accountant.

Met EY is overeen gekomen dat zij jaarlijks een workshop organiseren voor raads- en commissieleden over een in onderling overleg te bepalen onderwerp. Voor de workshop in 2016 is nog geen onderwerp afgesproken. Zodra het onderwerp en de datum bekend is, informeren wij u nader.

Den Helder, 23 juni 2016

audifcommissie,

M.C. Wouters