

## Besluitenlijst auditcommissie van 8 en 16 juni 2017.

(BSL17.0051)

Aanvang 09.00 uur in kamer 006.

### Aanwezig 8 juni 2017:

M. Wouters (voorzitter), R. Slort, J.K. Visser, P. R. Reenders, (leden);  
B.O.B. Haitzma, F. Ruiten, J. van der Weiden, M. Huisman, R. de Jonge (secretaris);  
D. Engwerda en J. Hennipman (EY).

### Aanwezig 16 juni 2017:

M. Wouters (voorzitter), R. Slort, J.K. Visser, P. R. Reenders, (leden);  
B.O.B. Haitzma, F. Ruiten, J. van der Weiden, M. Huisman, R. de Jonge (secretaris);

Afwezig 8 en 16 juni 2017: T. Biersteker-Giljou, R. van Deutekom (leden).

---

#### **1. Opening, mededelingen en vaststelling agenda.**

De voorzitter opent de vergadering en heet een ieder welkom.  
De besluitenlijst van de auditcommissie op 23 maart 2017 wordt ongewijzigd vastgesteld.  
Er zijn verder geen mededelingen. De agenda wordt eveneens ongewijzigd vastgesteld.

#### **2. Jaarrekening 2016.**

EY spreekt haar waardering uit voor de inspanningen die zijn verricht ten aanzien van Sociaal Domein en geeft voorts aan dat de oplevering van het jaarrekening-dossier voor verbetering vatbaar is. Verder wordt gemeld dat het Willem-Alexanderhof in de jaarrekening is opgenomen onder de materiële vaste activa, onder aftrek van de (eerder) getroffen voorziening. De voorziening is daarmee dus niet meer apart zichtbaar.

De concept-jaarrekening 2016 sluit met een positief saldo van € 4,1 mln. en volgens EY zijn er onzekerheden tot een bedrag van € 1,8 mln. Er is nog onduidelijkheid over een afrekening van een zorgaanbieder, waarmee een bedrag van € 0,6 mln. gemoeid. Getracht wordt hierover nog duidelijkheid te verkrijgen vóór de behandeling van de jaarrekening in de commissie en raad. De tolerantiegrens voor onzekerheden (3%) wordt echter niet overschreden. EY heeft aangegeven dat we begin juli 2017 een goedkeurende verklaring tegemoet kunnen zien.

De reactie van het college van burgemeester en wethouders op het (concept)verslag van bevindingen was ten tijde van de behandeling van de jaarstukken nog niet voorhanden. De portefeuillehouder financiën heeft ten overstaan van de auditcommissie aangegeven dat alle adviezen van EY door het college ter harte worden genomen.

De auditcommissie adviseert positief over de vaststelling van de jaarrekening 2016. Naar aanleiding van de behandeling heeft de auditcommissie gemeend de volgende onderwerpen nog eens een expliciet onder de aandacht van de raad te brengen.

#### Tussenrapportages.

In de eerste tussenrapportage 2016 werd een exploitatietekort van € 2,2 mln. verwacht en in tweede tussenrapportage 2016 een tekort van € 2,8 mln. Nu de exploitatie 2016 is afgesloten met een positief saldo van € 4,1 mln., komt de vraag naar voren welke waarde kan worden gehecht aan de tussenrapportages? EY heeft in voorgaande rapportages ook opmerkingen gemaakt over verbetering van de tussenrapportages.

De portefeuillehouder financiën geeft aan dat het verschil van afgerond € 7,0 mln. voornamelijk wordt veroorzaakt door een onderbesteding op het budget voor het sociaal domein van € 4,4 mln. en een hogere uitkering uit het gemeentefonds van € 0,8 mln. Deze afwijkingen zijn pas ná de tweede tussenrapportage 2016 naar voren gekomen.

#### Risicoparagraaf.

De totale portefeuille geldleningen en garanties is in 2016 toegenomen met € 16 mln.

	<b>Rekening</b>	<b>Rekening</b>
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Geldleningen	73	70
Garanties met achtervang wsw	147	164
Overige garanties	65	67
Totaal	285	301

De toename betreft voornamelijk garantstellingen met een achtervang van de Stichting Waarborgfonds Sociale Woningbouw.

In de risicoparagraaf is een bedrag van € 9 mln. opgenomen met betrekking tot verstrekte geldleningen en garantstellingen. Bij de jaarrekening 2015 was dit nog € 7,1 mln. In de toelichting op de risicoparagraaf is deze verhoging niet onderbouwd. Het is voorts onduidelijk hoe het bedrag van € 9 mln. zich verhoudt tot de portefeuille geldleningen en garanties.

De concerncontroller geeft aan dat de in december 2015 vastgestelde berekeningsmethodiek leidt tot een irreëel hoog risicobedrag voor verstrekte geldleningen en garantstellingen. Het bedrag van € 9 mln. wordt meer reëel geacht. De portefeuillehouder financiën kondigt een memo aan waarin het huidige systeem van berekening wordt uitgelegd en wordt aangegeven dat de methodiek vóór de beoordeling van de jaarrekening 2017 zal worden herzien.

#### Voorstellen resultaatbestemming 2016.

De raad wordt voorgesteld een bedrag van € 1.4 mln. opnieuw te bestemmen voor het doel waarvoor de middelen oorspronkelijk beschikbaar zijn gesteld. Het is echter niet altijd duidelijk of de raad hierbij nog keuzemogelijkheden heeft. Temeer daar de besluitvorming over de resultaatbestemming pas halverwege 2017 plaatsvindt. Zijn de budgetten inmiddels besteed of zijn er verplichtingen aangegaan vooruitlopend op de besluitvorming?

De raad adviseert uw raad het college van burgemeester en wethouders op te dragen in het vervolg de voorstellen resultaatbestemming te voorzien van een toelichting die hierover duidelijkheid geeft.

### **3. Brief provincie Noord-Holland, d.d. 10 mei 2017, over de financiële positie 2017 van de gemeente Den Helder.**

Wethouder Haitsma geeft aan dat er een schriftelijke reactie aan de provincie wordt voorbereid. Omdat de brief van de provincie gericht is aan de raad, wordt de conceptbrief eerst aan het presidium voorgelegd.

### **4. Rondvraag en sluiting.**

Van de rondvraag is geen gebruik gemaakt.

Niets meer aan de orde zijnde, sluit de voorzitter de vergadering.