

Gemeenteraad Den Helder
Postbus 36
1780 AA DEN HELDER

verzendinggegevens

datum :
kenmerk : AU15.04955
bijlagen :

onderwerp

Reactie College op het verslag van bevindingen van de accountant bij de
Programmarekening 2014

behandeld door

Concernstaf
mw. P.C. van Leerdam
telefoon (0223) 67 8182

uw gegevens

brief van :
kenmerk :

Geachte Raad,

Naar aanleiding van de controle van de programmarekening 2014 hebben EY accountants hun verslag van bevindingen uitgebracht. Ten behoeve van de voorbereiding van de besluitvorming in de gemeenteraad zal de auditcommissie advies aan uw raad uitbrengen. Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op het verslag van bevindingen.

Controleverklaring

Het college is verheugd dat dit jaar opnieuw een goedkeurende controleverklaring is verkregen voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De jaarrekeningcontrole heeft geen aanmerkelijke fouten en onzekerheden opgeleverd.

Autoriseren begrotingsoverschrijding

Wel is er sprake van een onrechtmatige begrotingsoverschrijding van € 685.000. Dit zijn kosten die binnen het gemeentelijk beleid vallen, de begroting overschrijden en (nog) niet door de gemeenteraad zijn geautoriseerd. Deze overschrijdingen waren tijdig bekend en verzuimd is ze te corrigeren bij de tussenrapportage 2014. Het college stelt u voor de genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2014.

In programma 2 betreft het een overschrijding door een onvolledige salarisraming van voormalig brandweerpersoneel. In programma 10 gaat het vooral om een aanvullende dotatie aan de voorziening sportaccommodaties om deze in overeenstemming te brengen met het onderhoudsbeheersplan. Wij onderkennen de aanbeveling van EY dat het begrotingsproces en de analyses die tussentijds gemaakt worden verbeterd kunnen worden. Dit was ook in de vorige jaren een aandachtspunt en wij streven er naar deze aanbeveling in het huidige boekjaar op te volgen.

Bestuursrapportage 2014

EY staat in de Bestuursrapportage 2014 (naar aanleiding van de uitgevoerde interimcontrole in september 2014) stil bij een aantal punten die de bijzondere aandacht dienen te hebben bij het opmaken van de jaarrekening 2014. Dit betreft de verbonden partijen Willemsoord, NV Port of Den Helder en Zeestad, de twee projecten in de grondexploitatie Willem-Alexanderhof en Doggerswijk, de waardering van de niet in exploitatie genomen gronden en de onderbouwing van de egalisatievoorzieningen. De aanbevelingen die Ernst & Young op deze aandachtsgebieden heeft gegeven zijn opgevolgd bij de samenstelling van deze programmarekening.

Willem-Alexanderhof

De grootste financiële wettelijke maatregel die we hebben moeten treffen is de afwaardering van het project Willem-Alexanderhof. Na een onafhankelijke taxatie hebben we boekwaarde met € 8.7 miljoen moeten verlagen.

Het college onderzoekt eventuele alternatieven voor de ontwikkeling van het gebied.

Garanties

EY benadrukt dat onze gemeente met de huidige marktomstandigheden aanzienlijk risico loopt bij de verstrekte garanties zonder achtervang. Wij onderschrijven het advies om bestaande garanties continu te monitoren en terughoudend te zijn bij het verstrekken van nieuwe garanties.

Weerstandsvermogen

Bij onze reactie op het verslag van bevindingen naar aanleiding van de accountantscontrole op de programmarekening 2013 hebben wij u gewezen op het feit dat wegens economische omstandigheden en beleid van de rijksoverheid naar verwachting de risico's in bepaalde sectoren zullen toenemen. Deze verwachting is uitgekomen en heeft geresulteerd in een weerstandsratio van 1,19 bij het vaststellen van de Programmarekening 2014 en ligt onder de door uw raad vastgestelde norm van 1,25. Dit is nog steeds een ratio die als voldoende kan worden aangemerkt en voor de genomen beheersmaatregelen verwijzen we u naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de Programmarekening 2014. Wij komen bij de Kadernota met voorstellen om weer te komen tot een ratio van 1,25.

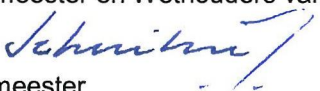
Specifieke uitkeringen

Op het gebied van de verantwoording van de specifieke uitkeringen zijn wij trots op het feit dat we dit jaar conform voorgaande jaren opnieuw geen bevindingen op het gebied van SiSa zijn geconstateerd. Op grond van de controle op in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen heeft de accountant geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor de SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Interne beheersmaatregelen

EY steunt voor de controle van de jaarrekening op de interne beheersmaatregelen die het college genomen heeft. Wij zijn tevreden dat onze interne organisatie zodanig is dat wij dit mogelijk kunnen maken. De eisen om gebruik te maken van de verbijzonderde interne controlefunctie (VIC) zijn echter recent aangescherpt. De VNG en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants stellen momenteel een brochure op met een uitwerking van de voorwaarden waaronder EY op onze VIC kan blijven steunen. Zodra deze richtlijnen bekend zijn gaan wij met EY in gesprek over de kwaliteit, inrichting en eventuele verbetermogelijkheden van onze verbijzonderde interne controlefunctie. Daarnaast onderschrijven we de constatering dat door het steeds verder digitaliseren van de werkzaamheden en processen de interne beheersing van de geautomatiseerde omgeving een steeds belangrijker onderdeel wordt van de beheersing van onze organisatie en wij ons hier doorlopend over laten adviseren door de vakafdeling.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,


burgemeester
Koen Schuiling

locosecretaris
drs. M.J. van Dam-Gravestijn CCMM

