

Gemeenteraad Den Helder
Postbus 36
1780 AA DEN HELDER

verzendinggegevens

datum : 23-05-2013
kenmerk : AU13.05637
bijlagen :

onderwerp

Reactie college op het verslag van bevindingen van de accountant bij de
Programmarekening 2012

behandeld door

Concernstaf
P.J. Gutter, Concerncontroller
0223-678155

uw gegevens

brief van :
kenmerk :

Geachte Raad,

Naar aanleiding van de controle van de programmarekening 2012 hebben Ernst & Young 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.

Het college is verheugd dat dit jaar opnieuw een goedkeurende controleverklaring is verkregen voor zowel de betrouwbaarheid als de rechtmatigheid.

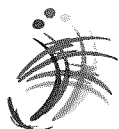
De financiële positie van de gemeente is toereikend. Dit is gebaseerd op het weerstandsvermogen waarbij rekening is gehouden met de totale reservepositie, het financiële beleid en de risico-inventarisatie. Omdat de mate van risico een momentopname betreft blijven wij meerdere keren per jaar een risicoanalyse uitvoeren.

Ernst & Young is van mening dat de gemeente Den Helder voor het boekjaar 2012 een deugdelijk rechtmatigheidsonderzoek heeft uitgevoerd. De werking van de beheersmaatregelen is met voldoende diepgang getoetst en de uitkomsten zijn voor de meeste processen met een duidelijke audit trail vastgelegd. De begrotingsoverschrijding op programma 3 is adequaat toegelicht in de programmarekening.

De overschrijding op het programma 3 wordt veroorzaakt door kosten die reeds eerder bekend waren, maar ten onrechte niet zijn verwerkt in de begroting. Het bedraagt 0,2% van het begrotingstotaal. Dit ligt onder de toegestane norm van 1%. Vorig jaar zijn er geen fouten geconstateerd. Het percentage van door de accountant geconstateerde onzekerheden ligt op nul (2011 idem), waar een norm van 3% is toegestaan.

De tijdens de rechtmatigheidscontrole geconstateerde onjuiste werkwijze rond de uitkeringsgerechtigden die niet ingeschreven zijn bij het UWV is inmiddels gewijzigd. Alle uitkeringsgerechtigden zijn begin 2013 aangeschreven en gewezen op hun primaire verplichting ingeschreven te zijn bij het UWV. Het niet nakomen van deze verplichting kan leiden tot een korting op hun uitkering. De controle op deze verplichting en de eventuele sanctie bij het niet nakomen hiervan, wordt twee maal per jaar uitgevoerd.

Ernst & Young heeft in de Bestuursrapportage van 7 november 2012 aanbevelingen gedaan die voortvloeien uit de tussentijdse controle 2012. De gemeente onderkent het belang van een goede beheersorganisatie en heeft de goede basis die het afgelopen jaar is gelegd voortgezet en verder ontwikkeld in 2012. De aanbevelingen tot verbetering van de processen op het gebied van havenopbrengsten, subsidies en uitkeringen/WMO zijn opgevolgd.



Zoals aanbevolen is bij het opstellen van de programmarekening de juiste aandacht besteed aan de grondexploitatie, de waardering van niet in exploitatie genomen gronden, de deelneming Willemsoord en de vorderingen op het ministerie van SZW. Deze zijn opgenomen conform de hiervoor geldende waarderingsgrondslagen, waarbij rekening is gehouden met een gezonde mate van voorzichtigheid en de op dit moment bekende informatie.

De accountant constateert dat het college de waardering van de grondexploitaties op deskundige en zorgvuldige wijze tot stand heeft gebracht. Hierbij wordt een gezonde mate van voorzichtigheid betracht. De accountant acht de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening dan ook adequaat.

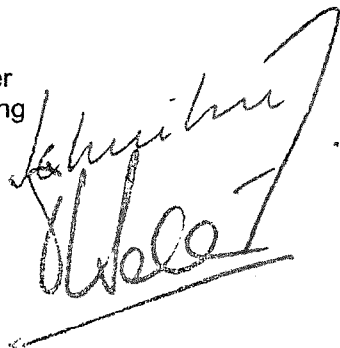
In 2012 heeft een actualisatie van het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) plaatsgevonden voor de periode 2013-2016. Het geactualiseerde GRP sluit aan op de stand van de voorziening ultimo 2012. Wij zullen er op toezien dat in 2013 goed te analyseren en te documenteren om een aansluiting met de voorziening en de GRP jaarlijks te kunnen maken.

Op het gebied van de verantwoording van de specifieke uitkeringen zijn wij trots op het feit dat er dit jaar conform voorgaand jaar 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.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
Koen Schuiling

secretaris
ir Ph. Salm

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Koen Schuiling, and the bottom signature is for ir Ph. Salm. Both signatures are written in a cursive, flowing style. The signature of ir Ph. Salm is underlined.