

**Verslag van de vergadering van de Auditcommissie op 28 mei 2008**

---

**Aanwezig**

Dhr. J. de Bruin	Mw. A. Scherer (secretaris)	Dhr. B. Minks
Dhr. J. Kasander	Mw. C. Gijzenij (verslaglegging)	Dhr. R. Ellermeijer
Dhr. R. Prins	Dhr. R. de Jonge (vervanging M. Huisman)	
Dhr. B. Reiff	Dhr. W. Molink	
Mw. T. Biersteker	Dhr. B. Fritzsche	

**Afwezig**

Dhr. K. Visser  
Mevr. H. Raasing  
Dhr. M. Huisman (vervangen door dhr. R. de Jonge)

---

**Vragen en opmerkingen van de commissieleden aan de accountant/wethouder financiën**

B. Reiff.

Niet enthousiast over het rapport en wil op een later tijdstip in de vergadering zijn zegje doen hierover.

J. Kasander.

*Blz. 11 van rapport van bevindingen, regeling 49 wwv-inkomensdeel.*

*Een bedrag van € 177.000,00 is onrechtmatig verstrekt. Is dit bijzonder voor Den Helder of hebben ook andere gemeenten hiermee te maken?*

Antw. acc.: Dit bedrag komt voort uit de steekproef. Ook andere gemeenten hebben hiermee te maken. Deze fout komt niet alleen in Den Helder voor.

*Risico inventarisatie.*

*Wat is gedaan met de door de raad vastgestelde risiconota?*

Antw. acc.: Inbedding van het risicomanagement moet nog plaatsvinden, deze slag moet de komende jaren worden gemaakt.

J. de Bruin

*Blz. 21 van rapport van bevindingen staat dat bij de bepaling van de weerstandscapaciteit geen rekening is gehouden met een algemene buffer om in meerjarenperspectief algemene afwijkingen tov de begroting op te vangen. In meerjarenperspectief is het redelijk om een buffer van ca 4% te hanteren. 4 % van de totale lasten is € 6 miljoen. Is dit meegenomen in de inventarisatie?*

Antw. acc.: Het hebben van een pot met geld is geen doel op zich. Je moet hierbij ook kijken naar het verleden. Hoe vaak heb je het geld nodig gehad. Voor de bepaling van het weerstandsvermogen moet naar 2 zaken gekeken worden. Wat zijn de voor de hand liggende risico's en wat zijn de overige nog niet bekende risico's. Het is lastig om hiervoor een norm aan te binden, maar vaak wordt hiervoor 4% genomen.

*Is 18,8 mln dan wel voldoende?*

Antw. acc.: Den Helder heeft een behoorlijk hoog risicoprofiel, echter het zijn geen directe risico's, derhalve is de 18,8 mln. redelijk in de range. Echter kijkend naar de grote projecten zou het wel eens naar de toekomst hoger kunnen worden. Daarbij moet je ook altijd kijken welke risico's op dit moment spelen. Vorig jaar was dit bijvoorbeeld de invoering van de WMO.

T. Biersteker

*Vindt u de positie van de algemene reserve voldoende?*

Antw. acc.: Voor het weerstandsvermogen moet ook naar de bestemmingsreserves gekeken worden. Momenteel is de stand van de reserve voldoende, maar kijkend naar de toekomst is deze kwetsbaar. Den Helder is zeer ambitieus met grote projecten als de ORW en Zeestad cv/bv. Deze risico's moeten gemanaged worden.

B. Reiff

*T.a.v. Zeestad en ORW blijft het onduidelijk hoeveel risico de gemeente loopt.*

Antw. B. Fritzsche: Zeestad maakt zelf een risico-analyse. De uitkomst hiervan wordt aan de Raad bij de besluitvorming in september aangeboden.

R. Prins.

*Het uitwerkingsplan Stadshart (HUP) is geen plan maar een beschrijving van de gewenste situatie. Onduidelijk is hoe het tekort van 70 mln. tot stand is gekomen.*

Antw. B. Fritzsche: De Raad is hierover al in een eerdere briefing geïnformeerd. De opbrengsten in de HUP zijn conservatief geraamd.

Het college laat een second opinion uitvoeren op de risico-analyse van Zeestad. In augustus neemt de stuurgroep een besluit en zal de Raad worden geïnformeerd.

J. de Bruin

*Stille reserves in het grondbedrijf. Hoe kan de Raad dit monitoren?*

Antw. acc. : Laat minimaal 1 x per jaar of bij grote tussentijdse ontwikkelingen een gevoeligheidsanalyse opstellen en stel deze ook ter beschikking aan de Raad.

R. Prins

*Er is voor € 12 mln. aan panden gekocht waarvan € 9,8 mln. is afgeboekt ten laste van de reserve Stadshart en 2,2 mln. staat als OHW geactiveerd op de balans. Het geld moet worden terugverdiend door verkoop van de panden aan Zeestad voor € 1,9 mln, maar de panden zijn nog niet overgedragen. Wat als Zeestad niet kan betalen? Is de gemeente dan het geld kwijt?*

Antw. B. Fritzsche: In september wordt de WvG gelift. Dan wordt duidelijk hoeveel geld terugkomt.

R. de Jonge

*Hoe kan de Raad het beste een vinger aan de pols houden betreffende Zeestad en ORW?*

Antw. acc.: Door middel van 1 x per jaar een risicorapportage met simulatiemodel op te laten stellen door Zeestad en ORW. De veronderstellingen die aan deze rapportage ten grondslag

liggen moeten door een onhankelijke derde getoets worden. Deze toets moet het college laten uitvoeren. De afzonderlijke rapportages moeten vertrouwelijk besproken worden met de raad en niet worden opgenomen in de normale p&c rapportages. Bij gewijzigde marktontwikkelingen of majeure wijzigingen zal 1x per kwartaal gerapporteerd moeten worden.

Antw. B. Fritzsche: Met de nieuwe nota Verbonden Partijen zullen hiervoor regels komen.

J. de Bruin: Verplichting tot rapportage opnemen in contract met Zeestad.

J. de Bruin.

*Blz. 20 rapport van bevindingen staat dat het nadelig resultaat van € 2,6 miljoen nog niet intern is geanalyseerd of dit structureel of incidenteel is. De Raadsvoorstellen zijn ook niet duidelijk (rv 56)*

Antw. W. Mollink: dit zit in het plan van aanpak verbetering financiële functie

Antw acc. : In raadsbesluit laten opnemen hoe men gerapporteerd wil worden, via de normale p&c-cyclus of apart.

J. de Bruin

*Hoe urgent is het om de stille reserves zichtbaar te maken?*

Antw. acc.: Dit wordt urgenter gezien de risico's die bij de grote projecten worden gelopen.

Het geeft namelijk een beter inzicht in je weerstandscapaciteit. Inzicht in stille reserves kan ook een onderdeel worden in de risicorapportages. Die informatie moet dan wel vertrouwelijk behandeld worden.

J.de Bruin.

*Kijkt de accountant ook naar de verschuivingen op deelprogramma niveau?*

Antw. acc.: Wij hebben op programmaniveau gekeken. De begroting is bepalend, als de Raad de begroting vaststelt dan geeft men daarbij het autorisatieniveau voor het college aan.

J. de Bruin: Afspraak is dat op deelprogrammaniveau niet verschoven mag worden.

R.de Jonge.

Waarom niet meer programma's, bijv. van de grote deelprogramma's zoals Stedelijke Vernieuwing, programma's maken.

T. Biersteker.

*Ik heb twee programmarekeningen ontvangen, van 13 en 22 mei. Welke is vigerend?*

Antw. B. Fritzsche: Het stuk van 22 mei is aangeboden aan de Raad.

T. Biersteker.

*Er is een begrotingsonrechtmatigheid van € 2,6 miljoen en ook nog eens een rechtmatigheidsfout van € 1,6 miljoen geconstateerd. Is dit nu al opgenomen in de jaarrekening of moet dit achteraf nog worden hersteld?*

Antw. acc: nee.

1. begrotingrechtmatigheid -> niet tijdig gemelde over- en onderschrijdingen

2. voorwaardencriterium -> kan je niet meer achteraf repareren

3. getrouwheid -> college kan besluiten of deze fouten wel of niet worden aangepast. (het college heeft besloten om de jaarrekening hiervoor aan te passen)

Op het moment dat de Raad de jaarrekening vaststelt dan accordeert men ook de rechtmatigheidsfout van € 1,6 miljoen.

T. Biersteker.

*Blz. 16 verslag van bevindingen meldt hogere lasten bouwgrondexploitatie (Julianadorp Oost). Op dit moment ontwikkeld zich niets, hoe kunnen dan de lasten stijgen?*

Antw. B. Fritzsche: In de begroting is een verkeerde inschatting gemaakt.

T. Biersteker.

*Blz. 27 verslag van bevindingen meldt dat er nog geen overeenstemming is met Zeestad over de waarde en de inbreng van de panden. Hoe kan dat?*

Antw. B. Fritzsche: Zeestad probeert de risico's bij de gemeente te leggen. Momenteel wordt de precieze uitwerking van het raadsvoorstel hieromtrent uitgezocht.

T. Biersteker.

*Blz. 48 verslag van bevindingen meldt dat het kabinet heeft besloten om de btw-component van specifieke uitkeringen over te hevelen naar het gemeentefonds (nettering btw). Dit betekent dat met ingang van 2008 alle specifieke uitkeringen netto worden, dus exclusief de compensabele btw. Wat voor risico's loopt de gemeente hier?*

Antw. acc.: bij reeds toegekende specifieke uitkeringen kan dit een probleem geven. Advies is om hiernaar te kijken of je geen dekkingsprobleem krijgt.

R. Prins

*Wie zijn algemene debiteuren?*

Antw. B. Fritzsche: Alle openstaande rekeningen inclusief de € 5 mln van WIZ. Hier zal een speciaal incassobureau op worden gezet.

Opmerkingen aan de wethouder

De reactie van het college wordt als magertjes ervaren.

De ondertekening is b.a. geschied door dhr. B. Fritzsche

Het ontwerpbesluit wijkt af van het raadsvoorstel en wat zijn jaarstukken

De algemene reserve, in het ene stuk staat toename tot € 18 mln. en in andere stukken € 20 mln..

Dit wordt aangepast.

Hierna verlaten de wethouder, ambtenaren en accountants de vergadering.

---

De Auditcommissie gaat akkoord met de jaarrekening met de zorgpunten:

- Ongelukkige en onwenselijke situatie dat de accountant deel uitmaakt van het collectieve bedrijfsgeheugen
- Integraal risicomanagement nog onvoldoende ingebed in de organisatie
- Tijdige aanbieding van stukken en transparantie laten te wensen over.



## *Auditcommissie*

Dhr. De Jonge maakt conceptadvies en stuurt dit rond naar de commissieleden. Mogelijkheid tot reageren tot vrijdag 12.00 uur.

Hierna sluit de voorzitter de vergadering.