gemeente
Den Helder

De leden van de gemeenteraad.

verzendgegevens	behandeld door	uw gegevens
datum : 27-11-2012		brief van :
kenmerk : AU12.14622	dhr. R. de Jonge	kenmerk :
bijlagen :	telefoon (0223) 67 8104	

onderwerp
Bespreking van de interimrapportage 2012 van Ernst & Young Accountants.

Geachte leden van de raad,

Op 22 november 2012 heeft de auditcommissie de interimrapportage 2012 van Ernst & Young Accountants en de reactie hierop van het college van burgemeester en wethouders besproken. Deze stukken zijn te raadplegen via het raadsinformatiesysteem http://gemeenteraad.denhelder.nl/Vergaderingen/Auditcommissie/2012/22-november/09:00 en liggen voorts ter inzage in de leeskamer.

Bij de interim-controle richt de accountant zich met name op de kwaliteit van de bedrijfsvoering en werking van de beheersmaatregelen rondom belangrijke processen. De accountant beoordeelt de opzet en het functioneren van de beheersorganisatie en adviseert over mogelijke verbeteringen.

Naar aanleiding van de behandeling brengt de auditcommissie het volgende nogmaals expliciet onder uw aandacht:

- **De monitoring van risico's bij de verbonden partijen.**
  Met het college is eerder afgesproken dat zij twee keer per jaar een rapportage ter behandeling aan de raad aanbieden over Willemsoord, Zeestad en het Havenbedrijf. De eventuele risico's bij andere deelnemingen worden onder uw aandacht gebracht via het bestaande planning & control instrumentarium. De portefeuillehouder heeft aangegeven dat een themabijeenkomst over verbonden partijen wordt voorbereid.

- **De gevolgen van de wet HOF, schatkistbankieren, de vennootschapsbelasting en het afschaffen van het BTW-compensatiefonds (per 2014).**
  De accountant heeft geadviseerd de gevolgen van de wet HOF en schatkistbankieren goed te monitoren op basis van liquiditeitsprognoses en de investeringsplannen. Vanuit de auditcommissie is aangegeven dat er in de komende periode forse investeringen gepland zijn en dat het van belang is de gevolgen van de nieuwe wetgeving vroegtijdig te onderkennen. Met de portefeuillehouder financiën is afgesproken dat de raad van nadere informatie wordt voorzien over de gevolgen van de wet HOF, het schatkistbankieren, de invoering van de vennootschapsbelasting en het afschaffen van het BTW-compensatiefonds en dat deze informatie in het voorjaar (februari/maart) van 2013 in de commissie Bestuur en Middelen kan worden besproken.
  Over de gevolgen van de vennootschapsbelasting heeft u inmiddels ook een nieuwsbrief ontvangen van Ernst & Young Accountants.

Den Helder
kust de zee

Drs. F. Bijlweg 20
1784 MC Den Helder

Postbus 36
1780 AA Den Helder

www.denhelder.nl
info@denhelder.nl

telefoon 14 0223
fax (0223) 67 1201

- **De voorziening ten aanzien van de grondexploitatie Julianadorp-Oost.**
  De grondexploitatie Julianadorp-Oost heeft een verlies van afgerond € 5,5 mln. Op basis hiervan heeft de gemeente eerder een voorziening getroffen voor het 50% gemeentelijk aandeel, ad € 2,7 mln.
  In december 2012 wordt een voorstel geagendeerd voor commissie en raad waarbij de gemeente volledig risicodrager wordt. Daarbij wordt tevens voorgesteld de voorziening te verhogen met € 1,7 mln.

- **De exploitatietekorten van Willemsoord BV.**
  Gelet op de reeds getroffen voorzieningen en verwachte exploitatieresultaten voor de komende jaren is de waardering van de deelneming en de voorziening een belangrijk aandachtspunt bij de jaarrekening 2012. De raad wordt nog dit jaar nader geïnformeerd over de exploitatiemogelijkheden van Willemsoord BV.

- **De vorderingen op het ministerie van SZW (ID-banen);**
  Bij het opstellen van de jaarrekening 2012 wordt bekeken in hoeverre het nodig is een voorziening te treffen voor wat de vorderingen inzake de ID-banen 2008 (€ 1,4 mln.) en 2009 (€ 0,8 mln.) betreft.

- **De processen in het kader van Single Information Single Audit (SiSa).**
  Van de zijde van het college is aangegeven dat het toezicht op de processen meer aan de voorkant vorm gegeven gaat worden zodat er tijdig maatregelen getroffen kunnen worden.

Hoogachtend,
namens de voorzitter van de auditcommissie,
de secretaris van de auditcommissie,

dhr. R. de Jonge