

Verslag van de openbare vergadering van de Auditcommissie op 30 mei 2013.

Aanwezig:

Mevr. T. Biersteker
Dhr. M. Bakker
Dhr. B.O.B. Haitsma
Dhr. F.C. Klut
Dhr. P.R. Reenders
Dhr. T. Rijnten (voorzitter)
Dhr. R. de Jonge (secretaris)

Afwezig

-

1. Opening, mededelingen en vaststelling agenda.

De voorzitter opent de vergadering en heet een ieder welkom.
De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

2. Jaarrekening 2012 van de gemeente.

Besloten is het volgende advies uit te brengen:

In haar vergaderingen van respectievelijk 16 mei, 23 mei en 30 mei 2013 heeft de auditcommissie de jaarrekening 2012, het verslag van bevindingen van de accountant, de reactie van het college van burgemeester en wethouders op het verslag besproken met de portefeuillehouder financiën en de accountant. Naar aanleiding hiervan adviseert de auditcommissie positief over de vaststelling van de jaarrekening 2012.

Het beschikbaar stellen van de jaarstukken is niet optimaal verlopen. Op 8 mei 2013 zijn de concept-jaarrekening 2012 en het concept-verslag van bevindingen ter behandeling aangeboden. Allebei in concept-vorm, omdat de accountant zijn controlewerkzaamheden nog niet had afgerond en de controleverklaring nog niet had afgegeven. Twee weken later (op 23 mei) zijn de definitieve stukken aangeboden alsmede de reactie van het college op het verslag van bevindingen van de accountant. Wij gaan er vanuit dat de inspanningen van het college, de directie en de accountant erop gericht zijn de jaarstukken in het vervolg overeenkomstig de planning aan te bieden. Als de planning dreigt te worden overschreden, verwacht de auditcommissie hierover tijdig geïnformeerd te worden.

De auditcommissie is verheugd dat de jaarrekening 2012 een goedkeurende controleverklaring heeft, de geconstateerde afwijkingen ruimschoots binnen de door de raad vastgestelde goedkeurings- en rapportagetoleranties vallen en de financiële positie van de gemeente door het college en de accountant als toereikend wordt aangemerkt.

De auditcommissie brengt de volgende onderwerpen in het bijzonder onder uw aandacht.

Vorderingen sociale zekerheid

Op 7 mei 2013 is er een gerechtelijke uitspraak geweest over de vordering van de gemeente op het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van € 0,7 mln. De uitspraak is in het nadeel van de gemeente Den Helder uitgevallen. Op grond hiervan is er op het laatste moment nog een voorziening getroffen voor dit bedrag. Het nadelig exploitatieresultaat over 2012 is hiermee opgelopen tot € 1,0 mln. nadelig. Zoals te doen gebruikelijk stelt het college u voor het exploitatieresultaat ten laste van de algemene reserve te brengen.

De auditcommissie gaat er vanuit dat het college van burgemeester en wethouders de raad nog nader informeert over de afwikkeling van de vorderingen en het mogelijk in beroep gaan tegen de uitspraak.

Weerstandsratio

Op pagina 81 van de jaarrekening 2012 is aangegeven dat de weerstandsratio gelijk is aan het gewenste minimum van 1,25. Door het afboeken van het exploitatiesaldo ten laste van de algemene reserve van de gemeente, wordt de ratio verlaagd naar 1,19. Aangezien de raad heeft bepaald dat de weerstandsratio minimaal 1,25 dient te zijn, geven wij de raad in overweging maatregelen te treffen waarmee de algemene reserve weer op het gewenste minimumniveau wordt gebracht.

Willemsoord

Er is een voorziening van € 650.000,- getroffen voor het risico dat de gemeente loopt met betrekking tot de exploitatie 2012 van Willemsoord BV. Voor de verwachte exploitatietekorten van Willemsoord BV in de jaren 2013 en volgende is nog geen voorziening getroffen, ondanks de in oktober 2012 ontvangen meerjarenraming van Willemsoord BV. De accountant heeft aangegeven dat dit ook niet gebruikelijk is, omdat er nog maatregelen kunnen worden getroffen die de afwikkeling van de tekorten op de gemeente positief kunnen beïnvloeden.

In het risicoprofiel (pagina 82) is rekening gehouden met een risicobedrag van € 960.000,-.

Toelichting op financiële afwijkingen

Bij ieder programma is een toelichting opgenomen over de financiële afwijkingen aan de lasten- en batenkant. Deze toelichtingen vormen een essentieel onderdeel van de jaarrekening als verantwoordingsdocument. De toelichtingen zijn echter niet altijd even begrijpelijk geformuleerd en soms minimaal verwoord.

Wij adviseren u het college van burgemeester en wethouders op te dragen hiervoor extra aandacht te vragen bij de programmarekening 2013.

Claims/Juridisering

De auditcommissie spreekt haar bezorgdheid uit over de verloren rechtszaken (vorderingen op het ministerie van SZW), de langdurige rechtszaken (watertoren en multimetaal) en de ingediende en mogelijke claims.

Proces totstandkoming van de jaarrekening

Met de accountant en de portefeuillehouder Financiën is uitgebreid gesproken over het proces rondom de totstandkoming van de jaarrekening. Waar de accountant in voorgaande rapportages telkenmale in positieve zin heeft gereageerd over de ontwikkeling van de beheersorganisatie, heeft hij nu een kritische noot geplaatst bij het jaarrekeningproces. In de reactie van het college van burgemeester en wethouders wordt verder niet ingegaan op dit aspect. De portefeuillehouder Financiën heeft ten overstaan van de auditcommissie aangegeven het gestelde te herkennen en dat er passende maatregelen worden getroffen.

De auditcommissie wenst nader geïnformeerd te worden over de getroffen maatregelen en is voornemens hiervoor de portefeuillehouder Financiën uit te nodigen in haar eerstvolgende vergadering (september 2013).

Follow up adviezen auditcommissie bij de jaarrekening 2011

Advies: uw raad via de tussenrapportage te informeren over de verdere verbetering van de toelichting op verbonden partijen in de jaarrekening;

Advies: een aparte themabijeenkomst te organiseren voor raads- en commissieleden waarin uitleg wordt gegeven en van gedachten kan worden gewisseld over de rol van de raad bij deelnemingen in relatie tot de rollen van het college van burgemeester en wethouders, de Algemene vergadering van Aandeelhouders (AvA) en de Raad van Commissarissen (of Raad van Toezicht)

De portefeuillehouder Financiën heeft in maart 2013 in de commissie Bestuur en Middelen een terugkoppeling gegeven van de gevoerde rondetafelgesprekken met raadsleden over dit onderwerp. De geactualiseerde Nota verbonden partijen staat gepland voor september 2013.

Advies: de kadernota subsidieverlening zo spoedig mogelijk aan uw raad ter behandeling aan te bieden.

Het college van burgemeester en wethouders heeft op 2 oktober 2012 een raadsinformatiebrief (RI12.0055) verzonden waarin is aangegeven dat er geen kadernota subsidieverlening wordt aangeboden, maar dat er gekozen is voor een doorontwikkeling van de systematiek van de Beleidsgestuurde Contract Financiering, de opstelling van een nieuwe Algemene Subsidieverordening en de ontwikkeling van een bijbehorende set beleidsregels.

Advies: de meerjarenbegroting van Willemsoord BV, met aandacht daarbij voor het groot onderhoud, in het derde kwartaal van 2012 ter bespreking te agenderen voor de commissie Bestuur en Middelen.

Het college van burgemeester en wethouders heeft de rapportage Willemsoord over het tweede halfjaar van 2012 in oktober ter bespreking aangeboden. De rapportage is op 30 oktober 2012 behandeld in de raadsbrede commissievergadering.

Advies: uw raad via de tussenrapportage te informeren over de uitvoering van de adviezen en aanbevelingen van de accountant ten aanzien van de IT-ontwikkelingen en fiscaliteiten.

De accountant heeft de gemeente bij de jaarrekening 2011 geïnformeerd en geadviseerd over een aantal actuele ontwikkelingen op het gebied van de IT (waaronder beveiliging en beheer, risico's van het nieuwe werken en Social media) en fiscaliteiten (waaronder BTW-compensatiefonds, de werkkostenregeling en de fiscale toets declaraties). Het college van burgemeester en wethouders heeft nog geen gevolg gegeven aan het advies van de auditcommissie. De auditcommissie zou graag zien dat het college hieraan invulling geeft bij de eerstvolgende tussenrapportage.

Advies: met het college nadere afspraken te maken over het tijdstip van aanbieden van de jaarstukken van Zeestad;

Het college van burgemeester en wethouders is opgedragen tweemaal per jaar (uiterlijk op 15 maart en 15 september) een rapportage ter bespreking aan te bieden. De rapportages over het eerste en tweede halfjaar van 2012 zijn behandeld in de raadsbrede commissies van respectievelijk 8 oktober 2012 en 23 april 2013.

Workshops

Met Ernst & Young Accountants is overeen gekomen dat zij jaarlijks een workshop organiseren voor raads- en commissieleden over een in onderling overleg te bepalen onderwerp. Voor de workshop in 2013 is nog geen geschikt onderwerp gevonden. Zodra het onderwerp en de datum bekend is, informeren wij u nader.

3. Rondvraag en sluiting.

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