

**Verslag van de openbare vergadering van de Auditcommissie op 27 mei 2014
Kamer 008/010 stadhuis; aanvang 13.30 uur.**

Aanwezig:

Mevr. T. Biersteker
Mevr. P. Lansdorp
Dhr. B.O.B. Haitsma

Dhr. P.R. Reenders

Dhr. R. Slort

Dhr. M.C. Wouters (voorzitter)

Dhr. M. Huisman

Dhr. R. de Jonge (secretaris)

Dhr. R. Ellermeijer (Ernst & Young)

Dhr. B. Minks (Ernst & Young)

Mevr. S.C.G.M. den Dulk-Winder (Wethouder)

Dhr. Ph. Salm (Gemeentesecretaris)

Mevr. M. van Dam (Directie)

Dhr. P.J. Gutter (concerncontroller)

Afwezig

Dhr. K. Kirpensteijn (Rkc)

1. Opening, mededelingen en vaststelling agenda.

De voorzitter opent de vergadering en heet een ieder welkom. Er is bericht van verhindering ontvangen van de heer Kirpensteijn. De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

2. Voorstel tot het vaststellen van de jaarrekening 2013 van de gemeente Den Helder.

Besloten is het volgende advies uit te brengen:

In haar vergaderingen van respectievelijk 15 mei en 27 mei 2014 heeft de auditcommissie de jaarrekening 2013 van de gemeente, 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 2013.

De auditcommissie is verheugd dat de jaarrekening 2013 een goedkeurende controleverklaring heeft, de geconstateerde afwijkingen 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.

Kwaliteit tussenrapportage.

De auditcommissie is van mening dat er een aanzienlijk aantal grote (financiële) afwijkingen zijn ten opzichte van de vastgestelde begroting (na wijzigingen). Ernst & Young Accountants heeft ten aanzien hiervan opgemerkt dat een groot aantal verschillen reeds eerder had kunnen worden voorzien en adviseert de tussentijdse afsluitprocedures verder te verbeteren teneinde dit soort verschillen in de jaarrekening te voorkomen en de kwaliteit van de tussentijdse informatievoorziening te verbeteren. De auditcommissie heeft geconstateerd dat het college van burgemeester en wethouders hierop niet is ingegaan in haar reactie op het rapport van de accountant.

Gelet op het feit dat het college van burgemeester en wethouders eenmaal per jaar een tussentijdse financiële stand van zaken aan de raad aanbiedt over het lopende kalenderjaar, is het vanuit rechtmatigheidsoogpunt van belang dat de rapportage volledig is en een goed beeld geeft van de financiële situatie.

Wij adviseren u het college van burgemeester en wethouders op te dragen hiertoe de nodige maatregelen te treffen.

Overwogen zou kunnen worden het college van burgemeester en wethouders op te dragen jaarlijks in december een najaarsrapportage (met een slotwijziging) aan de raad voor te leggen. Dit aspect kan worden betrokken bij de in voorbereiding zijnde actualisatie van de financiële verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Weerstandsvermogen.

De algemene reserve van de gemeente bedraagt per 31 december 2013 € 24,7.

De raad heeft in november 2013 besloten een bedrag van € 1,4 mln. te onttrekken aan de algemene reserve ten behoeve van het begrotingsresultaat 2014. Daarmee komt de stand van de reserve op € 23,3. Toevoeging van het rekeningresultaat 2013, ad. € 6,7 mln. aan de algemene reserve leidt tot een stand van € 30 mln.

Het college van burgemeester stelt thans voor € 2,0 mln. te bestemmen voor uitvoering in 2014. Hiermee rekening houdend heeft de algemene reserve een stand van € 28 mln. en bedraagt de weerstandsratio 1,49.

Het college van burgemeester en wethouders heeft uw raad, met de aanbieding van de kadernota 2014–2018, in overweging gegeven een bedrag van € 3,6 mln. te onttrekken aan de algemene reserve ten behoeve van de transitiekosten (RAKC, brandweer en belastingen), de aanleg van de Noorderhaaks (verlengde Breewijd) en andere diverse kleinere zaken. Daarmee zou de algemene reserve uitkomen op € 24,4 mln. en de weerstandsratio op 1,30.

Uw presidium heeft besloten de besluitvorming over dit aspect van de kadernota uit te stellen tot na het zomerreces.

Voorziening exploitatietekort 2013 Willemsoord.

De raad heeft op 4 november 2013 de tussenrapportage 2013 behandeld en de hieruit voortvloeiende begrotingswijziging gewijzigd vastgesteld. De raad heeft daarbij niet ingestemd met het treffen van een voorziening voor een bedrag van € 433.000,- ten behoeve van het exploitatietekort 2013 van Willemsoord BV. Achterliggende gedachte hierbij was dat de gemeente niet automatisch de verliezen van Willemsoord voor haar rekening dient te nemen. Thans is in de jaarrekening 2013 is een voorziening getroffen van € 578.000,- voor het exploitatietekort 2013 van Willemsoord BV.

Het college van burgemeester en wethouders heeft daarbij aangegeven dat de laatste kwartaalrapportage en de meerjarenprognose van Willemsoord op dit moment onvoldoende financieel perspectief bieden om het exploitatietekort over 2013 binnen redelijke termijn terug te verdienen. Dit wordt onderschreven door Ernst & Young Accountants. In de risicoparagraaf (pagina 93,94) is rekening gehouden met een risicobedrag van € 680.000,- voor de exploitatie van Willemsoord BV in de jaren 2014 en 2015.

In dit kader merken wij nog op dat het college van burgemeester en wethouders nog geen gevolg heeft gegeven aan een aantal opdrachten die de raad heeft gegeven naar aanleiding van het rapport van de onderzoekscommissie Willemsoord 2013 (raadsbesluit 27 januari 2014, nr. RB13.0175).

Boekwaarde Westoever (€ 748.000,-).

Het college van burgemeester en wethouders stelt voor – in afwijking van de algemene beleidslijn - af te zien van verrekening van de boekwaarde van Westoever met de Port of Den Helder NV. Hiervoor heeft het college de volgende argumentatie gegeven:

- De boekwaarde van Westoever is niet meegenomen in de openingsbalans naar de fiscus waardoor er mogelijk geen vrijstelling van de overdrachtsbelasting meer wordt verkregen;
- De boekwaarde van Westoever is niet opgenomen in de meerjarenprognose van Port of Den Helder;
- Het inbrengen van de boekwaarde heeft nadelige gevolgen voor de liquiditeitspositie en de financieringsmogelijkheden van de NV voor de komende jaren.

Ten overstaan van de auditcommissie heeft de portefeuillehouder financiën aangegeven dat het niet financieel belasten van deze jonge vennootschap met de boekwaarde van Westoever vooral een politieke keuze is.

Verzelfstandiging havenactiviteiten / agiostorting.

Ernst & Young Accountants heeft op pagina 5 een passage gewijd aan het (terecht) niet opnemen van een agiostorting in de jaarrekening van de gemeente. Deze uitleg is nogal technisch van aard. De auditcommissie heeft de portefeuillehouder financiën gevraagd de materie vóór de behandeling van de jaarrekening 2013 in de commissie Bestuur en Middelen op een meer begrijpelijke wijze uit te leggen aan de raads- en commissieleden.

De portefeuillehouder heeft dit toegezegd.

Vennootschapsbelasting overheidsondernemingen.

De verwachting is dat het wetsvoorstel 'Modernisering vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen' nog dit kalenderjaar, al dan niet in gewijzigde vorm, wordt aangenomen. Het is raadzaam inzichtelijk te maken welke financiële en organisatorische consequenties deze wet kan hebben voor de gemeente. Ernst & Young Accountants heeft toegezegd de raad van nadere informatie te voorzien en heeft aangeboden hierover desgewenst een workshop te organiseren.

Workshop accountant.

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 2014 is nog geen onderwerp afgesproken. Zodra het onderwerp en de datum bekend is, informeren wij u nader.

3. Herziening financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.

Besloten is dit onderwerp voor een eerste maal te agenderen ná het zomerreces van 2014.

4. Rondvraag en sluiting.

Van de rondvraag is geen gebruik gemaakt.

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