

Verslag Auditcommissie jaarrekening 2013 gemeente Haren.

Naar aanleiding van de jaarrekening 2013 en het accountantsverslag heeft de Auditcommissie met de accountant gesproken. Hierbij zijn de volgende onderwerpen aan de orde gekomen.

1. Fout Europese aanbesteding € 92.000,--

In één geval zijn de regels voor Europese aanbesteding niet goed nageleefd. Zowel de directeur/gemeentesecretaris als de accountant geven aan dat dit een uniek geval betreft. Voor het inkoopproces zijn voldoende waarborgen om te voorkomen dat dergelijke gevallen vaker voorkomen.

Naar de mening van de auditcommissie zijn er voldoende maatregelen genomen om te voorkomen dat meer inkopen niet volgens de Europese aanbestedingsregels zullen gaan.

2. Analyse, extra lasten personeel (met name werkgeversheffing premie Zorgverzekeringswet) € 540.000,--

Hierbij erkent de organisatie dat het een leerpunt is voor de organisatie. Naar aanleiding van deze extra last zijn de volgende maatregelen getroffen:

- Signaleren mutaties sociale premies door P&O;
- In de gaten houden salariswerkbladen door team control, inclusief aanscherping van het model;
- Verbeteren budgetbeheer (periodieke bespreking directeur/gemeentesecretaris met managers waarbij de salariskosten per afdeling expliciet aan de orde komen).

Naar de mening van de auditcommissie zijn er voldoende maatregelen genomen om dergelijke omissies in de toekomst te voorkomen.

3. Hogere uitgaven bijstandsverlening € 217.000,--

De organisatie geeft aan dat het voor een belangrijk deel BBZ betreft, waarbij het gaat om verstrekkingen van grote bedragen ineens (en dat er in die zin sprake is van toevalstreffers) die vooral na de burap bekend zijn geworden.

Naar de mening van de auditcommissie kunnen er, gelet op het grote tijdsbestek tussen de Burap en het einde van het boekjaar, nog grote verschillen ontstaan tussen de Burap en de jaarrekening. Zie hiervoor de aan het einde van dit verslag opgenomen aanbeveling.

4. Grondexploitaties

In de jaarrekening blijft dit een belangrijke post. De accountant geeft aan dat er intern uitgebreide calculaties worden uitgevoerd, de accountant toetst o.a. of de toegepaste rente hierin klopt.

De accountant noemt een aantal punten waarop wordt getoetst:

- Verkoopaantallen
- Fasering
- Grondprijzen

- Rente
- Indexering van de kosten

Het schattingsproces is volgens de accountant niet zwart-wit, het gaat om de vooronderstellingen. Wel gaf de accountant aan dat de gemeente Haren hier de laatste jaren "goed grip op heeft".

Tevens heeft de auditcommissie doorgevraagd over het verwerken van toekomstige winsten. De accountant geeft aan dat alleen in de begroting toekomstige winsten worden meegenomen. Voor de jaarrekening worden alleen de geïnvesteerde kosten en een opslag voor rente meegenomen.

Advies/aanbeveling Burap en jaarrekening

In de huidige planning en control cyclus is er sprake van een groot tijdspad tussen de Burap en de jaarrekening. In de Burap zijn alleen de cijfers over het eerste half jaar verwerkt, hierdoor kunnen nog relatief grote verschillen ontstaan tussen de Burap en de jaarrekening. Omdat de uitkomsten van de Burap ook van belang zijn voor de begroting zou de raad kunnen overwegen zowel de Burap als de begroting gezamenlijk in de extra raadsvergadering van november te behandelen. Verder hebben wij de suggestie aan de wethouder gedaan om bij grote tussentijdse mutaties de Gemeenteraad middels een raadsbericht te informeren. Hiermee moet echter wel terughoudend worden omgegaan.

Op grond van de verordening op de auditcommissie gemeente Haren heeft de auditcommissie een adviserende rol richting gemeenteraad. Naar aanleiding van het bestuderen van de jaarstukken 2013 en het hierover gevoerde gesprek met de accountant adviseert de auditcommissie om de jaarstukken 2013 vast te stellen en het college decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beheer.

Namens de auditcommissie,

J.T Boonstra (voorzitter)
R.J.J. van der Heijden
E. Schenkel