gemeente DEN HELDER

Zaaknummer: 2020-022746

Raadsinformatiebrief

Betreft: Reactie college van B&W op accountantsrapport bij Programmarekening 2019

Aan de leden van de Gemeenteraad

Naar aanleiding van de controle op de Programmarekening 2019 heeft onze accountant Ipa Acon een accountantsrapport uitgebracht. De Auditcommissie zal ten behoeve van de besluitvoering in uw raad een advies uitbrengen over de Programmarekening 2019. Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op het accountantsrapport.

Controleverklaring
Het stemt het college tevreden dat onze gemeente opnieuw een goedkeurende controleverklaring voor zowel doelmatigheid als getrouwheid tegemoet kan zien. En dat we, ondanks de coronacrisis, de Programmarekening en de accountantscontrole tijdig en volgens planning hebben afgerond.

De accountant benoemt een aantal fouten voor een totaalbedrag van € 1,6 miljoen. Dit bedrag valt binnen de goedkeuringstolerantie van 1% van de jaarrekening bij een begroting van € 200 miljoen.
Vrijwel alle genoemde fouten zijn bevindingen uit onze eigen (verbijzonderde) interne controle. In raadsinformatiebrief 2020-009958 van 3 maart 2020 hebben wij vier geconstateerde fouten toegelicht voor een totaalbedrag van € 1.230.000. Naast deze fouten is er nog een aantal kleinere rechtmatigheidsfouten bij de Pgb, Wmo en Participatiewet voor in totaal € 117.500.

Uit de interne controle kon bij meer dan de helft van de onderzochte dossiers de geleverde prestatie niet worden vastgesteld. Met name omdat de zorg via een zogenaamde doorverwijzing is gerealiseerd. Voor de ‘kleinere’ zorgleveranciers neemt de accountant voor de onzekerheid in totaal een bedrag op van afgerond € 150.000.

We betreuren de genoemde fouten en de onzekerheid. Wij zien er nadrukkelijk op toe dat de wet- en regelgeving hieromtrent beter nageleefd wordt. In raadsinformatiebrief 2020-007196 hebben wij u op 18 februari 2020 geïnformeerd over de getroffen maatregelen om het proces van inkopen en aanbesteden beter te beheersen.

Jaarafsluiting
De controle van de Programmarekening 2019 startte aan het begin van de coronacrisis met alle beperkende factoren van dien. Ondanks dat was er een prettige en constructieve samenwerking tussen de accountant, het bestuur en het ambtelijk apparaat. Bovendien zijn we er in geslaagd om de werkzaamheden tijdig af te ronden. Met een goedkeurende controleverklaring als uitkomst.

Saldo van baten en lasten
De Programmarekening 2019 sluit met een voordelig saldo van € 5,2 miljoen. Ten opzichte van de gewijzigde begroting (€ 0,5 miljoen nadelig) betekent dit een voordelig verschil van € 5,7 miljoen.
De grootste afwijkingen beschrijven wij in deze brief. Voor een volledig overzicht verwijzen wij u naar het raadsvoorstel behorende bij de Programmarekening.
Het resultaat bestaat onder andere uit:

- Activiteiten die van uit 2019 doorlopen naar 2020 (€ 3,5 miljoen, RB/RVO 2020-033785).

- Lagere overheadkosten (€ 2,2 miljoen).
- Hogere inkomsten Algemene Uitkering (€ 302.000).

De lagere onttrekking uit de Reserve Sociaal Domein (€ 0,9 miljoen) en de hogere bijdrage aan Baggerbeheer (€ 0,3 miljoen) zijn nadelige voor het saldo, evenals de hogere uitgaven binnen het Sociaal Domein voor een bedrag van € 1,8 miljoen.
Daarnaast is er sprake van een voordeel door vrijval uit de voorziening grondexploitatie Willem Alexanderhof door de betere gang van zaken bij deze grondexploitatie (€ 0,7 miljoen) en de verkoop van panden en gronden (€ 0,4 miljoen). Tot slot resten diverse overige verschillen kleiner dan € 100.000 voor een totaal van € 1,6 miljoen voordelig.

Weerstandsvermogen
De ratio weerstandsvermogen bedraagt eind 2019 1,7. De ratio voldoet aan het de door de gemeenteraad vastgestelde minimum van 1,0 en is hiermee toereikend.

Kwaliteit jaarverslag en controledossier
De accountant schrijft in het accountantsrapport dat de jaarrekeningcontrole op een prettige en in een constructieve samenwerking is verlopen. Dit ondanks dat zij de controle geheel op afstand (digitaal) hebben moeten uitvoeren vanwege de coronamaatregelen, Zij hebben van het management en medewerkers een goede medewerking en alle benodigde informatie ontvangen en zij danken ons hiervoor.
Wij delen deze bevinding en danken op onze beurt de accountant voor de prettige samenwerking.

Aanbevelingen accountant
In het accountantsrapport doet de accountant een aantal aanbevelingen in het kader van de interne beheersing van de organisatie (paragraaf 1.6 van het controlerapport). Wij zijn verheugd over het feit dat een groot deel van onze processen toereikend is en de accountant hier zijn goedkeuring over uitspreekt. Daar waar mogelijk is volgen we de aanbevelingen op. Onze reactie op de samenvatting van deze bevindingen die (deels) niet toereikend zijn luidt als volgt:

- De interne controle van het Sociaal Domein is niet volledig uitgevoerd. Dit betreft de onderdelen Jeugdhulp en Wmo, waardoor de accountant niet kon steunen op de bevindingen van de interne controle en aanvullend controles heeft moeten doen. In 2019 zijn de werkprocessen van genoemde onderdelen opnieuw beschreven, waaronder ook de controles binnen die werkprocessen. In 2019 zijn wij er nog niet aan toegekomen om uitvoering te geven aan deze vernieuwde werkprocessen, mede als gevolg van personele omstandigheden binnen het team van de interne controle. Dit wordt in 2020 opgepakt.
- Wij onderschrijven dat zowel het interne inkoopbeleid als de Europese wetgeving hieromtrent beter nageleefd moeten worden. De bewustwording binnen de teams van het Sociaal Domein op dit aspect is de afgelopen tijd sterk gestegen, mede door de bevindingen van de interne controle en het gesprek hierover. Hierbij verwijzen we naar de eerder genoemde raadsinformatiebrief 2020-009958 van 3 maart 2020 over dit onderwerp.
- De accountant geeft opnieuw aan dat interne beheersing van de processen binnen het Sociaal Domein onze continue aandacht behoeft. Deze mening delen wij en onze werkprocessen en de interne controle daarop zijn hier al op ingericht.
- De beheersing van de bedrijfsvoering en de verantwoording daarvan door de verbonden partijen heeft onze aandacht. En wij onderkennen de (financiële) risico’s die wij lopen wanneer we een en ander niet beheersen.

In Control Statement
Vanaf 2021 moet het college bij de Programmarekening een rechtmatigheidsverantwoording afgeven. De accountant stelt dat de verbijzonderde interne controle (VIC) bij Den Helder op een gedegen wijze wordt uitgevoerd en vastgelegd. Het interne controleplan (en een consequente uitvoering daarvan) is bij uitstek een goede managementtool. Om zo feitelijk vast te stellen in hoeverre processen ingericht zijn en of de organisatie volgens deze inrichting werkt.
De accountant adviseert om beleid te vormen hoe om te gaan met het rechtmatigheidsbeheer als het college hiervoor verantwoordelijk wordt. Dit advies nemen wij over en werken wij uit.

Den Helder,

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

Jeroen Nobel	Robert Reus
burgemeester	secretaris

Vanwege de getroffen maatregelen tegen het Coronavirus kiest de gemeente Den Helder ervoor om haar dienstverlening zoveel mogelijk digitaal in te richten. Dit bericht is daarom digitaal gegenereerd en niet ondertekend.