

Nr. RI18.0112 (2018)

Betreft: Reactie college op Boardletter 2018

Aan de leden van de Gemeenteraad

Vorig jaar heeft u Ipa-Acon Assurance BV na een aanbestedingstraject de opdracht gegund om de komende drie jaren de accountantscontrole uit te voeren. In het kader van deze algemene controleopdracht is in september/oktober de interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controle heeft Ipa-Acon een Boardletter uitgebracht. Deze Boardletter brengt op hoofdlijnen verslag uit van de bevindingen rond de interne beheersing van onze organisatie. Ten behoeve van de voorbereiding van de (eventuele) besluitvorming in de gemeenteraad zal de auditcommissie advies aan uw raad uitbrengen. Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze raadsinformatiebrief een reactie op de Boardletter 2018.

Ook dit jaar hebben wij de samenwerking met de accountants van Ipa-Acon tijdens deze interimcontrole als prettig en constructief ervaren.

De accountant constateert dat de kaders voor de beoordeling van de interne beheersing op orde zijn en dat de structuur voor de borging van de rechtmatigheid over 2018 aanwezig is. Dit jaar is er opnieuw hard aan gewerkt om de veranderingen door te voeren en de interne beheersing zichtbaar te verbeteren.

Ook staat Ipa-Acon stil bij diverse interne en externe ontwikkelingen die blijvend aandacht vragen in het licht van de jaarrekening en de interne beheersing. Zo is de wijziging van de organisatiestructuur benoemd als interne ontwikkeling. De wijzigingen in de Wet normering topinkomens, Omgevingswet en de adviezen van de Commissie Depla in verband met de rechtmatigheidsverklaring ('in control statement') zijn genoemd als externe ontwikkelingen.

Waar mogelijk zet de organisatie de nodige maatregelen in of heeft ze reeds ingezet. Hierbij valt te denken aan de in 2017 gestarte voorbereidingen t.a.v. de Omgevingswet en de initiatieven die we momenteel ontwikkelen voor de rechtmatigheidsverklaring.

Naar aanleiding van de interimcontrole geeft Ipa-Acon naast een aantal adviezen, een opsomming van bevindingen op het gebied van de interne controle en rechtmatigheidsbeheer. Het gaat om bevindingen op het gebied van de Participatiewet, verstrekte subsidies en de verantwoording hiervan, de contractenbank en de verplichtingen administratie, frauderisico's en de toetsing van de volledigheid van opbrengsten van grafrechten en omgevingsvergunningen en GSW4ALL. Wij nemen ons de adviezen zeker ter harte en wij gaan hier nu kort inhoudelijk op in:

- Contractenbank en verplichtingenadministratie: wij zijn het eens met de accountant dat het gebruiken van de contractenbank en de verplichtingenadministratie goede beheersmaatregelen zijn voor onze organisatie. Ons financiële pakket beschikt over beide mogelijkheden en een aantal van onze afdelingen gebruiken een of beide systemen bij hun bedrijfsprocessen. Dit is echter (nog) vrijblijvend. In 2020 wordt een nieuw financieel pakket in gebruik genomen en hierbij wordt aangestuurd op het verplicht gebruik van de verplichtingenadministratie. Daarbij wordt tevens nagegaan hoe een koppeling met een contractenbank kan worden georganiseerd.
- Frauderisico-analyse: het management zal het advies hieromtrent overnemen en de analyse vast laten leggen door het college.
- Cocensus: het gesprek met Cocensus om een beter inzicht in de volledigheid van de legesopbrengsten is gaande.
- Applicatie Suites: de afdeling Sociaal Domein voldoet aan de opmerking van de accountant om de invoer van de variabele gegevens jaarlijks te controleren. Echter, het zichtbaar vastleggen hiervan is een extra stap die in het vervolg genomen wordt.
- WMO: het niet (altijd) vastleggen van de identiteit van cliënten conform artikel 2.3.4 Wmo vormt een risico voor de rechtmatigheid. Wij nemen het advies van de accountant over om op dit aspect in het kader van de jaarrekening 2018 de interne controle uit te breiden.

Op het gebied van compliance en cultuur moeten gemeenten voldoen aan een omvangrijke set aan wet- en regelgeving. Wij onderschrijven dat het op transparante wijze afleggen van verantwoording prioriteit moet hebben en dat de juiste 'tone at the top' start bij het college van B&W. De accountant adviseert om het belang van compliance nadrukkelijker binnen de processen tot uitdrukking te brengen. Hiertoe zullen volgens de accountant deskundige functionarissen ingezet kunnen worden die samen met de adviseur verbijzonderde interne controle een integrale aanpak voor ogen hebben.

Wij vinden dit advies tamelijk open geformuleerd en zullen met de accountant in overleg gaan hoe hij dit ziet en hoe wij dit kunnen invullen. Het is uiteraard duidelijk dat het navolgen van regelgeving in de gemeentelijke processen voor ons geen discussiepunt is en dat wij bij de verbijzonderde interne controle ook toetsen of de regels in de processen zijn ingevuld en daadwerkelijk goed worden nagevolgd.

Voor wat betreft de kapitaaldeelnames constateert Ipa-Acon dat zij geen standpunt kan innemen over de waardering van de meest risicovolle kapitaaldeelname van de gemeente, nl. NV Port of Den Helder (PoDH). Dit onderdeel schuift door naar de eindejaar controle 2018. Een en ander is afhankelijk van de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole van de PoDH, die eind 2018 zal zijn afgerond.

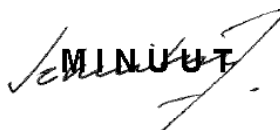
Tot slot gaat de accountant in op een aantal ontwikkelingen in de wet- en regelgeving op het gebied van ENSIA, wijzigingen in de WNT en de fiscale ontwikkelingen. Met betrekking tot ENSIA adviseert de accountant om onze externe IT-auditor niet alleen een beoordeling te laten uitvoeren in het kader van ENSIA, maar in deze beoordeling ook de opzet en de werking van de 'general IT controls' mee te laten nemen. Dit zijn de standaard controles die in de geautomatiseerde systemen zoals het financiële systeem, zijn ingebouwd. Wij zijn akkoord met dit advies.

Wij zijn op de hoogte van de wijzigingen in de WNT en zullen voor zover van toepassing hier naar handelen. In het kader van de fiscale ontwikkelingen constateert de accountant dat de afgelopen maanden veel inzet is gepleegd om een goede invulling te geven aan het convenant dat in 2012 met de Belastingdienst is gesloten in verband met Horizontaal Toezicht. Waar mogelijk worden fiscale risico's beperkt en zetten wij de integrale interne controle aanpak voort.

Den Helder, 20 november 2018.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
Koen Schuiling



secretaris
Robert Reus

