

Gemeenteraad Den Helder
Postbus 36
1780 AA DEN HELDER

verzendinggegevens

datum :
kenmerk : AU19.04530
bijlagen :

onderwerp

Reactie college op het Accountantsrapport 2018 bij de Programmarekening 2018

behandeld door

Financiën
Patricia van Leerdam
telefoon (0223) 67 8182

uw gegevens

brief van :
kenmerk :

Geachte leden van de Raad,

Naar aanleiding van de controle op de Programmarekening 2018 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 2018. Het college van Burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op het accountantsrapport.

Controleverklaring

Het college is verheugd dat onze gemeente opnieuw een goedkeurende verklaring voor zowel doelmatigheid als getrouwheid tegemoet kan zien.

De accountant benoemt een aantal fouten voor een totaalbedrag van € 1.495.000. Dit bedrag valt binnen de goedkeuringstolerantie van 1% van de jaarrekening bij een begroting van € 200 miljoen. Het betreft fouten in het opvolgen van de wet- en regelgeving en er zijn wel degelijk werkzaamheden voor het geld uitgevoerd.

De fouten zijn toe te wijzen aan het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels (door de accountant afgerond op € 1,2 miljoen) voor het project Vinkenbrug (€ 870.000) en de openbare verlichting (€ 372.000). Daarnaast is door het Sociaal Domein € 40.000 onrechtmatig uitbetaald aan overbruggingsuitkeringen. De resterende fouten betreffen de onrechtmatige besteding van zorggelden door zorgaanbieders (€ 255.000).

De genoemde fouten betreuren wij ten zeerste. Deze posten hadden wij zelf al geconstateerd, waarbij de eerste twee posten helaas niet meer kunnen worden hersteld door een besluit van het college. Wij zien er nadrukkelijk op toe dat de wet- en regelgeving hieromtrent beter nageleefd wordt. De onrechtmatig uitbetaalde overbruggingsuitkeringen zijn het gevolg van een onjuiste interpretatie van de regels van het Rijk. Hiervoor worden de nodige herstelacties uitgezet, waaronder de aanpassing van de beleidsregel en de bepaling van het bedrag belast/onbelast in het kader van de afspraken die we hebben met betrekking tot het zogeheten Horizontaal Toezicht Belastingdienst.

Jaarafsluiting

De jaarafsluiting heeft dit jaar opnieuw in twee fasen plaatsgevonden. Reden hiervan is dat zorgaanbieders pas na aanvang van onze accountantscontrole hun verantwoording aan kunnen bieden. De accountant geeft aan dat enerzijds het goed functionerende digitale berichtenverkeer tussen de zorginstellingen en de gemeente en anderzijds de ervaringen in de afgelopen jaren aanleiding geven te overwegen om niet meer te wachten op de verantwoordingen en de controleverklaringen van de zorgaanbieders.

Wij zijn zeer tevreden met deze ontwikkeling en onderschrijven het advies van de accountant om de verantwoordingen van de zorgaanbieders niet af te wachten, zodat we de accountantscontrole eerder

kunnen afronden en de raad eerder de jaarverslaggeving kunnen aanbieden. Dit betekent uiteraard niet dat we de zorgaanbieders niet zullen houden aan hun verantwoordingsplicht.

Resultaat

De Programmarekening sluit af met een voordelig resultaat van € 7,1 miljoen. Ten opzichte van de gewijzigde begroting (€ 2.7 miljoen nadelig) betekent dit een voordeel van € 9.8 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 2018 doorlopen naar 2019 (€ 3,6 miljoen), een voordelig resultaat bij de afsluiting van de grondexploitatie Doggerswijk (€ 1 miljoen) en een minder nadelig resultaat bij de lopende grondexploitatie Willem Alexanderhof (€ 686.000). Het budget voor het Stadspark (€ 3,5 miljoen) moet geactiveerd worden waardoor het een ogenschijnlijk voordeel oplevert. Het genoemde bedrag moet echter gestort worden in een egalisatiereserve om de kapitaallasten in de komende jaren te kunnen betalen.

Weerstandvermogen

De ratio weerstandsvermogen bedraagt eind 2018 1,7. De ratio voldoet aan het de door de raad vastgestelde minimum van 1,0 en is hiermee toereikend.

Kwaliteit jaarverslag en controledossier

De accountant heeft ons mondeling meegedeeld dat het proces rond de jaarrekeningcontrole dit jaar een stuk efficiënter verlopen is dan in 2017. Dit neemt niet weg dat de controles van de verbonden partijen, het Sociaal Domein en de interne beheersing binnen de organisatie altijd veel tijd in beslag blijven nemen.

Accountantsrapport

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 luidt als volgt:

- Dat zowel het interne inkoopbeleid als de Europese wetgeving hieromtrent beter nageleefd moeten worden onderschrijven wij ten volle. Wij zullen in 2019 (opnieuw) genoemde wet- en regelgeving onder de aandacht brengen van de organisatie.
- De accountant geeft aan dat interne beheersing van de processen binnen het Sociaal Domein onze continue aandacht behoeft. Deze mening delen wij en onze werkprocessen zijn hier al op ingericht.
- De beheersing van en de verantwoording door de verbonden partijen heeft onze aandacht en wij onderkennen de (financiële) risico's die wij lopen wanneer we e.e.a. niet beheersen. De nieuwe rapportage aan de raad ondersteunt hierbij.
- Ook het verloop van de verantwoording die wij van Cocensus ontvangen blijven wij actief volgen.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,


Burgemeester
Koen Schuiling



secretaris
Robert Reus