

Zaaknummer: 2020-062966

Betreft: Reactie college op Boardletter 2020

Aan de leden van de Gemeenteraad

De accountants van Ipa-Acon Assurance BV (hierna: 'de accountant') hebben in september van dit jaar de interimcontrole uitgevoerd. Dit in het kader van de opdrachtformulering voor de accountantscontrole (AI19.08457). Naar aanleiding van deze controle heeft de accountant een Boardletter uitgebracht. Deze Boardletter brengt op hoofdlijnen verslag uit van de bevindingen over de interne beheersing van onze organisatie. Daarnaast wijst de accountant ons op nieuwe ontwikkelingen in de wet- en regelgeving in het kader van hun aandachtsgebied. De auditcommissie zal uw raad hierover informeren.

Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op de Boardletter 2020.

De interimcontrole is ondanks alle beperkende Coronamaatregelen binnen de hiervoor afgesproken tijd afgerond en wij hebben de samenwerking met de accountant opnieuw als prettig en constructief ervaren. De accountant geeft aan dat in onze organisatie het interne beheersingssysteem in voldoende mate is gewaarborgd en zich op onderdelen verbeterd.

Uit de interimcontrole blijkt dat de organisatie, wat betreft de (financiële) processen en het financieel-administratief beheer, over de hele linie genomen op een voldoende niveau zit. Wij onderkennen de opmerking van de accountant dat de Coronacrisis invloed heeft op zowel de voortgang als het tempo van voorgenomen verbetering en wij doen er al het mogelijke aan om de bedrijfsvoering op peil te houden en waar mogelijk te verbeteren.

De interimcontrole wordt jaarlijks uitgevoerd op basis van de bevindingen en resultaten uit de door onze organisatie zelf uitgevoerde Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Deze bevindingen delen we tijdens de interimcontrole met de accountant. De accountant onderschrijft onze bevindingen en adviezen uit de VIC en een aantal daarvan wordt apart genoemd in de Boardletter. Hier uit blijkt dat wij onze (verbijzonderde) interne controle goed op orde hebben.

Door prioriteitsstelling en (gebrek aan) beschikbare capaciteit worden eenvoudige aanvragen voor omgevingsvergunningen, zoals aanvragen voor dakkapellen, beoordeeld op basis van aannemelijkheid. Dit kan effect hebben op zowel de rechtmatigheid als de opbrengsten. Met de implementatie van Squit 2020 en de nieuwe Wet Kwaliteitsborging die tegelijkertijd met de Omgevingswet in 2022 van kracht gaat worden, zullen de bestaande werkafspraken rondom het uitvoeren van toetsingen en de onderbouwing van bouwsommen worden geactualiseerd. Voor de periode tot de inwerkingtreding van de twee genoemde wetten zal binnen het Team Omgeving naar een werkbare oplossing worden gezocht.

In het accountantsrapport 2019 is gerapporteerd over de GGZ-pilot voor ex-gedetineerden. De bestedingen zijn in strijd met de regels van de Participatiewet en de fiscale regels (loonheffing). De bestedingen zijn toen (in de Programmarekening 2019) als onrechtmatig gekwalificeerd. De pilot loopt door tot en met 2021 en deze kosten zijn nog steeds onrechtmatig. Omdat de fout vorig jaar al is meegewogen heeft dit geen effect voor de financiële rechtmatigheid 2020. Er zijn destijds door de GGZ handelingsplannen opgesteld waarin de extra uitkering is toegezegd voor een expliciete periode. Deze handelingsplannen zijn mede ondertekend door het college. Dit is besloten op basis van de problematiek van de betreffende cliënten. Om het traject en onderzoek nu niet te verstoren, zal de periode, welke afloopt in 2021 niet worden verkort. Inhoudende dat deze onrechtmatigheid in 2020 en 2021 terugkomt. De fiscale consequenties moeten nog worden onderzocht.

Dit jaar is een eerste aanzet gegeven voor een fraude-risico analyse. Wij nemen het advies ter harte om de analyse nader uit te werken op de belangrijkste frauderisico's die zich kunnen voordoen.

Over de processen binnen het sociaal domein is een apart hoofdstuk in de Boardletter gewijd.

Bij de Wmo zijn - net als vorig jaar - relatief veel bevindingen geconstateerd in de VIC. Hier en bij Jeugd wordt volgens de VIC het 4-ogen beginsel niet toegepast. We zijn in gesprek om het werkproces op dit onderdeel aan te passen. Bij dit proces maar ook bij de ondertekening van toewijzingsbeschikkingen zal intern nader onderzoek plaats vinden hoe deze beschikkingen tot stand kunnen komen na de laatste systeemwijzigingen. En mogelijke gebreken in de systeeminrichting zullen worden verholpen.

En er zijn onduidelijkheden rondom de wettelijke vaststelling van de identiteit bij de aanvraag van de Wmo-voorziening en de dossiervorming. We gaan met elkaar een oplossing ontwikkelen waarbij we rekening houden dat een identiteitsbewijs alleen gekopieerd en bewaard mag worden als dat expliciet in een wet zo is geregeld.

Samen met de andere Noordkop gemeenten hebben wij wegens de Coronacrisis op basis van formele richtlijnen tussen de VNG en het Rijk besloten om de betalingen aan zorginstellingen door te zetten als zorgdeclaraties wegens vraaguitval wegvallen, terwijl voor de instellingen de kosten doorlopen. Wij trachten hiermee de continuïteit van de zorg aan onze burgers te kunnen borgen en te voorkomen dat zorginstellingen omvallen. Er is hierbij extra aandacht voor de desbetreffende productieverantwoordingen over 2020 en de wijze waarop afzonderlijke facturen al dan niet zijn meegenomen. We sturen hierbij op een juiste verwerking van de zorgkosten waarbij controles worden uitgevoerd door de businesscontroller en de kwaliteitsmedewerkers.

Uit de VIC is gebleken dat aan zorgaanbieders buiten contract in toenemende mate worden betaald op basis van zogenaamde betalingsovereenkomsten. De bedoeling is/was om bij hoge uitzondering zorgdeclaraties te betalen als er geen specifieke afspraken of contracten zijn gemaakt met de zorgleveranciers. Omdat er niet is aanbesteed komt de vraag naar voren of deze inkopen van een leverancier (hoger dan de verruimde vrijstelling Europese aanbestedingsregels van € 750.000) als onrechtmatig moet worden gekwalificeerd. Wij volgen het advies op om dit aspect nader te laten onderzoeken door onze inkoopadviseurs.

Wat het Helders Steunfonds betreft heeft de accountant gekeken naar de criteria om in aanmerking te komen voor een bijdrage, de *Verordening tijdelijke tegemoetkoming huisvestingslasten detailhandel en horeca* en de (aanvullende) subsidie voor culturele instellingen. De verantwoording voor bijdragen groter dan € 50.000 en van instellingen die al subsidie van de gemeente ontvangen volgen het reguliere subsidieproces.

Tot slot staat de accountant stil bij een aantal ontwikkelingen in de wet- en regelgeving op het gebied van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) en de Rechtmatigheidsverantwoording.

In het kader van de Tozo merkt de accountant op dat de gemeente de uitvoering van deze regeling belegd heeft bij Halte Werk. Aangezien deze regeling een SiSa¹-regeling is dient ónze accountant bij ónze jaarstukken 2020 de besteding te kunnen beoordelen. Voor de uitvoering van de Tozo is met Haltewerk een samenwerkingsovereenkomst opgesteld en door beide partijen ondertekend. Hierin zijn onder meer afspraken opgenomen over de verantwoording van de Tozo.

Wat de rechtmatigheidsverantwoording betreft volgen we de nog te ontvangen richtlijnen van de VNG op.

Den Helder, 17 november 2020

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

Jeroen Nobel
burgemeester



Robert Reus
secretaris



¹ SiSa: gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het subsidiegeld hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa: single information, single audit bij de jaarrekening.