

Gemeenteraad Den Helder
Postbus 36
1780 AA DEN HELDER

verzendinggegevens

datum : 25-05-2018
kenmerk : AU18.05361
bijlagen :

onderwerp

Reactie college op het Verslag van bevindingen van de accountant bij de Programmarekening 2017

behandeld door

Concernstaf
mw. P.C. van Leerdam
telefoon (0223) 67 8182

uw gegevens

brief van :
kenmerk :

Geachte leden van de Raad,

Naar aanleiding van de controle van de Programmarekening 2017 heeft onze accountant Ipa Acon een Verslag van bevindingen uitgebracht. De Auditcommissie zal ten behoeve van de besluitvorming in uw Raad een advies uitbrengen over de Programmarekening. Het college van Burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op het Verslag van bevindingen.

Controleverklaring

Het college is verheugd dat onze gemeente wederom een goedkeurende controleverklaring tegemoet kan zien voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

De accountant noemt in het Verslag van bevindingen een aantal fouten voor een totaalbedrag van € 920.620. Dit is deels toe te wijzen aan het proces van externe inhuur dat we met onmiddellijke ingang aanscherpen en een tweetal fouten in het Sociaal Domein. Dit betreft een geëxtrapoleerde fout bij de verstrekte WMO-voorzieningen en een (gedeeltelijke) fout bij de PGB's omdat de Sociale Verzekeringsbank opnieuw geen goedkeurende verklaring heeft kunnen overleggen. Omdat de gemeente zélf aan kan tonen 'in control' te zijn is deze fout slechts ten dele doorberekend in het oordeel. Daarnaast noemt de accountant een bedrag van zo'n € 750.000 als onzeker als het gevolg van de bestedingen via andere zorgaanbieders binnen het Sociaal Domein.

Genoemde bedragen vallen alle binnen de goedkeuringstoleranties voor de programmarekening.

Jaarafsluiting

Ook dit jaar heeft de jaarafsluiting en de controle in twee fasen plaatsgevonden. De eerste fase betrof de programmarekening exclusief een deel van het Sociaal Domein welke medio april is afgerond. Medio mei is ook de controle op het resterende deel van het Sociaal Domein gecontroleerd en afgerond. Deze tweedeling heeft te maken met de late levering van de verantwoordingen van de zorgaanbieders welke grote gevolgen kunnen hebben op het oordeel in de programmarekening van de gemeente Den Helder. Wachten hierop is om deze reden noodzakelijk en zinvol gebleken.

Resultaat

De Programmarekening sluit af met een voordelig resultaat van € 1.847.000. Ten opzichte van de gewijzigde begroting (€ 4,8 miljoen nadelig) betekent dit een voordeel van € 6.702.000. Dit resultaat bestaat onder andere uit activiteiten die vanuit 2017 doorlopen naar 2018 (€ 974.000), de vrijval van de voorziening grondexploitatie (€ 2,5 miljoen), een lagere dotatie aan de reserve Sociaal Domein van € 3 miljoen, een voordeel in de Algemene Uitkering van € 382.000, een lagere last in de financieringsfunctie van € 209.000 en ten slotte een nadelig saldo bij de verwerking van het afval voor een bedrag van € 371.000.

Weerstandsvermogen

De ratio weerstandsvermogen bedraagt eind 2017 1,27. Deze valt binnen de door de raad gekozen bandbreedte van $1,0 < > 1,4$ en is hiermee afdoende.

Kwaliteit jaarverslag en controledossier

Dit jaar was het eerste controlejaar van Ipa Acon. In het Verslag van bevindingen geeft de accountant aan dat het in zo'n eerste jaar aftasten is wat men van elkaar verwacht en met welke diepgang de onderliggende stukken moeten worden aangeleverd. In de basis is er voldoende en tijdig aangeleverd en wij nemen de uitnodiging van de accountant van harte aan om te bespreken welke verbeteringen mogelijk zijn om het proces verder te verbeteren.

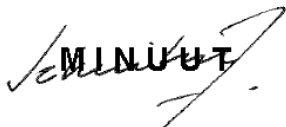
Verslag van bevindingen

In het verslag van bevindingen doet de accountant een aantal aanbevelingen in het kader van de interne beheersing van de organisatie. Waar mogelijk zullen wij deze aanbevelingen opvolgen.

Onze reactie op de samenvatting van de bevindingen (paragraaf 1.5) luidt als volgt:

- Het (verder) uitwerken van het BBV heeft altijd onze aandacht en wij herkennen de opmerking hierover niet geheel. Wij gaan hierover in overleg met de accountant.
- De financiële fout bij het proces externe inhuur is het resultaat van de verbijzonderde interne controle op dit proces welke inmiddels is aangescherpt.
- Fouten en onzekerheden bij het Sociaal domein betreffen voornamelijk de onvoldoende aanlevering door zorgleveranciers. Om deze schade zoveel mogelijk te beperken worden door ons aanvullende controles gedaan om aan te tonen dat wij de processen daar waar het in ons vermogen ligt te beheersen. Het resultaat hiervan is dat slechts een deel van de onzekerheden van de leveranciers overgenomen is door de accountant in zijn oordeel.
- De beheersing van en de verantwoording over de verbonden partijen e.d. heeft ook onze aandacht en nieuw beleid hieromtrent bevindt zich in de besluitvormende fase.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,



MINUUT

Burgemeester
Koen Schuiling



MINUUT

Gemeentesecretaris
Robert Reus