

Gemeenteraad Den Helder  
Postbus 36  
1780 AA DEN HELDER

**verzendinggegevens**

datum :  
kenmerk : AU17.06020  
bijlagen :

**onderwerp**

Reactie college op het verslag van bevindingen van de accountant bij de Programmarekening 2016

**behandeld door**

Concernstaf  
mw. J.A. van der Weiden  
telefoon (0223) 67 8136

**uw gegevens**

brief van :  
kenmerk :

Geachte heer, mevrouw,

Geachte Raad,

Naar aanleiding van de controle van de Programmarekening 2016 heeft EY een (concept) verslag van bevindingen uitgebracht. De auditcommissie heeft ten behoeve de besluitvorming in uw raad een advies uitgebracht over de programmarekening.

Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op het (concept) verslag van bevindingen.

*Controleverklaring*

Het college is verheugd dat het (concept) verslag geen punten bevat, die een goedkeurende verklaring in de weg staan.

De accountant noemt een bedrag van € 2,1 miljoen als onzeker, waarvan € 1,0 miljoen is toe te wijzen aan landelijke onzekerheden. De overige € 1,1 miljoen hebben betrekking op de lasten inzake de WMO en de Jeugdzorg. De onzekerheden vallen binnen de goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening.

*Jaarafsluiting*

Dit jaar was de controle van de jaarafsluiting in tweeën gedeeld. In het eerste gedeelte was de controle van de gehele organisatie zonder het Sociaal Domein. Na 1 mei is de controle gestart voor het Sociaal Domein. Eerder starten was niet zinvol, omdat de cijfers van de zorginstellingen laat beschikbaar zijn. De lange looptijd zorgde voor extra inzet van de accountant en de organisatie.

*Resultaat*

Het jaarrekeningresultaat heeft een voordelige afwijking tussen de gewijzigde begroting en de jaarrekening van circa € 7 miljoen. Dit resultaat bestaat o.a. uit gestarte activiteiten die doorlopen naar 2017 voor een bedrag van € 1,4 miljoen, een meevaller uit de decembercirculaire 2016 met een resultaat van € 0,8 miljoen, niet bestede middelen van Sociaal Domein van € 4,4 miljoen en nog een paar kleine verschillen. De niet bestede middelen van Sociaal Domein wordt vooral veroorzaakt doordat op allerlei onderdelen van de zorg die instellingen leveren binnen de gemeente lagere afrekeningen kwamen dan was voorzien.

*Weerstandsvermogen*

Het weerstandsvermogen bedraagt eind van 2016 1,77. De ratio is goed en valt ver boven de door u ingestelde bandbreedte van  $1,0 < > 1,4$ . De risico's voor het Sociaal Domein zijn gedekt door de instelling van de bestemmingsreserve.

*Kwaliteit jaarverslag en controledossier*

De opmerking van de accountant dat de kwaliteit van het jaarverslag en controledossier beter kan, heeft de aandacht van het college. Door de ontwikkelingen in het project *Verbetering P&C-cyclus* verwacht het college dat de kwaliteit verbetert. Afgelopen jaar is veel capaciteit ingezet op de wijzigingen van de BBV-regels en de digitalisering van het proces.

*Grondexploitatie*

De verwerking van de nieuwe BBV-regels zijn correct toegepast in de jaarrekening 2016. Dit zegt niets over de waardering van de ontwikkelingen op langere termijn. De accountant heeft aanbevolen om voor het einde van dit jaar de grondexploitaties te actualiseren op aantallen, prijzen, kosten en toekomstige opbrengsten. Deze toezegging is gedaan en de geactualiseerde plannen worden voor het einde van het jaar aangeboden aan de raad.

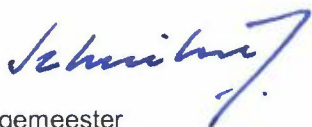
*Decentralisaties*

De gemeente is afhankelijk van de facturatie door de zorgaanbieders om de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten te kunnen controleren door middel van vergelijking met het cliëntenbestand van de gemeente. In 2017 is voor een omvangrijk deel van de lasten geen factuur ontvangen van de zorgaanbieder.

Dit in tegenstelling tot 2016, waarin de gemeente in staat is geweest handmatig de facturatie van zorgaanbieders te controleren. De oorzaak ligt met name in het in gebruik genomen systeem waarbij alles via een digitaal gegevensknooppunt wordt aangeleverd en afgestemd.

Het proces rondom het opstellen en afstemmen van het werkprogramma en de daaruit te ontlene zekerheid inzake de getrouwheid en rechtmatigheid heeft ook dit jaar geleid tot vertraging in het opstellen van de jaarrekening en het controleproces. Wij streven ernaar dit proces verder te optimaliseren.

Hoogachtend,  
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,



Burgemeester  
Koen Schuiling



Secretaris  
Robert Reus