

Raadsinformatiebrief

Zaaknummer: 2021-052363

Betreft: Reactie college op de Boardletter 2021

Aan de leden van de Gemeenteraad

De accountants van Ipa-Acon Assurance BV (hierna: 'de accountant') hebben in september van dit jaar de interim-controle uitgevoerd. Dit in overeenstemming met de opdracht 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 2021.

De interim-controle is, ondanks alle beperkende Coronamaatregelen die nog steeds gelden, binnen de hiervoor afgesproken tijd afgerond. Opnieuw is de controle 'op afstand' uitgevoerd, maar ondanks dat hebben wij de samenwerking met de accountant als prettig en constructief ervaren.

Uit onze interim-controle blijkt dat de organisatie, als wij kijken naar de (financiële) processen en het financieel-administratief beheer, over de hele linie genomen, op een voldoende niveau zit. De accountant geeft aan dat de interne beheersorganisatie aandacht krijgt en zich op onderdelen verbetert. Maar er zijn wel aandachtspunten en de accountant heeft de indruk dat de meer algemene ontwikkeling van de planning en control, maar ook sommige onderdelen van de interne beheersing momenteel enigszins stagneert. In de Boardletter geeft de accountant de bevindingen weer uit de gesprekken die met hem gevoerd zijn over dit onderwerp.

Mede door COVID-19, in combinatie met personele wisselingen en/of ziekte-uitval neemt de werkdruk toe en op onderdelen in onze organisatie heeft dit invloed op de voortgang van voorgenomen verbeteringen en het oppakken van adviezen, alsmede op het tempo daarvan. Ook de invoering van het nieuwe financiële systeem Key2Financien per 1 januari 2021 heeft de nodige impact op de financiële organisatie en administratievoering en dit traject is ten tijde van onze interim-controle nog niet afgerond. Deze ontwikkelingen hebben onmiskenbaar invloed op het financieel-administratief beheer, enerzijds omdat de implicatie van Key2Financien concreet aandacht en inzet vragen van de medewerkers en anderzijds omdat er vervolgens minder inzet beschikbaar is voor reguliere zaken.

De interim-controle wordt jaarlijks uitgevoerd mede op basis van de bevindingen en resultaten uit de door onze organisatie zélf uitgevoerde Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Deze bevindingen worden tijdens de interim-controle gedeeld met de accountant. De accountant onderschrijft de bevindingen van de VIC en adviezen die uit deze controles naar voren zijn gekomen en een aantal daarvan wordt apart genoemd in de Boardletter. Hieruit blijkt dat wij onze (verbijzonderde) interne controle goed op orde hebben. Een aantal bevindingen kan gevolgen hebben voor het rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2021. Dit betreft een mogelijke fout bij een aantal inkopen die gezien de omvang niet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels en daarnaast mogelijke onzekerheden bij de omgevingsvergunningen en de Wmo.

De rechtmatigheidsfout bij de inkopen betreft op dit moment een totaal van circa € 8 ton. Dit betreft een aantal inkopen die de Europese drempel voor inkopen (dreigen te) overstijgen. De organisatie is aan het werk om dit te voorkomen, maar het is niet zeker dat we hierin slagen. De totale som is ruim onder de norm van 1% van de totale begroting (maximaal € 3 miljoen) en de niet definitief vastgestelde fout is 0,27% van de totale begroting. Wij realiseren ons dat het streven nul is en moet zijn. Geheel zonder fouten werken is een doel, maar niet altijd haalbaar.

De onzekerheid bij het proces Omgevingsvergunningen is dezelfde als in 2020. Hoge werkdruk, capaciteitsproblemen, wijzigingen in de software en de activiteiten rondom de nieuwe Omgevingswet zijn redenen waarom het college de eerder gegeven adviezen en aanbevelingen zeer zeker onderschrijft maar er nog geen prioriteit aan gegeven kon worden. Ons streven is om de onzekerheid ten tijde van de accountantscontrole op de jaarrekening weggenomen te hebben.

Ook de onzekerheid bij de processen in de Wmo zijn vergelijkbaar aan die van 2020. Tot en met september 2021 zijn er opnieuw grote achterstanden ontstaan bij het verwerken van aanvragen, meldingen en de bijzondere bijstand. De aantallen aanvragen blijven hoog, mede door corona. Het wegwerken van de achterstanden en de controle op de rechtmatige toekenning van de middelen heeft hoge prioriteit gekregen van het management. Hiervoor heeft ook een personeelwisseling in het management plaatsgevonden.

Per 1 januari 2021 is onze gemeente overgegaan naar het nieuwe financiële systeem Key2Financiën. Het implementatieproces vraagt veel van onze medewerkers en er is een prioriteitenlijst opgesteld waardoor duidelijk is wat er minstens tot de jaarrekening 2021 moet gebeuren. Na afloop van het traject volgen we het advies van de accountant op om het project na afronding te evalueren en er lering uit te trekken.

Tot slot staat de accountant stil bij een aantal ontwikkelingen in de wet- en regelgeving op het gebied van de wijziging van het woonplaatsbeginsel in de Jeugdwet per 1 januari 2022. Deze aanpassing kan bij sommige gemeenten leiden tot fikse wijzigingen in de lasten voor de jeugdhulp. Wat dit voor onze gemeente gaat betekenen is nog niet exact bekend.

En andere ontwikkeling betreft de toezegging aan de Tweede Kamer dat accountants expliciet toelichting gaan geven over hun werkzaamheden voor en bevindingen over de onderwerpen fraude en continuïteit. Nadere uitwerking van de wijze van rapporteren moet nog plaatsvinden. Bij overheden is continuïteit (bijna) geen issue. Het effect op het rapporteren hierover zal beperkt zijn. Fraude daarentegen is wel een belangrijk onderwerp. Zeker ook omdat fraude breed geïnterpreteerd kan worden: van misbruik en oneigenlijk gebruik van regeling, via financiële fraude tot corruptie. Dus zowel met financiële als niet-financiële aspecten en zowel door handelen van burgers, maar ook van medewerkers en bestuur.

Wat de rechtmatigheidsverantwoording betreft volgen we de richtlijnen van de Commissie Bbv.

Den Helder, 10 november 2021.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

J.A. (Jan) de Boer MSc.
burgemeester



R. M. (Robert) Reus
secretaris

