

Reactie op de managementletter, tussentijdse controle 2015

(Verseon 263401)

Algemeen

Conform de controleverordening heeft onze accountant, EY, de tussentijdse controle uitgevoerd op basis van de richtlijnen voor de accountantscontrole. De bevindingen van de accountant zijn opgenomen in het bijgevoegde rapport 'Managementletter, tussentijdse controle 2015'. Op 10 maart wordt dit rapport besproken in het afstemmingsoverleg.

Sociaal domein

Onze accountant heeft aangegeven dat tijdens de jaarrekeningcontrole de nadruk ligt op de controle van het sociaal domein. Wij gaan nader in op de volgende aandachtsgebieden.

Toekenning van zorg

Het toekennen van de zorg wordt voor ons uitgevoerd door Larikslaan 2. De werkdruk voor Larikslaan 2 was in 2015 hoog doordat men te maken had met veel nieuwe taken en verantwoordelijkheden. Daarnaast had men er last van dat de landelijke, regionale en lokale gegevens- en cliëntsystemen met horten en stoten zijn ingericht. Desondanks zijn aanvragen van overgangsccliënten (herindicaties) en nieuwe cliënten adequaat behandeld.

In het najaar van 2015 hebben wij een rechtmatigheidscontrole uitgevoerd aan de hand van ons eigen toetsingskader. Daarbij is ongeveer 10% van alle dossiers met een besluit tot toekenning van een nieuwe – dus buiten de hierboven genoemde overgangsccliënten - Individuele Voorziening gecontroleerd. Wij hebben geen bevindingen geconstateerd die de financiële rechtmatigheid raken. In 2016 gaan we wederom de rechtmatigheidscontrole zelf uitvoeren bij Larikslaan 2 om de uitvoeringskosten van Larikslaan 2 niet onnodig laten te laten stijgen.

Het advies van de accountant om met Larikslaan 2 afspraken te maken over verantwoording van de rechtmatigheid van de gegevens nemen we niet over. Door de werkwijze van LL2 is het niet uitvoerbaar om een controleverklaring af te geven of de juiste zorg is verstrekt, omdat de werkwijze is gericht op maatwerk. Maatwerk en een persoonlijk plan zijn moeilijk te protocolleren. Het is voor een accountant bijna onmogelijk om dan vast te stellen of de juiste zorg is geleverd.

Verantwoording over zorg

De accountant geeft als knelpunt aan de duidelijkheid over de (boven) regionale verrekeningen als gevolg van solidariteitsafspraken. In regionaal transitie arrangementen, hebben we afgesproken de risico's te verevenen. Ongeacht waar de zorg wordt geleverd betaalt iedere gemeente evenredig naar rato van het macrobudget mee. Dit betreft niet de lokale zorg die wordt geleverd in de lokale teams (tenzij deze onderdeel uitmaakt van de zorg die valt onder de budgetgarantie) en de uitvoeringskosten. Met de gemeente Amersfoort en de overige regiogemeenten zijn we in een vergevorderd stadium van de uitwerking van regionale verrekening en de aard en strekking van de controleverklaring die de accountant van de gemeente Amersfoort gaat geven. Onderdeel hiervan is de inschatting van de niet gefactureerde/geleverde zorg en het onderhanden werk bij de zorgaanbieder per jaareinde. Regionaal is afgesproken dat deze verklaring voor 15 april 2016 afgegeven wordt. Om deze termijn te halen is de gemeente Amersfoort afhankelijk van de tijdige aanlevering van de jaarverantwoording van de zorgaanbieders. Omdat we inschatten dat dit niet lukt houden we er ten aanzien van het jaarrekeningproces rekening mee dat na aanlevering van de jaarstukken aan de raad (eind mei) en voor de vaststelling van de jaarstukken (begin juli) de jaarstukken nog aangepast moeten worden als dit onontbeerlijk is voor het inzicht in de jaarrekening.

Persoonsgebonden budgetten

Wat betreft de persoonsgebonden budgetten (PGB's) heeft de SVB aangegeven dat ze pas per juni 2016 tot een definitieve afrekening kunnen komen in plaats van 1 april. Dit vanwege doorlooptijden van declaraties van budgethouders en verwerking naar partijen als de belastingdienst en het CAK. Wel kunnen wij via de gemeentelijke portal op de SVB op elk moment een actueel totaaloverzicht uploaden van verleende PGB's op cliëntniveau en de bestedingen van deze PGB's in de loop van het jaar. Zo hebben wij ook zonder de definitieve afrekening van de SVB toch goed inzicht in de besteding van verleende budgetten. De SVB was begin 2015 nog in het nieuws vanwege betaalachterstanden, door de fouten die bij de SVB zijn opgetreden wordt als reëel risico beschouwd dat de SVB geen goedkeurende controleverklaring krijgt. De kans bestaat dat dit ook de strekking van onze controleverklaring zal raken.

Spanningsveld doelmatigheid versus rechtmatigheid

De accountant signaleert dat het spanningsveld ligt op het snijvlak van doelmatigheid versus rechtmatigheid. Gezien de door ons en de accountant gesignaleerde knelpunten is het geen vanzelfsprekendheid dat de jaarrekening 2015 kan worden voorzien van een goedkeurend accountantsoordeel met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid.

Hierover bent u door ons in een separaat memo in het najaar 2015 geïnformeerd. De VNG adviseert in haar ledenbrief van 21 december 2015 dat gemeenten het inregelen van de beheersorganisatie ten bate van de controle 2016 en 2017 voorrang moeten geven. Daarnaast wordt geadviseerd de administratieve lasten voor 2015 zoveel mogelijk te beperken, inclusief eventuele extra accountscontrolekosten ten behoeve van de jaarrekening van 2015.

Overige bevindingen en aanbevelingen 2015

Naar aanleiding van de bevindingen bij de tussentijdse controle 2015 doet de accountant in het rapport een aantal aanbevelingen. U treft hieronder alleen daar waar dit relevant wordt geacht een reactie van ons college aan.

Wet meldplicht datalekken (p. 8)

De accountant adviseert om de procedure datalekken in de organisatie te borgen en de werking van de procedure vast te stellen. Daarnaast moet vastgesteld worden hoe derden die data namens de gemeente verwerken omgaan met de nieuwe wet.

Reactie college

Wij nemen het advies van de accountant over.

Tarieven omgevingsvergunning (p. 18)

De accountant adviseert om tarieven op de facturen automatisch vanuit Squit in het financiële systeem in te lezen.

Reactie college

We nemen het advies om Squit te gaan koppelen met ons financieel systeem niet over. Het beperkte aantal nota's op jaarbasis wegen niet op tegen de kosten van de aanschaf en implementatie van de koppeling.

Controle opgegeven bouwsom (p. 18)

De accountant adviseert om een zichtbare controle uit te voeren op de opgegeven bouwsom. Op deze wijze is achteraf vast te stellen dat een adequate beoordeling heeft plaats gevonden.

Reactie college

We nemen het advies van de accountant over. We gaan in de applicatie Squit de controle op de opgegeven bouwsom zichtbaar vast laten leggen zodat achteraf vast te stellen is dat een adequate beoordeling plaats gevonden heeft.

Processen & functiescheiding (p.4 & 18)

De accountant geeft aan dat de processen binnen de gemeente Leusden in de basis op orde zijn. Als gevolg van onze relatieve beperkte omvang ontbreekt binnen diverse processen voldoende functiescheiding. Dit geldt eveneens voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle waar een formele review functie ontbreekt.

De accountant adviseert om de rechten van de medewerkers te evalueren en de rollen en rechten van de verschillende medewerkers dusdanig in te richten zodat functievermenging tot een minimum beperkt wordt.

Reactie college

Wij streven naar een maximaal efficiënte organisatie. Daarbij staat het maatschappelijk doel steeds voorop en worden ondersteunende systemen alleen ingericht als zij direct bijdragen aan het doel. Om dit te bereiken gaan wij verder inkrimpen op de beschikbare formatie voor de bedrijfsvoeringsfuncties. Gevolg hiervan is wel dat wij meer taken gaan uitvoeren met minder mensen en middelen waardoor voldoende functiescheiding niet altijd mogelijk is.

Desondanks gaan wij nader onderzoeken hoe we met onze beperkte formatie de mate van functiescheiding binnen onze processen kunnen gaan verbeteren. De voorgenomen samenwerking met Nijkerk, Putten en Bunschoten op het gebied van bedrijfsvoering geeft kansen om de functiescheiding te verbeteren en om een formele review functie in te richten voor de verbijzonderde interne controle.

Actualisatie van de rechten in key2financiën (p.18)

De accountant adviseert om de procedures aan te passen zodat medewerkers vanaf het moment van uitdienst treden geen toegang meer hebben tot de verschillende administraties. Tevens adviseert de accountant om medewerkers die uitdienst treden vanaf dat moment geen toegang meer te verlenen tot het financiële systeem en de overige systemen, en dit periodiek te monitoren.

Reactie college

Wij nemen het advies van de accountant mee met onze inspanningen op het gebied van informatiebeveiliging. Wij hebben vastgesteld dat medewerkers die uitdienst zijn geen toegang meer hebben tot ons financieel systeem.

Follow up bevindingen 2014**Project De Buitenplaats (p.19)**

De accountant adviseert om per ultimo 2015 de NIEGG De Buitenplaats en Princenhof te taxeren om de juiste waardering vast te stellen.

Reactie college

Bij de jaarrekening 2014 is het complex De Buitenplaats verantwoord als NIEGG. Een aanpassing van de waardering van dit complex was hierbij op dat moment niet benodigd, aangezien er een onderbouwde waardebeoordeling lag op grond waarvan, in de Monitor Kredietcrisis Grondbedrijf 2013 en de Risicomonitor Grondbedrijf 2014 aangekondigd en uitgevoerd bij de jaarrekening 2013 en 2014, reeds de benodigde afboekingen zijn gedaan en voorzieningen getroffen. Voor de jaarrekening 2015 zal een actualisatie van de waardebeoordeling van het complex De Buitenplaats worden uitgevoerd. Mocht hieruit blijken dat de waarde van het complex De Buitenplaats niet aansluit bij de huidige boekwaarde van het complex, dan zal dit alsnog leiden tot het treffen van de benodigde financiële maatregelen.

De Biezenkamp (p.19)

De accountant adviseert om de grondexploitatie Biezenkamp opnieuw te actualiseren.

Reactie college

Medio 2015 is de geactualiseerde grondexploitatie Biezenkamp aan de raad aangeboden. Dit als onderdeel van de reguliere Actualisatie Grondexploitaties 2015. In de geactualiseerde grondexploitatie voor de Biezenkamp zijn alle afspraken verwerkt die de gemeente Leusden in 2014 met de ontwikkelende partijen in het gebied heeft gemaakt. Hiermee is dan ook aan de aanbeveling voldaan. Bij de Actualisatie Grondexploitaties 2016 zal wederom een geactualiseerde grondexploitatie worden opgesteld, waarin een actueel beeld zal worden gegeven van de voortgang en financiële afwikkeling van de gemaakte afspraken uit de Allonge.

Procedure autorisaties inkoopfacturen (p.21)

De accountant adviseert om eenduidige richtlijnen, omtrent autorisatie van facturen, op te stellen en intern af te stemmen met de organisatie.

Reactie college

Wij nemen het advies van de accountant over.

Vaststellen subsidies 2013 (p.20)

De accountant adviseert om alsnog de subsidies 2013 vast te stellen. Wij hebben vernomen dat tijdens onze

interim controle voor 2014 nog niet zijn vastgesteld. Wij adviseren u de subsidies 2014 als nog vast te stellen

Reactie college

Wij nemen het advies van de accountant over. Inmiddels zijn alle subsidies over 2014 vastgesteld.

Contractenregister (p.20)

De accountant adviseert om een contractenregister en procedures om de volledigheid te waarborgen te implementeren. Deze aanbeveling is niet overgenomen door de gemeente. Contracten worden op dit moment bijgehouden in een Excel overzicht.

Reactie college

Vanwege een gebrek aan capaciteit zijn de werkzaamheden om tot een contractenregister te komen opgeschort. Als tijdelijke maatregel maken wij gebruik van het Excel overzicht om de niet uit de balans blijvende verplichtingen te registreren.