

Reactie op het Accountantsverslag 2018

Algemeen

Conform de controleverordening heeft onze accountant, BDO, de jaarstukken 2018 gecontroleerd op basis van de richtlijnen voor de accountantscontrole.

De bevindingen van de accountant zijn opgenomen in het bijgevoegde rapport "Accountsverslag 2018". De rapportage geeft de stand van zaken van de accountantscontrole weer per 5 juni 2019.

Op 27 juni wordt dit rapport besproken in de werkgroep financiële verantwoording. De vaststelling van de jaarstukken staat geagendeerd voor de raadsvergadering van 11 juli a.s., zodat de jaarrekening binnen de wettelijke termijn (15 juli) bij de provincie en het CBS kan worden ingediend.

We krijgen naar verwachting een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid. We benadrukken dat dit rapport nog een concept is omdat de controle (op onze aanbestedingen) nog niet volledig is afgewikkeld. De belangrijkste punten uit de controle treft u aan op het dashboard in het accountantsverslag. In deze reactienota gaan wij achtereenvolgens verder in op de belangrijkste bevindingen en de aanbevelingen van de accountant.

Belangrijkste bevindingen

Aanbestedingen (p. 7)

Onze accountant is nog in de afrondende fase van haar controlewerkzaamheden. Uit onze eigen interne verbijzonderde controle blijkt dat de gunning van de opdrachten in 2018 voor een totaal van € 312.000 voor het Huis van Leusden niet goed gedocumenteerd zijn. Hierdoor is het onzeker of we deze rechtmatig is gegund.

Naast deze onzekerheid hebben wij geconstateerd dat het schoonmaakcontract van de Korf onrechtmatig gegund is. Dit contract is in 2013 afgesloten maar had Europees aanbesteed moeten worden.

Overschrijding investeringskredieten (p. 7)

Voor een aantal investeringskredieten werd tijdens het opstellen van de jaarrekening inzichtelijk dat de vastgestelde kredieten overschreden waren. De belangrijkste overschrijdingen betreffen het Huis van Leusden en de verbouwing van de Hoefijzer (De Smederij). Bij het opstellen van de najaarsnota waren deze overschrijdingen nog niet in beeld, waardoor deze kredieten niet tijdig bijgeraamd konden worden.

Begrotingsrechtmatigheid (p. 20)

De accountant geeft aan dat de toelichting op begrotingsafwijkingen die wij in het jaarverslag hebben opgenomen volgens de Kadernota Rechtmatigheid in de jaarrekening dient opgenomen te worden.

Wij, en de meerderheid van gemeenten, kiezen ervoor om de toelichting in de betreffende programma's in het jaarverslag op te nemen, omdat dit de leesbaarheid van de jaarstukken bevordert.

Rechtmatigheidsfout en onzekerheid sociaal domein (p21 & 22)

Persoons Gebonden Budgetten

Uit de accountantscontrole 2018 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een oordeel met beperking. De landelijke rechtmatigheidsfouten zijn door de SVB geprojecteerd op de bestedingen van onze gemeente. Dit vertaalt zich in een financiële rechtmatigheidsfout van € 13.000 voor onze gemeente. Opgemerkt dient te worden dat bestedingen die op formele gronden als onrechtmatig beoordeeld zijn door de accountant van de SVB, niet onjuist hoeven te zijn omdat de declaratie juist kan zijn en/of de zorg geleverd kan zijn. Evenals voorgaande jaren geeft de controleverklaring van de SVB ook in 2018 onvoldoende zekerheid over de levering van de zorg. De onzekerheid ten aanzien van de PGB lasten is teruggebracht tot € 202.000. Om dit te bereiken hebben we aanvullende werkzaamheden verricht zoals controle toekenning, afstemming inning eigen bedrage en vaststellen prestatielevering in samenwerking met Lariks.

WMO en jeugdzorg ZIN

Abusievelijk zijn door de gemeente Amersfoort de kosten Veilig Thuis 18+ meegenomen in de risicoverevening terwijl deze kosten voor de gemeente Amersfoort zijn. Hierdoor zijn de lasten voor zorg in natura WMO € 62.000 te hoog in onze jaarstukken opgenomen. Deze fout wordt gecorrigeerd in de afrekening van de kosten over 2018.

Verder is een onzekerheid van € 723.000 opgenomen ten aanzien van de bestedingen van de Jeugdzorg en WMO. Deze onzekerheid wordt veroorzaakt door verschillen tussen verantwoording van zorgaanbieders en de zorgadministratie. Hierbij is door onze accountant uitgegaan van absolute bedragen(worst-case scenario) in plaats van saldering van zowel positieve als negatieve bedragen. Ook zijn een beperkt aantal zorgaanbieders niet in staat om tijdig een productieverantwoording met controleverklaring op te stellen. Dit is veelal het gevolg van de hoeveelheid werkzaamheden die de aanbieder moet doen om de productie te controleren op basis van verschillende contractuele bepalingen. Het gebrek aan capaciteit bij de accountant van de aanbieder als gevolg van complexiteit en veelheid van afspraken speelt hier ook een rol bij. Hierdoor ontbrak voor de accountant aan voldoende en geschikte informatie over de prestatielevering (getrouwheid) voor de verantwoorde bestedingen voor de Jeugdzorg en WMO.

Wij zijn voornemens om onze eigen verbijzonderde interne controlewerkzaamheden op prestatieleveringen, die we wel voor PGB bestedingen uitvoeren, uit te breiden naar de bestedingen van zorg in natura. Hiermee verwachten wij meer zekerheid te krijgen over rechtmatigheid van deze bestedingen.

Aanbevelingen

Naar aanleiding van de bevindingen bij de controle 2018 doet de accountant in het rapport een aantal aanbevelingen. Niet alle onderwerpen die in het verslag van bevindingen aan de orde worden gesteld behoeven een reactie van ons. U treft hieronder alleen daar waar dit relevant wordt geacht een reactie van ons college aan

IT-beheersomgeving (p. 9)

De accountant geeft aan dat onze IT-omgeving ten aanzien van de financiële processen niet aan alle vereisten voldoet, en vraagt voor 2019 opnieuw aandacht hiervoor.

Reactie college:

Wij zijn bezig om de kwaliteit van onze IT-omgeving te verbeteren. In BLNP verband zijn we gestart met implementeren van procedures en controles voor logische toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer voor ons financieel systeem. In het kader van IT-continuïteit is geregeld dat alleen geautoriseerd personeel toegang heeft tot de heeft tot de serverruimte.

Beheersplannen voorzieningen (p. 10)

De accountant adviseert om tijdig de beheersplannen voor de voorziening onderhoud te actualiseren en een jaarlijkse analyse op te stellen.

Reactie college:

Deze aanbeveling nemen we over.

WNRA (p.10)

De accountant raadt aan om de financiële gevolgen van de Wet normalisering rechtpositie ambtenaren (WNRA) op de vrijwilligersstatus van brandweerlieden samen in kaart te brengen met de veiligheidsregio Utrecht (VRU).

Reactie college:

De VRU is met dit onderwerp bezig en informeert ons te zijner tijd. In de ontwerpbegroting 2020/geactualiseerde begroting 2019 van de VRU wordt aangegeven dat er mogelijk op termijn sprake is van een aanpassing van de loonkosten als blijkt dat ook brandweervrijwilligers onder het reguliere arbeidsrecht vallen en hierdoor werknemers zouden worden. Een voorzichtige schatting van de VRU geeft een kostenstijging van 30% tot 50% (€ 2,5 miljoen tot € 4 miljoen) voor vergoedingen aan vrijwilligers vanwege verplichte pensioenopbouw, sociale zekerheidsrechten, etc. Naast de mogelijke kostenstijging die hiervoor is genoemd, kan het wijzigen van de status van vrijwilligers bovendien ook van invloed zijn op de bereidheid van vrijwilligers en hun werkgevers om onder de nieuwe condities en voorwaarden hun bijdrage te blijven leveren. Dit vormt dus een risico voor het voortbestaan van het stelsel van de vrijwillige brandweer.

In control statement (p.19)

De accountant geeft aan dat het verstandig is om voorbereid te zijn op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Reactie college:

Wij zijn al actief bezig met de voorbereidingen op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Onderdeel hiervan is de themabijeenkomst voor de raad met de accountant op 5 september over dit onderwerp.

Tot slot

De accountant geeft in het verslag aan dat de samenwerking met de organisatie plezierig en constructief is verlopen. Deze ervaring is wederzijds. Bij de komende controles houden wij de door ons ingezette verbeteringen uiteraard in stand en kijken waar we zowel proces als inhoud nog verder kunnen optimaliseren.