

Nr. RI16.0158 (2016)

Betreft: Reactie college op Managementletter 2016

Aan de leden van de Gemeenteraad

Jaarlijks voert EY Accountants de interimcontrole uit ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening. Naar aanleiding van deze controle heeft EY Accountants een Managementletter uitgebracht. Ten behoeve van de voorbereiding van de besluitvorming in de gemeenteraad zal de auditcommissie advies aan uw raad uitbrengen. Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze raadsinformatiebrief een reactie op de Managementletter 2016.

Om te beginnen heeft de interimcontrole dit jaar later plaatsgevonden dan in de voorgaande jaren. Daar waar deze normaliter in de maand september werd uitgevoerd en grofweg het eerste halfjaar besloeg, is de interimcontrole dit jaar in november uitgevoerd en zijn de eerste drie kwartalen van 2016 gecontroleerd. Dit geeft een grotere mate van zekerheid over de gecontroleerde processen. Om deze reden ontvangt u de Managementletter en onze reactie hierop ook later dan u gewend bent.

EY Accountants staat in de managementletter stil bij een aantal bestuurlijke aandachtspunten. Het eerste is de decentralisatie van de WMO en Jeugdwet. In 2016 is sterk ingezet op de implementatie van het berichtenverkeer tussen gemeente en zorgaanbieders. Hiermee wordt de administratieve last voor alle partijen in het zorgverleningsproces verminderd. We stellen vast dat aanbieders van zorg achterlopen met de afrekening via het berichtenverkeer. Begin december is 36% van de gecontracteerde waarde in beeld. Dit is onvoldoende om snel de boeken te kunnen sluiten. Het betekent dat we, net als vorig jaar, moeten wachten op de productieverklaringen die zorgaanbieders uiterlijk 1 maart 2017 aan moeten leveren. De accountant zal om deze reden de controle voor het onderdeel WMO en Jeugdwet in mei 2017 aanvangen. Dit is later dan eerder gepland. Voor u betekent dit waarschijnlijk dat behandeling van de jaarrekening op de geplande datum 19 juni 2017 niet gaat lukken, maar dat dat in juli (10 juli is een raadsvergadering gepland) zal moeten (net als bij de vorige jaarrekening). Wij kiezen voor kwaliteit en betrouwbaarheid boven snelheid. Als gemeente willen wij zelf kunnen constateren dat zorg geleverd is en hierbij niet alleen steunen op de controleverklaring die we hierover van de zorgaanbieders ontvangen. Om te controleren dat de in rekening gebrachte zorg daadwerkelijk aan onze inwoners is geleverd, stellen we in overleg met de accountant daartoe een plan op.

Andere bestuurlijke aandachtspunten hebben betrekking op de wijzigingen/verscherpingen in de (Europese) inkoop- en aanbestedingsregels, de vennootschapsbelastingplicht en het jaarverslag. Voor alle processen geldt dat we bij de jaarrekeningcontrole kunnen aantonen dat die *in control* zijn. Een uitzondering hierbij is de vaststelling van de PGB's. Dit ligt echter buiten onze invloedssfeer omdat we afhankelijk zijn van het oordeel van de accountant van de Sociale Verzekeringsbank.

Vorig jaar hoorden wij bij de 40% gemeenten met een goedkeurende verklaring en voor 2016 zetten we alles op alles om dit opnieuw te realiseren.

In de Managementletter geeft de accountant ook altijd een beeld van de processen in de vorm van een tabel. We zijn blij met de constatering dat onze processen over het algemeen op orde zijn. Het beeld dat EY schetst over de processen WMO, Jeugdzorg en PGB's herkennen wij. Er zijn vorderingen gemaakt maar we zijn er nog niet. Onze ambitie is om volgend jaar het berichtenverkeer volledig werkend te hebben en we zoeken naar manieren om de controle op de zorglevering minder achteraf plaats te laten vinden.

Het proces rond de (Europese) aanbestedingen verdient aandacht. De regelgeving rond dit proces is per 1 april 2016 aangescherpt waardoor het risico verhoogd is. De analyse op de naleving van de wijzigingen in de regelgeving wordt al door ons uitgevoerd.

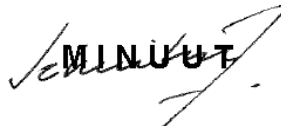
De accountant schrijft dat zij voor hun controles niet kunnen steunen op de automatiseringsomgeving c.q. de informatiebeveiliging. Navraag leerde ons dat dit niet betekent dat wij onze beheersmaatregelen niet op orde hebben. Het is echter zo dat de eisen die vanuit het perspectief van de accountantscontrole zo hoog zijn, dat hier vrijwel nooit aan voldaan wordt en zij dus standaard niet steunen op ingebouwde controles en beveiligingsmaatregelen.

Tot slot resteert een aantal nieuwe en oude aanbevelingen. Voor het huidige boekjaar is aanbevolen een analyse uit te voeren van de gevolgen van een geconstateerd verschil bij de leges. Deze analyse is inmiddels uitgevoerd en het gevolg blijkt vrijwel nihil te zijn.

Den Helder, 13 december 2016.

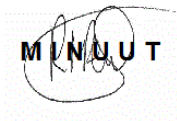
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester  
Koen Schuiling



MINUUT

secretaris  
Robert Reus



MINUUT