

Raadsbrief Reactie College op het accountantsverslag 2015

Informerend

Zaaknummer: 511524

Geachte raad,

Bijgaand ontvangt u onze reactie op het accountantsverslag 2015 dat u heeft ontvangen.

Inleiding

Op 21 juni jl. hebben wij u middels een raadsbrief geïnformeerd over de voortgang van de controlewerkzaamheden van onze organisatie en de accountant. Daarin hebben wij aangegeven, dat de accountant de controle van het sociaal domein kon starten. Dit heeft u kracht bijgezet door bij de Raad van Bestuur van Deloitte er op aan te dringen vóór 15 juli een controleverklaring af te geven als ook het verslag van bevindingen. Op 15 juli ontvingen wij de betreffende verklaring en op 19 juli ontvingen wij het accountantsverslag.

Onderdeel van de bestuurlijke behandeling van de jaarstukken betreft het accountantsverslag. Het accountantsverslag is dit jaar later aangeboden, mede doordat de gegevens binnen het sociaal domein onvolledig zijn en de accountant dit als noodzakelijk acht om de rechtmatigheid en getrouwheid te kunnen beoordelen. Uiteindelijk is hieruit de beperking gekomen van de goedkeurende verklaring. Bij de evaluatie van het jaarrekeningproces zullen wij afspraken maken met de accountant die borgen dat volgend jaar het verslag eerder aan u kan worden verzonden.

Hieronder geven wij onze reactie op de inhoud van het accountsverslag. Waar mogelijk verwijzen wij naar de betreffende pagina.

Reactie op het accountantsverslag 2015

Inkoop en aanbesteding, verplichtingenadministratie

Op pagina 5 en 25 adviseert de accountant het proces van Europese aanbesteding van diensten en leveringen strikter te borgen. De inkoop en aanbesteding voeren wij samen met de SED-organisatie uit. Het College overlegt met de SED-organisatie, hoe de inkoop en aanbesteding optimaal geborgd kan worden. Daarnaast overwegen wij voor de sturing van de budgetten ook in het financieel systeem verplichtingen met een bepaalde omvang op te gaan nemen. Hier is al mee begonnen, maar betreft een groeitraject.

Administratieve organisatie en Interne controle en beheersing (AO/IC/IB)

De aanbevelingen uit de managementletter 2015 zijn door het DB van de SED als ook ons College merendeels overgenomen. Een korte uiteenzetting vindt u op pagina 6, 7 en 27 t/m 30. Kern van de overgenomen aanbeveling is dat op het moment van schrijven een IC plan is opgesteld. Deze zullen wij na vaststelling in het DB van de SED als ook ons College delen met uw auditcommissie. Onze portefeuillehouder financiën bespreekt de opvolging van de aanbevelingen regelmatig in het portefeuillehoudersoverleg financiën binnen de SED. De implementatie van de aanbevelingen doen wij in samenwerking met de SED-organisatie. Over de voortgang kan desgewenst door de portefeuillehouder gerapporteerd worden in de auditcommissie.

Risicomanagement

Tijdens de behandeling van de begroting 2017 in uw Raad zullen wij u separaat informeren over het risicomanagementbeleid en de voortgang van de risico inventarisaties. Deze inventarisaties worden in de maanden september en oktober gehouden in de ambtelijke organisatie. Ook uw raad zal een rol krijgen bij het meer risico-bewust maken van de gemeentelijke organisatie als ook de SED-organisatie. Op pagina 6, 30, 34 en 38 worden voorbeelden van risico's genoemd als ook de aanwezigheid van voldoende weerstandsvermogen. Dit laatste betreft de buffer voor de financiële gevolgen van het zich eventueel voordoen van risico's. De spelregels hieromtrent zullen wij u voorleggen ter vaststelling.

Onzekerheden decentralisaties

De controle van het sociaal domein heeft een prominente plek gehad in de controle van de jaarstukken boekjaar 2015. In het accountantsverslag kunt hierover lezen op pagina 7 en 14 t/m 17. Meerdere keren hebben wij u geïnformeerd over de onzekerheden en risico's die gepaard gaan met de decentralisatie van de Jeugdwet, de nieuwe WMO en de Participatiewet. Een groot deel van de AO/IC is opgezet en een deel dient nog te worden opgezet. De organisatie werkt momenteel volop aan de beschrijving en beheersing van de werkprocessen binnen het sociaal domein. Het doel is de achterstanden van 2015 weg te werken en de IC voor 2016 juist en volledig te borgen. Het streven is bij de controle 2016 ook tot een goedkeurende verklaring te komen voor het sociaal domein. Dit zien wij echter als een grote uitdaging. Over de voortgang hebben wij met de SED-organisaties afspraken gemaakt en wij zullen u hierover blijven informeren.

Vernieuwingen BBV

Deze zomer hebben wij u middels een raadsbrief geïnformeerd over de verwerking van de vernieuwingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De accountant verwijst in zijn verslag naar de vernieuwingen op pagina 12. De meeste vernieuwingen worden momenteel doorgevoerd bij de opstelling van de meerjarenprogrammabegroting 2017. Daarnaast worden verbeteringen in onze P&C-cyclus doorgevoerd. In de vergadering van uw auditcommissie in september als ook met de bestuurlijke behandeling van de begroting 2017 zal de portefeuillehouder u hierover informeren.

Controle- en jaarrekeningproces

Wij herkennen ons in de beleving van de accountant over het niet efficiënt verlopen van het controle- en jaarrekeningproces 2015. Naast de op pagina 13 en 14 genoemde oorzaken voegen wij toe, dat de lijst met op te leveren specificaties (die wij van de accountant hebben ontvangen) onvoldoende duidelijkheid gaf voor een juiste en volledige oplevering. Bij het controleteam van de accountant waren verschillende aanspreekpunten, mede door uitval en capaciteitsproblemen. Dit heeft geen goed gedaan aan een efficiënte gang van zaken.

In de evaluatie van het controle- en jaarrekeningproces zullen wij afspraken maken met de accountant voor verbeteringen, waarbij de ambtelijke organisatie meer tijd heeft voor het opstellen van de jaarstukken als ook het juist en volledig opleveren van duidelijke op te leveren specificaties.

Grondexploitaties

Op pagina 18 t/m 21 wordt uitvoerig ingegaan op onze grondexploitaties. Wij herkennen dat wij regelmatig met uw raad de exploitaties bespreken. De noodzaak voor een extra Meerjarenprognose Grondexploitatie (MPG), naast de prognoses die u al afzonderlijk ontvangt, is daardoor minder aanwezig. Het voordeel van het borgen van een MPG in de P&C-cyclus is, dat wij, uw raad en de accountant vroegtijdig (in het begin van het jaar) worden geïnformeerd over alle grondexploitaties in één overzichtelijk (vertrouwelijk) document. Omdat de risico's binnen de grondexploitaties noemenswaardig kunnen zijn, kan een beoordeling (IC) door een medewerker die onafhankelijk is van de grondexploitaties, van toegevoegde waarde zijn. Wij overwegen graag met u of nut en noodzaak voldoende aanwezig is, om deze extra rapportage in te voeren.

Hoogkarspel, 23 augustus 2016

Burgemeester en wethouders van Drechterland
De secretaris, De burgemeester,

A. Idema

M. Pijl