

Reactie van het college van B&W op bevindingen in het accountantsverslag 2019

Nr.	Pag. nr.	Onderwerp	Accountantsbevinding
1	6 en 16	Productie-verantwoordingen zorgaanbieders	Inzake de kosten jeugdwet en de Wmo steunt de gemeente (deels) op productieverantwoordingen van zorgaanbieders die zijn voorzien van een controleverklaring. Op basis van het controleprotocol is een controleverklaring alleen noodzakelijk bij een productieomvang groter dan € 125.000. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de ontvangen controleverklaringen resteert inzake de kosten Jeugdwet en WMO een onzekerheid van € 1,6 miljoen (2018: € 1,6 miljoen). Reactie Evenals in voorgaande jaren hanteert Barneveld het landelijk protocol jeugd/Wmo als richtlijn voor verantwoording van de productie door aanbieders. Hierin staat dat aanbieders met een omzet groter dan € 125.000 een productieverantwoording en controleverklaring indienen over het afgelopen jaar. Hieruit volgt dat kleine aanbieders met een omzet kleiner dan 125.000 geen productieverantwoording en controleverklaring indienen. In de praktijk betekent dit dat voor Wmo en jeugd samen voor 22 miljoen euro verantwoordingsinformatie is ontvangen en dat voor 1,6 miljoen euro omzet besteed is bij kleine aanbieders. De accountant neemt dit bedrag voor 100% mee in de onzekerheidsmarge, omdat hij de prestatielevering niet vast kan stellen voor dit deel van de omzet. Richting de toekomst gaan we, zowel lokaal als regionaal, onderzoeken op welke manier we de prestatielevering gedurende het jaar kunnen vaststellen. Op dit moment werkt Barneveld aan het vormgeven van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Daar zal dit onderzoek deel van uitmaken.
2	6 en 18	Inkoop	Wij hebben ten aanzien van de financiële rechtmatigheidscontrole voor € 1,7 miljoen aan fouten geconstateerd met betrekking tot EU aanbestedingen. Dit wordt mede veroorzaakt doordat gedurende de looptijd een opdracht uitgebreid of verlengd wordt en daarmee de drempelwaarde overstijgt. Om dit proces beter te kunnen monitoren adviseren wij de gemeente om naar een meer centrale aansturing van het inkoopproces te gaan. Reactie We herkennen de bevindingen van de accountant. In een aantal gevallen zijn, zoals de accountant constateert, de oorzaken bekend van het al dan niet bewust afwijken van de inkoop- en aanbestedingsregels. In een enkel geval zijn opdrachten aan bedrijven verlengd of worden aanvullende opdrachten verleend waarbij de EU aanbestedingsgrens uit het oog wordt verloren, zoals bij de verwerking van het groenafval is er een repeterende opdracht aan hetzelfde bedrijf is verstrekt.

			Of zoals voor de ondertunneling van de Baron van Nagelstraat is meerdere malen en soms stilzwijgend de inhuur van de projectleider verlengd. Het project was technisch, juridisch en organisatorisch zeer complex. Met name de relatie met Pro Rail als formele opdrachtgever voor het spoorse deel van dit project stelde bijzondere eisen aan de vaardigheden van de projectleider. Het periodiek heroverwegen van diens inzet via een nieuwe aanbesteding was vanuit het perspectief van het project ongewenst en volkomen voor de hand liggend om de inzet van de projectleider te continueren. In weer andere gevallen worden inhuuropdrachten op meervoudig onderhands aanbesteed – geheel rechtmatig – maar waarbij we nog onvolledig administreren of onvoldoende nagaan of er op organisatieniveau niet teveel meervoudig aanbesteden bij één en dezelfde leverancier De accountant wijst ons vanuit zijn rol op de EU aanbestedingsregels en maakt ons ervan bewust dat het noodzakelijk is om meer controleerbaar rechtmatig in te huren. Niet alles zal in één keer en tegelijk mogelijk zijn, maar in de loop van 2020 zal elke afdeling in staat zijn om op rechtmatige wijze in te kunnen huren en dit te kunnen aantonen. a.) Start van een centraal inhuurportal gemeente Barneveld (1-7-2020) De start, registratie en beëindiging van alle inhuur binnen de gemeentelijke organisatie verloopt via het centrale inhuurportal. Hierdoor is er overzicht en kan op basis van managementrapportages tijdig worden bijgestuurd. b.) Start van het Dynamisch Aankoopstelsel (DAS) t.b.v. de inhuur personeel derden (1-7-2020) Rechtmatige inhuur kan op verschillende manieren. Via bijvoorbeeld het afsluiten van mantelcontracten, het zelf uitvragen van minimaal 3 offertes, dan wel via de methode van het “dynamisch aankoopstelsel (DAS)”. Met name de DAS kan veel brengen. Concreet betekent dit dat wij aansluiten op een specifiek wervingsportal m.b.t. inhuurmedewerkers. Hiermee wordt bij elke opdracht automatisch een meervoudige uitvraag gedaan en verloopt de inhuur op rechtmatige wijze. Rechtmatige inkoop in het algemeen Voor de inkoop in brede zin m.b.t. ICT, Bouwkunde, Infra, Facilitair en Sociaal Domein en Personeel derden zullen alle inkooptrajecten via een centrale procedure worden gemeld. Hierdoor wordt het advies en begeleiding van de medewerkers van Team Inkoop en desgewenst de jurist inkoop tijdens die trajecten gewaarborgd van de start tot en met de gunning.
3	13	Greex – Thorbeckelaan	Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat bij één kavel de plangrenzenkaart niet aansluit met de afmeting opgenomen in de grondexploitatie. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat de bijdrage van de RWC zoals opgenomen in de grondexploitatie niet aansluit

			met de conceptovereenkomst. Hierdoor zijn de opbrengsten in de grondexploitatie € 143.000 te laag verantwoord. Gezien er ten aanzien van dit project een verliesvoorziening is, leidt dit tot een fout in de jaarrekening van circa € 143.000. Deze fout is opgenomen in bijlage B. Reactie De constatering is bekend en het gevolg van lopende onderhandelingen met RWS en voortschrijdend inzicht m.b.t. de nadere planinvulling en onderhandelingen met afnemers van de grond. De verbeelding en de financiële vertaling daarvan kwamen daardoor niet meer overeen. De grondexploitatie zal in het huidige boekjaar (2020) hierop worden aangepast, mede aan de hand van een geactualiseerde verbeelding van functies en het daarbij horende grondgebruik.
4	17	Voorziening onderhoud primair onderwijs activa	De voorziening van EUR 190.000 dient ter dekking van het onderhoud aan de noodlokalen van de Burgthof. De geplande onderhoudskosten zijn echter niet opgenomen in één van de beheerplannen, hierdoor wordt niet voldaan aan de voorwaarden voor het vormen van een onderhoudsegalisatievoorziening en hebben wij dit bedrag derhalve als controleverschil aangemerkt. Reactie Voor de Noodlokalen bij de Burgthof (primair onderwijs) ligt de verantwoordelijkheid van het (groot) onderhoud bij de gemeente Barneveld. Zolang deze gebouwen nog niet zijn overgedragen aan de schoolbesturen, blijft de voorziening onderhoud primair onderwijs noodzakelijk voor (toekomstig) groot onderhoud. Deze noodlokalen worden volgens planning binnen enkele jaren afgebroken. De uitgaven voor het onderhoud lopen mee in het normale onderhoudsplan gebouwen. Het BBV geeft hierover aan in de notitie Materiele Vaste Activa januari 2018: 'Voorzieningen die vooraf worden gevormd om lasten van groot onderhoud gelijkmatig te verdelen over meerdere begrotingsjaren, kunnen alleen met instemming van de raad ingesteld en gevoed worden op basis van een recent beheerplan.' In de notitie wordt een onderscheid gemaakt tussen het instellen van de voorziening – bevoegdheid van de raad. En het beheerplan dat maximaal vijf jaar oud mag zijn. In de notitie is niet opgenomen dat het beheerplan door de raad vastgesteld dient te worden. In onze werkwijze wordt het beleidsplan (vorm van beheerplan) door de raad vastgesteld en heeft de raad middels o.a. de Nota Reserves en Voorzieningen de voorzieningen ingesteld. Periodiek kan dat bij individuele besluiten, c.q. P&C stukken zoals begroting en jaarverslaggeving, herzien worden. Jaarlijks autoriseert de raad bij de vaststelling van de Programmabegroting de uitvoeringsbudgetten (inclusief de daarbij behorende stortingen en onttrekkingen voorzieningen). De uitvoeringsplannen worden over het algemeen jaarlijks door het college vastgesteld als nadere detaillering en actualisering van de concrete werkzaamheden. Naar onze mening voldoen wij op deze wijze aan de voorschriften uit de notitie en geeft

			het praktisch ook handvatten voor het structureren en efficiënt uitvoeren van de werkzaamheden.
5	17	Corona	De Nederlandse Beroepsvereniging van Accountants (NBA) heeft in maart 2020 Audit Alert 42 uitgevaardigd waarin de impact van deze crisis ten aanzien van de jaarrekening 2019 is opgenomen. Voor uw gemeente betekent dit in ieder geval een additionele toelichting in het jaarverslag en in de jaarrekening onder de sectie 'gebeurtenissen na balansdatum'. Reactie In de jaarverslaggeving hebben wij reeds een additionele tekst over de Coronacrisis opgenomen onder de 'niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen' en de toelichting op het weerstandsvermogen.