

MEMO ter beantwoording vragen vanuit Raad

zaaknummer : Z/18/035785/201375069

aan : leden van de raad en fractieassistenten

in kopie aan : gemeenteraad/B&W/Griffie t.b.v. iBabs

van afdeling/team/ambtenaar : Ronald Baltussen

datum : 20 september 2018

vraag: onderwerp	: Reactie op accountantsverslag; raadsmemo
------------------	--

portefeuillehouder : J. Goossen

Toezegging:

Bij de behandeling van de jaarstukken is toegezegd dat het college een reactie geeft op het accountantsverslag dat door de accountant is opgesteld over het boekjaar 2017. Met deze memo wordt invulling gegeven aan dat verzoek.

Procesverloop

De accountant gaat in zijn verslag onder andere in op het verloop van de controle. Op hoofdlijnen geeft hij daarbij aan dat de financiële administratie kampte met achterstanden, dat benodigde informatie niet altijd direct voorhanden was en dat interne controlewerkzaamheden niet tijdig werden afgewikkeld.

De aanbevelingen en het advies luiden:

- Achterstanden in te lopen;
- Interne controles eerder uit te voeren;
- Het balansdossier te verbeteren;
- Meer werkzaamheden in een vroeger stadium uit te gaan voeren en beter voor te bereiden;
- Kritischer te zijn op de juistheid en volledigheid van de informatie voor de jaarrekening.

De aanbevelingen vloeien voort uit een aantal bevindingen die zijn gedaan naar aanleiding van de controle. Alvorens verder in te gaan op de stappen die in 1stroom zijn gezet om tot een beter procesverloop te komen is het goed om kort aan te geven binnen welke context het opstellen van de jaarstukken tot stand is gekomen. Op 1 januari j.l. is 1stroom als nieuwe werkorganisatie daadwerkelijk van start gegaan. Vertrouwde werkwijzen en automatisen die in de organisaties van Westervoort en Duiven aanwezig waren werden daarmee voor een deel doorbroken. Dat gold niet alleen voor de financiële functie maar voor de gehele organisatie. Op 1 januari werd tevens gestart met een voor iedereen nieuw financieel pakket. Voortvloeiend uit een nieuwe aanbesteding die onder andere noodzakelijk was omdat Westervoort en Duiven voorheen met een verschillend financieel pakket werkten. Ook dat vroeg en vraagt voor een deel nog steeds kennisopbouw en gewenning. Ook was er sprake van langdurige uitval wegens ziekte van een aantal medewerkers binnen de financiële functie.

De afgelopen periode zijn er diverse acties uitgezet die aansluiten bij het door de accountant gegeven advies. Het gaat hierbij om:

- Extra inzet en focus om de achterstanden die in het begin van het jaar zijn ontstaan in te lopen. Voor wat betreft de verwerking van de facturenstroom is dat inmiddels

gelukt. Andere aspecten binnen de administratie, zoals afstemming tussenrekeningen en verwerking 'verkoop' facturen, zijn en worden nu opgepakt;

- Overleg en afstemming met accountant inzake uit te voeren interne controles en intensieve afstemming over welke werkzaamheden wij zelf uitvoeren en welke door de accountant worden uitgevoerd. Op dit vlak wordt tevens extra capaciteit ingezet teneinde werkzaamheden tijdig en kwalitatief goed op te kunnen pakken;
- Afstemming met accountant inzake planningen werkzaamheden waarbij het uitgangspunt is om deze meer dynamisch te laten plaatsvinden gedurende de periode van nu tot en met afronding werkzaamheden jaarstukken;
- Met accountant tevens afspraken gemaakt om bijeenkomsten te organiseren voor de medewerkers in de financiële functie teneinde de laatste ontwikkelingen op wetgevingsgebied met elkaar te delen;
- Bijeenkomsten georganiseerd om de kennis van het financiële pakket te vergroten.
- Tevens is een traject uitgezet om te bezien wat nodig is om de financiële functie robuust en toekomstbestendig te maken.

Belangrijkste inhoudelijke bevindingen

Advies accountant: In overleg bepalen op welke wijze nog meer zekerheid kan worden verkregen met betrekking tot de uitgaven voor de WMO en Jeugdwet.

Voor wat betreft de onzekerheden in WMO en Jeugdwet zijn we grotendeels afhankelijk van door zorgaanbieders aangeleverde controle verklaringen inzake de door hen geleverde zorg. Wij hopen en verwachten dat met het vervallen van de systematiek van afrekening op basis van diagnose behandel combinaties naar maandelijkse afrekeningen wij informatie tijdiger voorhanden zullen hebben. Tevens betrekken we daarin wat we zelf op dit vlak reeds kunnen voorbereiden of wat hierin eventueel regionaal opgepakt kan worden teneinde zekerheid te vergroten.

Advies accountant: Verantwoordings- en controle informatie voor de controle op de rechtmatigheid van de aanbestedingen te optimaliseren.

Het belang van het goed toepassen van het inkoop- en aanbestedingsbeleid en het documenteren van de te nemen stappen hierin is nogmaals onder de aandacht gebracht van de organisatie. Vanuit de ondersteuning vanuit de inkoopadviseurs van de RID worden hiervoor ook nog extra handvatten aangeleverd. In het kader van de verdere digitalisering van processen wordt ook in Liemers verband afgestemd hoe in het voortraject van inkoop- en aanbesteding processen zoveel digitaal in te richten.

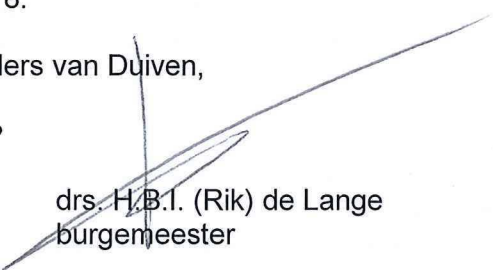
Advies accountant: Achterstanden voor de inning van debiteuren snel in te lopen en vorderingen periodiek te beoordelen.

In de diverse acties die zijn uitgezet wordt ook het debiteurenbeheer meegenomen. Voor wat betreft de belastingvorderingen zijn de processen reeds onder de loep genomen en waar nodig aangescherpt. Voor de overige vorderingen, zoals bijvoorbeeld verhuur en te ontvangen subsidies worden de nodige stappen nog gezet.

Duiven, 25 september 2018.

Burgemeester en wethouders van Duiven,


ing. G.J. (Chris) Papjes
secretaris


drs. H.B.I. (Rik) de Lange
burgemeester