

aan	van	ter kennisname aan
Leden van de gemeenteraad	A.J. Schipperheijn	Leden van het college
datum	doorkiesnummer	bijlage(n)
22-06-2017	(070) 326 18 02	
betreft		
Advies Auditcommissie betreffende de jaarrekening 2017 en het verslag van de accountant bij de jaarrekening		

Inleiding:

De auditcommissie heeft in zijn eerste vergadering in de nieuwe samenstelling het concept verslag van de accountant besproken. In het accountantsverslag doet de accountant verslag van de uitkomsten van het onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatige totstandkoming van de lasten en baten en de activa en passiva in de jaarrekening 2017. Tijdens de bespreking met de accountant was het onderzoek nog niet afgerond. Op 20 juni berichtte de accountant dat het onderzoek was afgerond en zich geen substantiële wijzigingen ten opzichte van het conceptverslag voordoen. De auditcommissie dankt de accountant en de financiële organisatie voor hun inzet.

Opmerkingen:

De auditcommissie constateert met tevredenheid dat de administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen bij de organisatie op orde zijn. Dat biedt een goed vertrouwen in de financiële organisatie van de gemeente. De accountant doet in zijn verslag een aantal aanbevelingen die de commissie onderschrijft en graag onder de aandacht brengt. Het gaat om de volgende zaken.

Onzekerheid prestatielevering

De accountant constateert ten aanzien van de prestatieverlevering in het sociaal domein dat de H10 geen controle verricht om vast te stellen of de prestaties geleverd zijn. H10 is hierdoor afhankelijk van de productverantwoordelingen van zorginstellingen. Geadviseerd wordt om de controle op de levering van de prestaties te waarborgen binnen de gemeente.

Toerekening uren aan programma's

De accountant constateert dat een deel van de budgetoverschrijdingen en onderschrijdingen veroorzaakt wordt door een afwijking in de toegekende uren. De verschillen tussen begrote uren en de werkelijk toegerekende uren worden in de toelichting op de resultaten per programma niet meegenomen. Geadviseerd wordt om bij de toelichting op de afwijkingen alle kosten te betrekken.

Tussentijdse bijstelling budget

De accountant heeft geconstateerd dat een aantal afwijkingen eerder bekend was en meegenomen had kunnen worden bij een bijstelling van de begroting. Gevraagd wordt na te gaan welke redenen ten grondslag liggen aan de afwijkingen en aan te geven waarom dit niet eerder aan de raad is gecommuniceerd. Geadviseerd wordt bij toekomstige begrotingswijzigingen kritisch te kijken naar de realisatie en de verwachting en de budgetten tijdig bij te stellen.

Resultaatgerichte contracten WMO

De gemeente wil vanaf 2019 resultaat gerichte contracten met zorginstellingen afsluiten. Afgerekend gaat worden op basis van het behaalde resultaat. Deze wijze van contracteren heeft

gevolgen voor de administratieve organisatie bij de zorginstellingen en de gemeente.
Geadviseerd wordt tijdig na te gaan op welke wijze vastgesteld kan worden of het resultaat bereikt is en de lasten nauwkeurig zijn en hierbij de accountant te laten meedenken.

Aanbevelingen aan de gemeenteraad:

Naar aanleiding van de bespreking van het verslag van de accountant en de jaarstukken doet de Auditcommissie u de volgende aanbevelingen:

- Het college te verzoeken de aanbevelingen van de accountant over te nemen en de raad over de voortgang van de uitvoering van de adviezen via rapportages te informeren;
- De Jaarstukken in navolging van de Auditcommissie positief te beoordelen en conform het voorstel vast te stellen.

Met vriendelijke groet,

Namens de auditcommissie,

C.P.I.M.Dolmans
Voorzitter