

**\*18.063155\*** 18.063155



## INFORMATIENOTA

AAN DE RAAD

Zaakdossier: D00135292

Auteur	: M. Wagemakers
Afdeling	: Middelen
E-mail	: Marieke.wagemakers@uden.nl
Port.	: F. van Lankvelt

De geel gemarkeerde teksten worden nog afgestemd met MD

De blauw gemarkeerde tekst wordt nog afgestemd met PWC

### Onderwerp

Reactie op Accountantsverslag 2017, uitgebracht door de externe huisaccountant PriceWaterhouseCoopers (hierna PWC).

### Kennisnemen van

- Accountantsverslag 2017 uitgebracht door PWC bij de Programmarekening 2017;
- De kernboodschap inclusief reactie van het college van Burgemeester en Wethouders op bovengenoemd accountantsverslag

### Inleiding

De Programmarekening 2017 is gecontroleerd door de externe accountant PWC. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole verstrekt de accountant een controleverklaring en stelt een accountantsverslag op.

### Kernboodschap

De accountant komt tot een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid voor de jaarrekening 2017. Het goedkeurende oordeel voor de rest van de jaarrekening komt overeen met het beeld dat wij zelf hebben van de organisatie. Wij zijn 'in control' maar blijven wel kritisch en proberen jaarlijks kwaliteitsslagen te slaan.

PWC heeft een accountantsverslag opgesteld waarbij onder andere de controle aanpak, de bevindingen e.d. worden toegelicht. In deze nota wordt ingegaan op de kernboodschappen uit de rapportage (hoofdstuk 1) en de belangrijkste controlebevindingen (hoofdstuk 2). Hierbij is tevens een reactie van het College van Burgemeester en Wethouders opgenomen.

Voor meer informatie en verdere details verwijzen wij u naar de bijlage accountantsverslag 2017.

## Kernboodschappen uit de rapportage (hoofdstuk 1)

In het accountantsverslag is een 6 tal kernboodschappen opgenomen Deze zijn hieronder weergegeven.

### 1) De jaarrekening geeft een getrouw beeld

Wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring af te geven over de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Uit de controle van de SISA zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen en ook de WNT is nageleefd.

### 2) In 2017 € 6 miljoen aan tussentijdse winstnemingen grondbedrijf

Door de commissie BBV is in 2017 de systematiek voor tussentijdse winstnemingen aangepast. Deze moet nu middels 'percentage of completion' (PoC) worden berekend en verwerkt. Hierbij wordt de verwachte winst gerealiseerd op basis van de voortgang van de kosten vermenigvuldigd met de voortgang van de opbrengsten. Voor de gemeente Uden heeft dit in 2017 geleid tot een tussentijdse winstneming van €6 miljoen.

### 3) Beheersing sociaal domein is verbeterd

Voor het Sociaal domein zijn in 2017 minder fouten en onzekerheden geconstateerd dan in 2016. Daarnaast is het proces voor toekennen en beheersen van PGB's verbeterd in 2017. Hierbij is nadrukkelijk gekozen voor een balans in beheersing en het bereiken van de zorgdoelstellingen. Dit is een positieve ontwikkeling.

Wel blijven er onzekerheden met betrekking tot de prestatievering van de PGB's en van Jeugdzorg ZIN (voor het landelijk transitiearrangement en niet gecontracteerde zorg). Oorzaak hiervan is dat er bij de uitvoerende instanties SVB en gemeente 's-Hertogenbosch geen werkzaamheden verricht zijn ten aanzien van prestatievering, en het moeilijk is om hier als gemeente zelf voldoende zichtbare maatregelen voor te treffen.

Zie hiervoor ook de bevindingen in hoofdstuk 2. Wat een onzekerheid betekent wordt uitgelegd bij de bevindingen in hoofdstuk 2 hieronder.

### 4) Opzet en niveau van interne beheersing is van voldoende niveau

Wij zijn van mening dat de opzet van uw interne beheersing toereikend is voor de wijze waarop de gemeente op dit moment functioneert. Voor de aard en omvang van uw organisatie hebt u voldoende interne beheersingsmaatregelen in de lijn om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen.

### 5) De financiële positie van gemeente Uden is solide

Dit is de conclusie op basis van de het weerstandsvermogen (de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die zich binnen de gemeente kunnen manifesteren), de weerstandscapaciteit (de middelen waarover de gemeente beschikt of de begrote kosten te dekken), de totale risico's en de reservepositie.

### 6) De informatiewaarde van de jaarrekening is goed

De leesbaarheid van de jaarrekening is goed. De jaarrekening is voor een gemeente niet al te omvangrijk. In de jaarrekening is systematisch de koppeling gemaakt tussen de gerealiseerde doelstellingen en het coalitieakkoord 'Samen voor een vitaal Uden'. De programma's zijn daar ook direct aan ontleend. De paragrafen zien er prima uit, met name de paragraaf weerstandsvermogen is uitgebreid en informatief.

## Belangrijkste controlebevindingen (hoofdstuk 2) inclusief reactie van het college

De accountant heeft 3 fouten en 2 onzekerheden geconstateerd. Fouten tellen zwaarder dan onzekerheden.

Onderstaand schematisch de bevindingen:

Bevindingen	Fout	Onzekerheid
1) Onderhoudsvoorziening openbare verplichting te hoog	€ 118.500	
2) Overschrijding investeringskrediet	€ 95.000	
3) aanbesteding volgens inkoopkader	€ 78.000	
4) PGB bestedingen Jeugd en WMO		€ 117.000
5) Onzekerheid prestatielevering jeugdzorg ZIN		€ 897.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 291.500</b>	<b>€ 1.014.000</b>
<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>€ 1.148.000</i>	<i>€ 3.444.000</i>

Uit bovenstaande blijkt dat de gemeente Uden ruim binnen de goedkeuringstolerantie blijft wat betekent dat PWC een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Toelichting fouten inclusief reactie:

### 1) De onderhoudsvoorziening openbare verlichting is te hoog

In lijn met de nieuwe BBV dienen (vervangings)-investeringen met maatschappelijk nut (wegen, parken, openbare verlichting e.d.) per 1 januari 2017 te worden geactiveerd. In de voorziening openbare verlichting voldoen €118.500 niet aan de BBV-vereisten aangezien hier sprake is van vervangingswaarden, welke als reserve verantwoord dienen te worden.

#### **Reactie college**

Dit is een terechte opmerking. Bij de herijking 2018 onderdeel van de Bestuursrapportage 2018, zal deze post worden meegenomen en worden gecorrigeerd.

### 2) Overschrijding investeringskrediet

Er is een overschrijding op het investeringskrediet HOV deelproject A50 van per saldo € 95.000 welke niet is goedgekeurd door de Raad.

#### **Reactie college**

Deze overschrijding is ons bekend en is in de eerste afwijkingenrapportage 2018 opgenomen. Met het vaststellen van de afwijkingenrapportage door de Raad vindt accordering plaats.

### 3) Aanbesteding volgens inkoopkader

Voor één aanbesteding heeft de accountant niet kunnen vaststellen of de aanbesteding meervoudig onderhands heeft plaatsgevonden conform het inkoopkader, omdat de

documentatie van het offertetraject niet adequaat waren gearchiveerd en daardoor verloren zijn gegaan. Dit leidt tot een fout van €78.000.

#### ***Reactie college***

Deze aanbesteding is inderdaad niet goed vastgelegd. Dit betreft een incidenteel voorval. Met de afdeling zijn afspraken gemaakt om de vastlegging van de aanbesteding te verbeteren.

Toelichting onzekerheden inclusief reactie:

#### **4) PGB besteding Jeugd en WMO**

Voor alle cliënten die een persoonsgebonden budget (PGB) ontvangen worden door de gemeente beschikkingen verstrekt aan de cliënt. Conform landelijke afspraken verzorgt de Sociale Verzekeringsbank (SVB) het administratieve proces rondom de PGB-verstrekingen en legt daarover verantwoording af aan de gemeenten, waar overigens de prestatielevering geen onderdeel van uitmaakt. De gemeente Uden heeft flinke verbeteringen ingevoerd om de prestatielevering vast te stellen. Dit zijn structurele verbeteringen ten opzichte van vorig jaar. Op basis hiervan zijn alleen de onzekerheden vanuit de afgrenzing en foutevaluatie vanuit de SVB (€ 117.000) als onzekerheden meegenomen.

#### ***Reactie college***

Wij hebben het afgelopen jaar ingezet op de verbetering van het proces om de prestatielevering aan te tonen. Het verminderen van de onzekerheid hieromtrent is een bevestiging dat we als gemeente Uden goede stappen hebben gezet op het gebied van de interne beheersing.

#### **5) Onzekerheid prestatielevering ZIN**

In de financiële verantwoording zijn onder Jeugdzorg ZIN kosten opgenomen voor het landelijk transitiearrangement (LTA), niet gecontracteerde zorg en lokale bypasses van €897.000. Voor jeugdzorg werkt de gemeente Uden samen met de centrumgemeente 's-Hertogenbosch en steunen op de controleverklaring die de gemeente 's-Hertogenbosch heeft ontvangen bij haar jaarrekening. De accountant van de gemeente 's-Hertogenbosch heeft de prestatielevering niet getoetst waardoor dit automatisch ook tot een onzekerheid leidt bij de gemeente Uden.

#### ***Reactie college***

Zoals de accountant terecht opmerkt steunen wij als gemeente Uden op de controleverklaring die wordt verstrekt bij de jaarrekening van de gemeente 's-Hertogenbosch. Wij begrijpen daarom ook dat dit wordt aangemerkt als onzekerheid. Dit is inherent aan het systeem.

## **Communicatie**

N.v.t.

## **Vervolg**

In het audit comité van 21 juni a.s. heeft de Raad de mogelijkheid om nadere vragen te stellen over het verslag van bevindingen. De externe accountant zal hierbij aanwezig zijn.

## **Bijlagen**

1. Accountantsverslag 2017, uitgebracht door PWC (18.063958)

Uden, 29 mei 2018

Burgemeester en wethouders van Uden

de secretaris

de burgemeester

drs. D. van Deurzen

drs. H.A.G. Hellegers