

Kennisgeving aan de gemeenteraad

Documentnummer: 201396813

Zaaknummer: Z/19/048548

Portefeuillehouder(s): Th. Kampschreur
Ter agendering in Agendacommissie op

Voor vragen

Naam: Govert Schermers
Telefoon: 06-40031834
E-mail: g.schermers@1stroom.nl

Komt terug tot besluitvorming in de raad

Onderwerp: Stand van zaken jaarrekening 2018 1Stroom (Duiven/Westervoort)

Aanleiding voor deze kennisgeving

Bij het opstellen van de jaarstukken stuiten wij op een aantal risico's. Daar willen wij u via deze kennisgeving tijdig over informeren.

Relevant beleidskader

Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet
Paragraaf 7 van de Wet gemeenschappelijke regelingen

Inhoud van mededeling

Voorgeschiedenis

Op 1 januari 2018 ontstond de fusieorganisatie 1Stroom. Voor de financiële administratie verliep de start niet vlekkeloos. De organisaties van Duiven en Westervoort brachten achterstanden in hun administratie mee en op 1 januari voerden we een nieuw financieel pakket in waarvan we de inrichting nog niet volledig hadden afgerond.

Dat leidde er onder andere toe dat het betalen van facturen het eerste halfjaar van 2018 zeer moeizaam verliep. Om daar een eind aan te maken, hebben wij veel geld en energie besteed aan het vlottrekken van de facturenstroom zodat ondernemers op tijd hun geld zouden krijgen zonder last te ondervinden van onze administratieve problemen. Daar lag destijds onze prioriteit; de juiste administratieve verwerking van de betalingen had daardoor minder aandacht.

In augustus stelden wij vast dat er meer zaken niet goed liepen bij de twee financiële teams van 1Stroom. Daarom heeft de directie een extern adviseur gevraagd de problemen in kaart te brengen en te voorzien van een advies om de teams en de werkzaamheden 'robuust en toekomstbestendig' in te richten. Dat heeft inmiddels tot besluitvorming geleid.

Actuele situatie

De problemen die in 2018 bij financiën speelden, hebben een doorwerking naar het heden. Omdat we destijds de nadruk legden op het betalen van facturen, hebben we weliswaar de achterstand in betalingen weggewerkt, maar is achterstand ontstaan in de juiste

administratieve verwerking. Ook het juist en volledig inrichten van het financieel pakket raakte door de focus op de betalingen op de achtergrond.

Wij hebben gedurende enkele maanden in 2018 externe expertise ingehuurd om leiding te geven aan het wegwerken van de administratieve achterstanden die door de beschreven prioritering was ontstaan. In november 2018 kwam aan het licht dat het nog niet gelukt was alle achterstanden helemaal in te lopen. Wij hebben toen besloten alle maatregelen te nemen die we konden nemen om die achterstand alsnog weg te werken. Zo hebben we veel hulp extern ingehuurd, medewerkers uit andere teams ingeschakeld om bij te springen en is een strakke prioritering gehanteerd. Tijdens de bijeenkomst voor de raden op 14 februari jl. heeft de directie u hierover op hoofdlijnen geïnformeerd.

Risico

Ondanks dat we alle maatregelen hebben genomen die we kunnen nemen, lopen we in de aanloop naar de jaarrekening(en) een aantal risico's.

1Stroom maakt de jaarrekeningen voor 1Stroom, Duiven, Westervoort, SDL en MGR. De SDL en de MGR volgen min of meer hun eigen traject. Van de overige drie jaarrekeningen die we maken, is 1Stroom de eerste in de rij; de afzonderlijke gemeenten volgen daarop.

Door de hierboven beschreven situatie, hebben de werkzaamheden voor de jaarrekening van 1Stroom een achterstand van vier weken ten opzichte van de interne planning. Wij werken er hard aan om deze achterstand in te lopen voor we aan de jaarstukken van de beide gemeenten beginnen, maar er bestaat een reëel risico dat de jaarstukken van 1Stroom en van beide gemeenten niet afgerond zijn op de datum dat we ze aan uw raad zouden moeten sturen. De voorbereidingstijd voor de leden van de raad kan daardoor onder druk komen te staan.

Al onze inspanningen zijn erop gericht uw raad in de gelegenheid te stellen de jaarrekeningen vóór de wettelijk bepaalde data vast te stellen. Garanties kunnen we daar nog niet voor geven. Ons college heeft in november 2018 al een melding over de planning gedaan. Ons college betreurt derhalve des te meer dat wij een mogelijk nog weer verder in de tijd liggend uitstel moeten melden.

Accountant

Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening heeft de accountant een interim-controle uitgevoerd. De accountant heeft zijn bevindingen opgeschreven in de Managementletter. Daarin benoemt de accountant een aantal tekortkomingen in de (financiële) beheersing en wijst hij op risico's voor de controle van de jaarrekening 2018.

De opmerkingen van de accountant in de Managementletter geven aanleiding tot zorgen over het verkrijgen van een goedkeurende verklaring, met name op het gebied van rechtmatigheid. Vanwege de verwevenheid van de administraties van 1Stroom en Duiven is het mogelijk dat de controle van de jaarstukken onjuiste boekingen aan het licht brengt.

Over de constatering van de accountant en de maatregelen die de organisatie neemt om daaraan tegenmoet te komen, informeert ons college de Auditcommissie afzonderlijk. De stand van de uitvoering van de aanbevelingen die de accountant vorig jaar deed, treft u in de bijlage bij dit memo.

Conclusie

De organisatie van 1Stroom stelt alles in het werk om tijdig de jaarrekening aan te leveren. Desondanks is het niet uit te sluiten dat u de jaarrekening van 1Stroom en Duiven later ontvangt dan eerder gedacht, waardoor u minder tijd heeft om u voor te bereiden op behandeling in de raad. Wij kunnen op dit ogenblik nog niet garanderen dat we de wettelijke data halen.

De achterstand in het opstellen van de jaarrekening 1Stroom leidt tot een risico voor de goedkeurende verklaringen van de accountant. Om dat risico zo klein mogelijk te houden, nemen we alle maatregelen die we kunnen nemen.

Westervoort, 15 maart 2019.

Burgemeester en wethouders van Westervoort,

P.J.E. Breukers
secretaris

drs. A.J. van Hout
burgemeester

Bijlagen:

Registratienummer:
1. 201396813

Omschrijving:

Verdere informatie:

1. N.v.t.

**BIJLAGE 1: Uitgevoerde acties o.b.v. ‘Reactie op accountantsverslag;
raadsmemo’ d.d. 20 september 2018**

Actie raadsmemo 20 september 2018	Stand van zaken
Extra inzet en focus om achterstanden in te lopen.	Afgelopen jaar heeft de nadruk gelegen op externe betalingen om met name onze partners en leveranciers niet te dupeeren. Er is in het najaar van 2018 extra ingehuurd, enerzijds om de grote aantallen langdurige ziektegevallen te compenseren, anderzijds om achterstanden in te kunnen lopen.
Oppakken andere aspecten binnen de administratie, zoals afstemming tussenrekeningen en verwerking verkoopfacturen.	In januari 2019 is nog extra bijgeschakeld (voor zover mogelijk binnen een krappe beschikbaarheid van financials en afnemende meeropbrengst bij meer inzet van personeel) om het tempo van achterstanden wegwerken, te verhogen.
Overleg en afstemming met accountant inzake uit te voeren interne controles en werkzaamheden; dynamische uitvoering werkzaamheden (werkzaamheden in vroeger stadium uitvoeren).	Dit overleg heeft plaatsgevonden. Er zijn in het najaar van 2018 twee medewerkers ingehuurd om hiermee aan de slag te gaan, parallel aan het wervingstraject van een vaste medewerker AO/IC. Het voorbereidend werk is daarmee voor de accountant binnen de daartoe beschikbare tijdspanne verbeterd.
Bijeenkomsten voor medewerkers in de financiële functie om ontwikkelingen op wetgevingsgebied te delen.	In het najaar van 2018 zijn twee bijeenkomsten georganiseerd met betrekking tot de laatste ontwikkelingen wetgevingsgebied.
Bijeenkomsten om kennis van het financiële pakket te vergroten.	Met de komst van een (ingehuurde) applicatiebeheerder voor het financiële pakket, wordt veel gedaan om enerzijds de inrichting van het financiële pakket en financiële procedures te verbeteren, anderzijds kennis over te dragen via (individuele en collectieve) uitleg en handleidingen.
Traject toekomstbestendige en robuuste financiële functie.	Dit traject is in januari 2019 afgerond en heeft geresulteerd in een aantal aanbevelingen. De vervolgstappen liggen thans voor advies bij de Ondernemingsraad. Na advisering volgt een definitief besluit over vervolgstappen.