

Reactie accountantsverslag 2018

Inleiding

Stolwijk accountants heeft als onderdeel van de controle op de jaarstukken 2018 een accountantsverslag opgesteld. Hierin worden de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten beschreven die volgen uit de controle van de jaarstukken 2018.

Deze reactie gaat in op punten opgenomen in de samenvatting en kernpunten (onderdeel 1 van het accountantsverslag).

Algemeen

Wij kunnen ons vinden in de punten die zijn opgenomen in het accountantsverslag bij de jaarstukken 2018. Het grootste deel van de punten hebben wij gedurende 2018 al onderkend. Wij hebben daar ook al actie op ondernomen. Voorbeelden zijn het verbeteren van het proces rondom aanbesteding inhuur, waarbij we vanaf eind 2018 gebruik maken van het platform Werken in Gelderland. Hiermee waarborgen we de juistheid van de aanbesteding. Het uitgangspunt blijft om de inhuur zoveel mogelijk te beperken. Daarnaast hebben wij een onderzoek laten uitvoeren door BDO naar de WMO en jeugdhulp in het sociaal domein.

De overige punten zullen wij meenemen in onze P&C-cyclus en controleprogramma.

Samenvatting en kernpunten

In zijn algemeenheid heeft 2018 in het teken gestaan van de herindeling en samenvoeging van beide voorgaande gemeenten. Harmonisatie van presentatie en verwerking van financiële cijfers hebben aan de start van 2018 tijd gekost.

We willen de basis op orde hebben. We willen "in control" zijn. We zijn daarmee gestart in 2018. Wij zijn druk bezig om verschillende onderdelen van de beheersing te verbeteren. Dit zijn onderdelen die vanuit verschillende invalshoeken worden ingestoken en het is inderdaad belangrijk dat deze uiteindelijk samen komen. Belangrijkste ontwikkelingen vanuit het perspectief van de accountant zijn de financiële basis op orde en Zevenaar in Control. Het onderzoek van BDO in het sociaal domein valt eveneens onder deze categorie. Ook is de organisatie bezig met de implementatie van het planmatig werken, hiervan maakt procesmatig werken onderdeel uit.

Door sleutelfunctionarissen in de verschillende verbeteringstrajecten te positioneren houden wij de aansluiting en kunnen wij de voortgang integraal monitoren.

Processen en bevindingen

Europese aanbestedingsregels

Tijdens het herindelingsproces is ervoor gekozen om zo flexibel mogelijk te blijven ten aanzien van inrichting en personeel. Het nadeel hiervan was dat in de tussenliggende periode veel gebruik is gemaakt van inhuur. In het kader van continuïteit en kennisoverdracht zijn enkele ingehuurd medewerkers in 2018 langer werkzaam geweest, dan volgens de grenzen van het Europees aanbesteden is toegestaan. Vanuit dit gegeven is voor 2018 het risico op onrechtmatigheid bewust gelopen en dat ziet u terug bij de onderbouwing van het onderdeel in het accountantsverslag.

Sociaal domein

Bij de rechtmatigheid zijn door de accountant onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de uitgaven zorg in nature en PGB voor jeugd en WMO. De afgelopen jaren zijn deze onzekerheden eveneens geconstateerd, maar vielen deze binnen de tolerantie voor het oordeel. De geconstateerde onzekerheid hangt samen met bewuste keuzes in het kader van administratieve lasten en de uitvoering van de PGB's door de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De SVB verstrekt de PGB's op basis ingediende facturen, maar controleert zelf niet of de prestatie is geleverd. In het land worden verschillende methoden ontwikkeld om hier zicht op te krijgen. Ten aanzien van de zorg in natura is de keuze gemaakt om bij kleine contracten geen verklaring op te vragen. Dit hangt samen met de afweging van administratieve lasten. Daarnaast zijn enkele grote zorgpartijen (nog) niet in staat om tijdig of een juiste verklaring af te geven.

We nemen bovenstaande aandacht – en verbeterpunten mee in als aanvulling op het onderzoek van BDO.

Overige aandachtspunten

De activiteiten in het kader van de grondexploitatie zijn gedurende 2018 aanzienlijk toegenomen. De kwetsbaarheid in combinatie met deze toename hebben wij ook geconstateerd. Wij zullen hier actie op ondernemen. Overigens heeft de accountant geen onjuistheden of onzekerheden geconstateerd.

De voorgestelde verbeterpunten ten aanzien van de activa en subadministratie pakken wij in 2019 op.

In het accountantsrapport zijn naast voorgaande nog twee niet gecorrigeerde fouten opgenomen. Te hoge lasten voor de jeugdwet € 111.000 en te lage lasten RDL € 93.000. Dit heeft te maken met de late accountantscontrole.