

Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille C. van Velzen
Auteur Dhr. P.C. de Kruijf
Telefoon 3045 E-mail: pdekruif@haarlem.nl
CS/CC Reg.nr. 2009/74957
1 bijlage kopiëren
B & W-vergadering van 28 april 2009

Onderwerp

Reactie op aanbevelingen Ernst & Young bij de jaarrekening 2008

DOEL: Besluiten

In opdracht van de raad onderzoekt Ernst & Young ieder jaar de jaarrekening van de gemeente. De resultaten van het onderzoek worden in een rapport van bevindingen aan de raad gepresenteerd. De Rekenkamercommissie betreft dit verslag bij haar eigen onderzoek van de jaarrekening. In dat kader ontvangt de commissie ook de reactie van het college op het verslag van de accountant. De reactie van het college zal gelijktijdig met het accountantsrapport en het jaarverslag op 7 mei worden gepubliceerd.

B&W

1. Het college stelt de reactie op het rapport van bevindingen van Ernst & Young over de jaarrekening 2008 vast.
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties;
3. Het college zendt de reactie naar de Rekenkamercommissie ten behoeve van haar onderzoek van de jaarrekening 2008
4. Communicatieparagraaf: de reactie op het verslag van bevindingen wordt op 7 mei samen met het accountantsrapport en het jaarverslag gepubliceerd.

COLLEGE BESLUIT

Onderwerp: Reactie op aanbevelingen Ernst & Young bij de jaarrekening 2008

Inleiding

In opdracht van de raad onderzoekt Ernst & Young ieder jaar de jaarrekening van de gemeente. De resultaten van het onderzoek worden in een rapport van bevindingen aan de raad gepresenteerd.

De Rekenkamercommissie betreft dit verslag bij haar eigen onderzoek van de jaarrekening. In dat kader ontvangt de commissie ook de reactie van het college op het verslag van de accountant.

Besluitpunten college

1. Het college stelt de reactie op het rapport van bevindingen van Ernst & Young over de jaarrekening 2008 vast.
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties;
3. Het college zendt de reactie naar de Rekenkamercommissie ten behoeve van haar onderzoek van de jaarrekening 2008
4. Communicatieparagraaf: de reactie op het verslag van bevindingen wordt op 7 mei samen met het accountantsrapport en het jaarverslag gepubliceerd.

Beoogd resultaat

Het vaststellen van de reactie van het college en het vastleggen van afspraken over mogelijke verbeteringen voor het jaarrekeningtraject 2009.

Argumenten

Zie reactie college

Kanttekeningen

N.v.t.

Uitvoering

De uitvoering van de aanbevelingen zal worden betrokken bij de interim-controle 2009. Ernst & Young zal dan weer rapporteren over de voortgang van de uitvoering.

Daarnaast wordt op onderdelen gerapporteerd via het auditplan 2009 (de zogenaamde verbijzonderde interne controlewerkzaamheden).

Bijlagen

Reactie op aanbevelingen Ernst & Young bij de jaarrekening 2008

Het college van burgemeester en wethouders

Reactie op aanbevelingen Ernst & Young bij de jaarrekening 2008

Inleiding

Op 16 april is het concept-verslag van bevindingen van Ernst & Young naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2008 uitgebracht. In dit verslag wordt - zoals gebruikelijk - niet alleen stilgestaan bij de bevindingen van de accountant bij de controle, maar wordt ook een aantal aanbevelingen gedaan.

In de aanbiedingsbrief bij het verslag refereert de accountant aan de tussentijdse controle d.d. 16 oktober 2008. Daarin zijn de belangrijkste uitkomsten samengevat van de beoordeling van de accountant van de inrichting en het functioneren van de besturing en de beheersing van bedrijfsprocessen. Op basis daarvan zijn aanbevelingen gedaan.

Goedkeurende verklaring

Met instemming is kennis genomen van het feit dat de accountant, inmiddels al voor het zesde jaar op rij, een goedkeurende verklaring heeft afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening. Dat betekent dat de jaarrekening 2008 met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die de totaliteit van de voor de jaarrekening gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden. Voor de goedkeuringstolerantie hanteert Haarlem, als een van de weinige gemeenten¹ een kritische grens 0,5% van de totale lasten (€ 2,5 mln) en voor de onzekerheden 3% van het balanstotaal (€ 15,0 mln).

Belangrijkste algemene bevindingen uit het accountantsrapport

- Er is sprake van een toename van de reservepositie ten opzichte van voorgaande jaren met € 6,9 mln. De financiële positie van de gemeente wordt als voldoende gekenschetst; zij het dat de solvabiliteitspositie (de verhouding eigen vermogen gedeeld door balanstotaal) in Haarlem behoorlijk achterblijft bij het gemiddelde van de grote gemeenten.
- Ten aanzien van de bevindingen die voortvloeiden uit de tussentijdse controle over 2008 is het volgende geconstateerd. De organisatie heeft de aanvullende te verrichten werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2008 over het algemeen op een goede manier opgepakt en uitgewerkt.
- De gemeente ligt op schema voor wat betreft de verdere ontwikkeling en verbetering van de bedrijfsvoering. Specifiek wordt nog aandacht gevraagd voor het verbeteren van de procedures voor projectbeheer-en control, kredietbeheer en tussentijdse afsluitprocedures.

Met instemming is kennis genomen van de bovengenoemde positieve bevindingen van de accountant. Dat betekent o.m. dat de inspanningen gericht op de prestatiegerichte sturing tot de gewenste resultaten hebben geleid. Dit neemt niet weg dat nog een verdere ontwikkeling en verbetering van de bedrijfsvoering wordt nagestreefd. Daartoe wordt dit jaar o.m. de visie op planning en control geactualiseerd. Voorts zal stuurinformatie over de bedrijfsvoering door nieuwe en toegankelijke ICT-toepassingen beschikbaar komen. Daarnaast zullen dit jaar de procedures rondom projectbeheer en – control worden aangescherpt en zullen de voorwaarden worden geschapen om tussentijds (maandelijks of per kwartaal) een periode af te sluiten, waardoor gerealiseerde resultaten beter kunnen worden verantwoord en geanalyseerd. Dit draagt bij aan de verbetering van de realiteitsgehalte van de resultaatprognose.

Paragraafsgewijze opmerkingen

In het verslag van bevindingen wordt naast de bestuurlijke samenvatting (par. 1) verder ingegaan op de controleaanpak (par. 2) de analyse van het resultaat 2008 en de ontwikkeling van de financiële positie per jaareinde 2008(par. 3) de bevindingen in het kader van de controle (par. 4), de bevindingen in het kader van de bedrijfsvoering (par. 5), informatie uit hoofde van de functie als controlerend accountant (par. 6) en de actuele ontwikkelingen (par.7).

¹) De meeste gemeenten hanteren de richtlijn voor goedkeuringstolerantie van 1%.

Analoog aan deze indeling gaan wij nader in op de bevindingen en aanbevelingen van de accountant in de betreffende paragrafen.

Bestuurlijke samenvatting (par 1)

In de samenvatting geeft de accountant niet alleen zijn bevindingen weer over de financiële positie en de informatiewaarde, maar wordt ook aandacht besteed aan de bedrijfsvoering.

Bij het opleveren van een jaarverslag resteren uiteindelijk vaak enige controleverschillen, die niet meer gecorrigeerd worden. Dit is toegestaan voorzover deze verschillen, zowel individueel als gezamenlijk, niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Voorts dienen de nog resterende verschillen onder de goedkeuringstoleranties van 0,5% voor de fouten en 3% voor de onzekerheden te blijven. gebleven. Dit geldt voor de geconstateerde controleverschillen.

Het resultaat over 2008 bedraagt € 6.8 mln. na bestemming, € 5.1 miljoen meer dan de raming na wijziging. Ook de reserve positie is met € 6,9 miljoen toegenomen tot € 78,2 miljoen.

Wij onderkennen dat er sprake is van een verbetering van de financiële positie van onze gemeente. Dat is ook een van de doelstellingen uit het coalitieakkoord. Dat laat onverlet dat er nog een weg te gaan is en dat vanwege de gevolgen van de financieel crisis een steviger financieel positie vereist is. Wij wijzen in dat kader ook op de constatering van de accountant ten aanzien van de solvabiliteitspositie. Deze positie gemeten aan de verhouding eigen vermogen gedeeld door balanstotaal in % bedraagt in Haarlem circa 12,8 % (2007 8%). Haarlem heeft hiermee in vergelijking met andere gemeenten in Nederland (33%) een lage solvabiliteit. Dat betekent dat Haarlem ten opzichte van andere gemeenten met meer vreemd vermogen is gefinancierd en hierdoor hogere rentelasten heeft.

Voor de financiële positie is voorts van belang hoe de reserves en voorzieningen zich verhouden tot de risico's die de gemeente loopt. De accountant constateert dat de gemeente een risico inventarisatie heeft opgesteld, waarbij de risico's systematisch in beeld zijn gebracht en beoordeeld. Op basis van dat risicoprofiel is een weerstandsvermogen benodigd van € 16,7 miljoen. De accountant beoordeelt op basis van die uitkomsten de financieel positie als voldoende.

Met betrekking tot de informatiewaarde van de jaarstukken wordt geconstateerd dat de jaarrekening een goed inzicht geeft in het gerealiseerde resultaat. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de over-en onderschrijdingen.

Op basis van de tussentijdse controle heeft de accountant aanbevelingen opgesteld gericht op de bedrijfsvoering. Deze zijn op 12 november nader toegelicht in de audit-commissie. Geconstateerd is dat door de organisatie de aanvullend ter verrichten werkzaamheden ten behoeve van de controle van de jaarrekening over het algemeen op een goede manier zijn opgepakt en uitgewerkt. De gemeente ligt op schema voor wat betreft de verdere ontwikkeling en verbetering van de bedrijfsvoering.

Wij onderschrijven deze constatering van de accountant. In de jaarrekening 2008 is als onderdeel van de paragraaf bedrijfsvoering een overzicht gegeven van de voortgang van de verbetermaatregelen en het resultaat per ultimo 2008. Dit sluit aan op de hiervoor geconstateerde ontwikkelingen.

Ten aanzien van de door de auditcommissie meegegeven aandachtspunten voor de controle is aangegeven dat het aandachtspunt projectbeheersing en -control wordt opgepakt en dat wordt gewerkt aan een dienstverleningsovereenkomst met SBH en een aanscherping van de interne procedures v.w.b. parkeergelden.

Met betrekking tot de prijzen van de grondexploitatie is geconstateerd dat de verkoopprijzen in alle gevallen zijn geautoriseerd door het college. Voor één van de vijf gevallen is de verkoopprijs echter niet conform de nota grondprijzen tot stand gekomen.

Het betrof hier de verkoop van het onderwijspand Noormannenstraat. Uit het meerjarenonderhoudsplan van de gemeente bleek dat op korte termijn € 700.000 aan onderhoud nodig zou zijn. Deze kosten hebben wij betrokken bij de verkoop. Het gebouw krijgt ook een sociale functie.

Overigens is op bestaande gebouwen de nota grondprijzen niet van toepassing

De subsidieverstrekking aan DOCK heeft plaatsgevonden op basis van voldoende tussentijdse informatie die aan de gemeente is verstrekt. Daarnaast is geconstateerd dat het subsidieproces vanuit de gemeente adequaat heeft plaatsgevonden.

Controle aanpak (par 2)

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2008 is vastgelegd in het normenkader financiële rechtvaardigheid dat door de raad is vastgesteld.

Speciale aandacht is, op verzoek van de auditcommissie, door de accountant besteed aan projectcontrol en –kredietbeheer, de controle op de volledigheid van de parkeergelden, staatssteun/grondprijzen en de subsidieverstrekking aan DOCK. De bevindingen op dat punt zijn in de paragraaf hiervoor al aan de orde gesteld .

Analyse resultaat en ontwikkeling financiële positie ultimo 2008 (par 3)

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 6,8 miljoen voordelig. Voor een analyse van de belangrijkste afwijkingen wordt verwezen naar de toelichting in het jaarverslag bij de desbetreffende programma's. De accountant constateert dat de afwijkingen tussen de rekening en begroting deels van technische aard is en de toepassing van de verslaggevingsregels betreft. Daarnaast wordt geadviseerd het begrotingsbeheer verder te verbeteren. De richtlijnen zijn vastgelegd en duidelijk, maar met name de wijze waarop hiermee wordt omgegaan kan worden verbeterd.

Wij onderkennen de conclusies en zijn dit jaar al gestart met het geven van trainingen en cursussen o.m. inzake het toepassen van de verslaggevingregels. Ook de accountant heeft trainingen verzorgd. In de tweede helft van dit jaar zijn verdere opleidingen gepland. Ook door het toepassen van interne controles en van verbijzonderde interne controles zal worden getoetst of de verslaggevingvoorschriften beter worden nageleefd.

De gemeente heeft in 2008 een risico inventarisatie opgesteld, waarbij de risico's systematisch in beeld zijn gebracht en beoordeeld met een maximale omvang van € 56,1 miljoen. Op basis van kans en impact is daarvoor een weerstandsvermogen nodig van € 16,7 miljoen. De algemene reserve bedraagt per 31 december 2008 € 28 miljoen. Rekening houdend met een bedrag van € 10 miljoen dat is geormerkt voor een parkeergarage op de nieuwe gracht, bedraagt het vrij inzetbare deel € 18 miljoen. De ratio weerstandsvermogen bedraagt 1,08 (beschikbare weerstandscapaciteit van € 18 miljoen/ benodigde weerstandscapaciteit van € 16,7 miljoen). De gemeente streeft een ratio na van tussen de 1,0 en 1,4.

Voorts wordt hier ingegaan op het solvabiliteitspercentage. In de bestuurlijke samenvatting (par 1) is dit al nader toegelicht, waardoor hier kan worden volstaan met een verwijzing daarnaar.

Bevindingen in het kader van de controle van de jaarrekening (par. 4)

Over de *totstandkoming* van de jaarrekening is de accountant van mening dat procesmatig de totstandkoming van de jaarrekening goed in gang is gezet en een adequate bewaking en sturing heeft plaatsgevonden. Ten aanzien van de opgeleverde informatie wordt geconstateerd dat dit niet geheel conform het accounting manual zijn aangeleverd, waardoor veel aanvullende informatie achteraf nog moest worden opgevraagd. Geadviseerd wordt taken en verantwoordelijkheden nog beter te beleggen en voorafgaand aan de controle de interne afsluitende controlewerkzaamheden al uitgevoerd te hebben. Ook de verantwoording over subsidies conform de SISA-regeling is geen projectmatige activiteit met een controle achteraf.. Het beheer en de verantwoording over subsidiestromen behoort onderdeel te zijn van de reguliere bedrijfsvoering en de interne controle. Het is geen eenmalige activiteit. Deze aanbevelingen zullen wij verwerken in de opzet van het jaarrekeningtraject 2009.

Over de *informatiewaarde* van de jaarrekening merkt de accountant op dat de opzet verder verbeterd is ten opzichte van vorig jaar er een forse verbetering is gerealiseerd. Over het algemeen verschaffen de jaarstukken een goed beeld van het financieel reilen en zeilen van de gemeente.

Voor de *aandachtspunten van de auditcommissie* verwijzen wij naar hetgeen is opgenomen onder de bestuurlijke samenvatting.

In het kader van het *getrouwheidsonderzoek* adviseert de accountant het volgende:

- De waardering van de niet in exploitatie genomen bouwgronden in 2009 nader te laten analyseren en waar nodig de verantwoordingen van de boekwaarde te herzien
- Duidelijke spelregels op te zetten ten aanzien van de mogelijkheid tot renteactivering en toe te zien op naleving daarvan

Ten aanzien van de beide aanbeveling zullen wij de analyse ter hand genomen.

- Om nadere informatie te verzoeken ter onderbouwing van een als vordering op het Afval Energiebedrijf (AEB) opgenomen post van € 550.000. Een zelfde bedrag was ultimo 2007 opgenomen.

Wij tekenen hierbij aan dat de onderbouwing van deze post, pas kan worden gegeven als de jaarrekening van het AEB is vastgesteld. Dat gebeurt pas na de zomer. Het is daarom niet mogelijk om aan de accountant te laten zien welk bedrag aan gemeenten wordt teruggegeven. Overigens was er voor de jaarrekening 2006 en 2007 dezelfde onzekerheid omtrent deze post.

- De accountant heeft geconstateerd dat een aantal voorzieningen het karakter hebben van bestemmingsreserves (genoemd worden voorziening achterstallig onderhoud archief, organisatiefricties, baggeren en armoedebeleid).

Wij toetsen van geval tot geval kritisch of wordt voldaan aan de uitgangspunten van de verslaggevingregels. Er is echter sprake van verplichtingen en verliezen, waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs zijn in te schatten. Dit geeft ruimte voor interpretatie. De genoemde voorzieningen zijn naar onze mening gebaseerd op inschattingen van kosten die uit eerder aangegane verplichtingen voortvloeien, maar waarvan de omvang onzeker is.

- Ten aanzien van de Voorziening reorganisatie wordt geadviseerd de aanwending zichtbaar te presenteren.

Voor deze kosten is een afzonderlijke kostenplaats gemaakt. De salarislasten van de boventalligen worden hier verantwoord en daarmee wordt voldaan aan de aanbeveling.

- Bij de voorziening grafleges wordt geadviseerd de voorziening aan te vullen tot het gewenste bedrag van € 1,2 miljoen.

Conform de nota reserves en voorzieningen is besloten via een vaste systematiek jaarlijks € 93.000 te storten totdat het beoogde saldo is bereikt. Dit is ook in de meerjarenraming verwerkt.

- Met betrekking tot de overlopende passiva is voor een bedrag van € 26,3 miljoen als nog te betalen exploitatielasten opgenomen. Deze zijn niet allemaal adequaat onderbouwd. Geadviseerd wordt deze post op te schonen en de procedures verder aan te scherpen. Van een vijftal posten (cultuurpodia, verkoopopbrengsten Roemer Visscherplein, onderhoud 2006-2008 Zuid-Tangent, Patronaat en verbouwingskosten schouwburg) met een bedrag van € 1,8 miljoen bestaat onzekerheid omtrent de daadwerkelijke verplichting.

Dit jaar, 2009, zal stringenter met verplichtingen gewerkt gaan worden. Bij het aangaan en registreren van een verplichting zal tevens aangegeven dienen te worden wanneer de prestatie wordt geleverd. Wij zullen de procedures voor overlopende passiva verder aanscherpen en ook te betrekken bij de interne controle en de verbijzonderde interne controle. Met betrekking tot de vijf genoemde posten waarvan de verplichting onzeker is, worden er 4 dit jaar afgewikkeld. Als dit jaar nog geen factuur ontvangen wordt voor het onderhoud aan de Zuid-Tangent, zullen wij ons nader beraden hoe hier mee om te gaan.

- Door het kostenplaatsresultaat van € 1,2 miljoen zijn niet alle lasten volledig doorbelast naar de programma's

Het kostenplaatsresultaat hebben wij bewust op deze wijze tot uitdrukking gebracht, om op eenduidige en transparante wijze, zonder versnippering over allerlei andere kostenplaatsen, de hogere lasten van met name middelen en services te verantwoorden en toe te lichten. Dit sluit aan op de aanbeveling die E&Y in het laatste hoofdstuk van hun rapportage daarover doet.

- De afschrijvingssystematiek op investeringen te heroverwegen en af te stemmen op de in te schatten verwachte toekomstige gebruiksduur. In dat kader wordt een afschrijvingsperiode van 60 jaar te lang bevonden.

Deze aanbeveling nemen wij over. Hiervoor stellen wij aan de raad voor een gedeelte van het rekeningresultaat hiervoor te bestemmen, waardoor een eerste tranche van versnelde afschrijving kan worden uitgevoerd.

- Ten aanzien van de parkeeropbrengsten wordt geadviseerd een dienstverleningsovereenkomst met SBH overeen te komen, de AO/IC-beschrijvingen terzake te actualiseren en een koppeling te maken van de subadministratie parkeren met de financieel administratie parkeerboetes.

De beide eerste aanbevelingen zullen wij in 2009 uitvoeren en wij zullen nader onderzoeken wat de mogelijkheden zijn van het koppelen van de subadministraties parkeren met de financieel administratie.

- Belastingopbrengsten; Informatie voorziening Cocensus. Geadviseerd wordt de onderlinge afstemming en communicatie te verbeteren tussen de gemeente en Cocensus en meer te richten op het daadkrachtig oplossen van knelpunten.

Wij hebben inmiddels al een traject ingezet om de onderlinge communicatie en afstemming te verbeteren. Daarbij dient wel te worden aangetekend dat na vorming van Cocensus in 2007 primair de energie gericht was op het inrichten van de nieuwe organisatie en het tijdig kunnen verzenden van aanslagen. Nu deze bedrijfsvoering op dit punt is ingericht, ontstaat er ook ruimte om met name Cocensus als gemeenschappelijke regeling, waarbij binnenkort zich binnenkort meer gemeenten aansluiten, verder te ontwikkelen. De gemeente kan zijn rol als opdrachtgever dan ook beter en zuiverder invullen.

In het kader van het rechtmatigheidonderzoek maakt de accountant er melding van dat het normenkader intern is vertaald in een toetsingskader, waarna voor de geïdentificeerde risico's de getroffen beheersmaatregelen in kaart zijn gebracht. De werking van deze maatregelen is met voldoende diepgang getoetst en in een duidelijke audit-trail vastgelegd. Voorts wordt de organisatie gecompimenteerd voor de aanvullende en verbijzonderde controlewerkzaamheden. De accountant constateert dat wij rechtmatigheid hoog in het vaandel hebben staan. Het auditplan 2009 is afgerond en is mede gebaseerd op de aanbevelingen van de managementletter 2008.

Tenslotte maakt de accountant nog enige specifieke opmerkingen in het kader van de rechtmatigheid:

- Subsidieverstreking en interne controle op naleving subsidievoorwaarden. Geadviseerd wordt de instellingen er op te wijzen dat het accountantsonderzoek zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid moet omvatten.

Wij zullen dit nogmaals en uitdrukkelijk onder de aandacht van de gesubsidieerde instellingen brengen.

- In het kader van de Wet Werk en Bijstand worden er een drietal opmerkingen geplaatst:
 - Ten aanzien van het WWB-inkomensdeel wordt geconstateerd dat er gedeeltelijk sprake is van onrechtmatige verstrekking door onjuist verrekenen van inkomsten en het niet toepassen van een toeslag verlaging
 - WWB werkdeel ID banen. Van een deel van de verstrekte subsidies is niet vastgesteld of deze rechtmatig zijn verstrekt
 - Afrekening ID Banen 2008. Baten en lasten zijn voor een te hoog bedrag verantwoord.

Met betrekking tot het inkomensdeel merken wij op dat de bevindingen zijn naar voren gekomen uit de single audit door SZW. Hierop zijn verbeteracties ingezet en het beheersinstrumenten is al aangepast.

Ten aanzien van het WWB werkdeel ID banen merken wij op dat in de zogenaamde Sisa een kolom "omvang van het in 2008 uitgegeven bedrag waarvan de rechtmatigheid nog niet kan worden vastgesteld" is opgenomen. Conform eerdere afspraken wordt het bedrag dat in deze kolom staat vermeld in het daaropvolgende jaar in de rechtmatigheidcontrole van de accountant meegenomen. Dit wordt veroorzaakt doordat de subsidie-ontvanger de benodigde informatie niet tijdig heeft aangeleverd.

De afrekening van de ID banen 2008 wordt in 2009 afgewikkeld met inbegrip van het teveel bevoorschotte bedrag.

- Met betrekking tot de WMO worden nog de volgende aandachtspunten gegeven:
 - WMO huishoudelijke zorg: Vanuit de verbijzonderde interne controle is gebleken dat voor een bedrag van € 850.000 de getrouwheid en de rechtmatigheid niet is vast te stellen.
 - WMO huurvoorzieningen: Voor een bedrag van € 166.000 aan verstrekte huurvoorzieningen is niet vast te stellen of deze getrouw en rechtmatig zijn verdeeld.
 - WMO persoonsgebondenbudget: Procedures aanscherpen m.b.t. ontvangen onderliggende bescheiden om rechtmatige bestedingen te kunnen toetsen.

De administratieve uitvoering van de Wmo kende ook in 2008 problemen door het niet nakomen van de administratieve verplichtingen door de zorgaanbieders. Gedurende het jaar 2008 bestond dan ook grote onzekerheid, of bij de jaarrekening 2008 de rechtmatigheid van de uitgaven kon worden vastgesteld. Bij de besluitvorming over het financiële normenkader 2008 is de daarom aan de gemeenteraad verzocht om (net als in 2007) nogmaals een aantal artikelen uit de Verordening maatschappelijke ondersteuning buiten werking te stellen. Dit verzoek is niet gehonoreerd. Eind 2008 is de aanlevering van gedetailleerde factuurinformatie door de zorgaanbieders sterk verbeterd. Het is gelukt om in samenspraak met de zorgaanbieders 87,5 % van de gefactureerde bedragen als volledig rechtmatig te beoordelen.

Voor het restant (= € 850.000) is vastgesteld dat aanvullende informatie van de zorgaanbieders nodig is om een definitief oordeel over de rechtmatigheid te kunnen geven.

Onze inspanningen zijn ook gericht op het in samenspraak met de zorgaanbieders verder afronden van het onderzoek om de onzekerheid te verkleinen. Daarnaast zullen onze inspanningen zich richten op het voortzetten van de geautomatiseerde factuurcontrole en het inrichten van verbijzonderde interne controle maatregelen.

Met betrekking tot de huurvoorzieningen is op basis van de verbijzonderde interne controle gebleken dat er geen sprake is van onzekerheid over de rechtmatige toekenning van hulpmiddelen. De onzekerheid heeft betrekking op de hoogte van de gefactureerde bedragen.

Voor de Wmo hulpmiddelen is voor 6% van het gefactureerde bedrag vastgesteld dat aanvullende informatie van de leverancier nodig is om een definitief oordeel te geven over de rechtmatigheid. Onze inspanning is erop gericht om samen met onze leverancier van hulpmiddelen deze onzekerheid verder te verkleinen. Daarnaast zullen onze inspanningen zich richten op het voortzetten van de geautomatiseerde factuurcontrole en het inrichten van verbijzonderde interne controle maatregelen

Met betrekking tot het persoonsgebonden budget kan worden opgemerkt dat thans is een nieuwe verordening, Besluit en beleidsregels in het kader van de Wmo in wordt voorbereid. De geconstateerde verbeterpunten zullen hierin worden meegenomen en aan de Raad worden voorgelegd.

- Met betrekking tot het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O) wordt geadviseerd een periodieke toets te integreren in de jaarlijkse toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen.

De door E&Y bedoelde gemeentebrede kaderstelling ontbreekt nog maar is wel in de werkplanning 2009 opgenomen. Aan het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik binnen de eigen organisatie is overigens veel aandacht besteed bij de opzet en inrichting van de nieuwe organisatie, die sedert 1 januari 2008 operationeel is. Dit komt onder meer tot uitdrukking in aangebrachte functiescheidingen en het vastleggen van de belangrijkste procedures in AO's.

Daarnaast vindt bij een aantal bedrijfsonderdelen al interne controle plaats op misbruik en oneigenlijk gebruik al dan niet ingevolge wettelijk voorschrift.

Het advies van de accountant om deze controle planmatig voor bedrijfsonderdelen te integreren in de periodieke interne controle wordt in die zin overgenomen dat er naar wordt gestreefd dit met ingang van 2010 te realiseren.

Op de aanbevelingen inzake de naleving van de verslaggevingregels zijn wij al nader ingegaan in de paragrafen 3 en 4, waarnaar wij verwijzen.

- Tenslotte geeft de accountant nog aanbevelingen omtrent verbeteringen van het subsidiebeheer:
 - Interne controle op de naleving subsidievoorwaarden (SiSa)
Geadviseerd wordt de verantwoording te integreren in de verbijzonderde interne Controlewerkzaamheden, een adequate risico-analyse per regeling te treffen interne Beheersmaatregelen te bevorderen;
 - Verantwoording GSBIII
Geadviseerd wordt zo spoedig mogelijk inzicht verkrijgen in realisatie van de indicatoren Met de daarbij behorende geleverde prestaties en uitputting van middelen; ook wordt voorgesteld een voorlopige afrekeningen in 2009 opstellen

Ter voorbereiding van de Sisa-werkzaamheden 2009 zijn wij inmiddels gestart met het integreren van deze werkzaamheden in de bestaande interne controle-processen. De aanbevelingen m.b.t. de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden worden meegenomen in het VIC plan 2009.

De adviezen inzake de verantwoording van het GSBIII nemen wij over en de eerste stappen m.b.t. het verkrijgen van inzicht in realisatie van de indicatoren zijn reeds gezet.

Bevindingen in het kader van de bedrijfsvoering (par. 5)

De accountant constateert dat de organisatiewijziging binnen een jaar al goede resultaten oplevert. Dit neemt niet weg dat met name de herinrichting van primaire en ondersteunende bedrijfsprocessen, de komende tijd nog de nodige aandacht van ons zullen vragen. Vanuit de bedrijfsvoering zullen wij alert dienen te zijn op de borging van een effectieve administratie. In voorgaande paragrafen hebben wij al aangegeven dat door middel van training en interne controle de borging willen bevorderen.

Voorts wordt in overweging gegeven de toerekeningsystematiek van de apparaatskosten verder te vereenvoudigen en in overleg met de concerncontroller nader uit te werken. Wij nemen de aanbeveling over, maar willen ons op dit moment nog niet vastleggen op welke wijze een vereenvoudiging kan

worden gerealiseerd. Een vereenvoudiging mag niet ten koste gaan van de beschikbaarheid van nodige informatie voor de bepaling van kostendekkendheid van producten.

Informatie uit hoofde van onze functie als controlerend accountant (par. 6)

Wij hebben met instemming gelezen dat de onderwerpen die hierbij aan de orde zijn gekomen er geen genoemd zijn waarbij opmerkingen zijn geplaatst, die belemmerend zouden kunnen zijn om de controlerende rol volledig te kunnen uitvoeren.

Actuele ontwikkelingen (par. 7)

De accountant adviseert om tijdig beleid te ontwikkelen ten aanzien van de nieuwe ontwikkelingen die in 2009 op de gemeente afkomen zoals; de economische crisis en de Wet Participatiebudget.

De mogelijke gevolgen van de economische crisis, zoals opgenomen in deze paragraaf, hebben wij verwerkt in de kadernota 2009 die inmiddels in concept gereed is.

Wij zullen de aanbevelingen van de accountant met betrekking tot het participatiebudget betrekken bij de uitvoering van het beleid.

++++++