

Aan de gemeenteraad

Datum	Onderwerp
23 juni 2020	Reactie verslag commissie op de jaarrekening 2019

Geachte raadsleden,

Dinsdag 16 juni jl. hebben wij van de commissie op de jaarrekening hun verslag ontvangen bij de Jaarstukken 2019. Tijdens de collegevergadering van 18 juni jl. heeft de commissie dit verslag nader toegelicht en hebben wij onze eerste reactie gegeven op dit verslag. Graag reageren wij ook schriftelijk, zodat u onze reactie kunt meenemen bij de behandeling van de Jaarstukken 2019 in de raadsvergadering van 24 juni 2020.

Basis op orde

Zoals u weet werken wij er binnen de organisatie aan om onze basis beter op orde te krijgen. Dat kost tijd, maar we zetten stappen vooruit. In de bedrijfsvoering is inmiddels een aantal belangrijke stappen gezet om de basis op orde te brengen. Effect van deze stappen zijn niet altijd direct zichtbaar. Er wordt actief gestuurd op het verbeteren van processen. Om een versnelling in de procesoptimalisatie aan te brengen start in de 2e helft van 2020 een project om de processen in de gehele organisatie te optimaliseren. Het gaat daarbij niet alleen om het ontwerpen van procesverbeteringen maar ook om het effectief implementeren ervan.

Technische vragen van de commissie

De commissie geeft aan dat er geen duidelijke procedure is over het stellen van vragen over deel I. De huidige situatie is dat de rekeningcommissie de concept jaarstukken gelijk met de accountant ontvangt. Hierdoor kan de rekeningcommissie aan de slag met de financiële gedeelte van de jaarstukken. De jaarstukken worden nog niet naar alle raadsleden gestuurd omdat deze formeel nog niet zijn vastgesteld door het college. Hiermee wordt gewacht op de uitkomst van de controle van de accountant. Het is mogelijk dat de jaarstukken nog worden aangepast naar aanleiding van de bevindingen van de accountant. Daarna worden ze aangeboden aan de raad ter vaststelling. Wij zullen op korte termijn met de rekeningcommissie overleggen wat een goede werkwijze is.

Uw brief van
18 juni 2020

Verzenddatum van deze brief

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Behandeld door

R. van Lit

(026) 33 48 582

r.van.lit@renkum.nl

Bijlagen

Controle op zorguitgaven

De commissie vraagt waarom de aanvullende controles over de onzekerheid in de PGB's ten aanzien van prestatielevering controle achterwege zijn gebleven.

We hebben andere prioriteiten gesteld bij de inzet van personeel omdat we te maken hadden met het vertrek van de medewerker waarbij de controle belegd was. Er is voorrang gegeven aan de invoering van het programma zorglokaal, waarvoor al een implementatieproces was gestart en die ons moet gaan voorzien van betere sturingsinformatie voor het sociaal domein.

Daarnaast vraagt de commissie welke afwegingen zijn gemaakt bij het besluit slechts een beperkte controle uit te voeren op rechtmatigheid van de zorguitgaven. Bij een herindicatie wordt de cliënt bevraagd op de ervaringen met de geleverde zorg. Daarnaast wordt jaarlijks een cliëntentevredenheidsenquête uitgevoerd binnen de wmo. Dat wordt naar het oordeel van de accountant onvoldoende zichtbaar vastgelegd om de prestatielevering te kunnen bewijzen. Gezien andere prioriteiten op personele inzet is over 2019 geen extra controle uitgevoerd.

De commissie verzoekt het college op korte termijn acties te ondernemen om de controle op de zorguitgaven te optimaliseren. De werkzaamheden die wij uitvoeren om vast te stellen dat de betaalde zorg ook daadwerkelijk is geleverd, zijn voor de accountant onvoldoende duidelijk vastgelegd. Wij scherpen onze werkwijze op dit gebied aan, zodat wij niet afhankelijk zijn van de productieverklaringen van aanbieders. In lijn met de landelijke ontwikkelingen willen wij vooral leunen op onze eigen administratie en niet op die van de aanbieders.

Controleverklaring

Naar aanleiding van geconstateerde onzekerheden met betrekking tot de levering van zorg, geeft de accountant een 'verklaring met beperking' af. Met de hiervoor genoemde maatregelen werken wij voor 2020 aan een goedkeurende verklaring.

Naleving Europese aanbestedingsregels

Een van de onderdelen van basis op orde is te komen tot een verbetering van het proces rond inkoop en aanbesteding. Hierbij zijn in 2019 grote stappen gezet om dit te verbeteren. Het is wel zo dat deze stappen niet de al gemaakte fouten kon oplossen. Het overgrote deel van de geconstateerde fouten zijn fouten die nog doorliepen vanuit 2018 of waar de inkoop al had plaatsgevonden voor de jaarrekeningcontrole 2018.

In onze reactie op het verslag van de jaarrekening 2018 d.d. 24 september 2019 hebben wij aangegeven dat het inkoopproces en instrumentarium in de basis stond. Dat vervolgens ingezet zou worden op extra trainingen voor budgethouders en er in de 1^e helft van 2020 een lijncontrole uitgevoerd zou worden om vast te stellen of de processen ook werken. De eerste trainingen zijn gehouden, de lijncontrole heeft nog niet plaats kunnen vinden vanwege de Corona-crisis en wordt na de zomer uitgevoerd. Op basis van de uitkomsten van deze controle wordt bezien of extra maatregelen nodig zijn. Wij gaan er vooralsnog van uit dat de verbetering van het proces voor 2020 tot het gewenste resultaat zal leiden en dat de kans op fouten zeer klein zal zijn.

Financiële positie

Zoals u in het verslag hebt aangegeven hebben wij het voorstel gedaan een onderzoek uit te voeren naar de gewenste minimumwaarde van de vrije algemene reserve bij het actualiseren van de financiële verordening. Wij zullen ons houden aan het voorstel.

Onderwerp

Reactie verslag commissie op de jaarrekening 2019

Datum

23 juni 2020

Ons kenmerk

Pagina

2 van 3

Wij zullen de rekeningcommissie betrekken bij de actualisatie van de financiële verordening. Op deze wijze wordt u op de hoogte gehouden van de uitkomst van het onderzoek en hoe dit wordt vertaald in de verordening.

Resultaatbepaling

In de jaarstukken geven wij een analyse van de afwijkingen die zijn ontstaan tussen de prognose in de najaarsnota en de definitieve uitkomsten van de jaarstukken. Wij begrijpen dat de periode tussen de najaarsnota en de jaarstukken lang is. Wij zien echter ook dat tijdens het proces van het opstellen van de jaarstukken nog grote schommelingen optreden in het saldo. Wanneer wij na het opstellen van de najaarsnota grote afwijkingen constateren, brengen wij de raad daarvan op de hoogte. In het overleg met de Rekeningencommissie is afgesproken ook te onderzoeken of er good practises zijn bij andere gemeenten.

Wij danken de commissie op de jaarrekening voor hun werkzaamheden rondom de controle en hun opbouwende werkwijze daarbij.

Met vriendelijke groet,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN RENKUM

de secretaris,

de burgemeester,

M.G.M. (Maurits) van de Geijn

A.M.J. (Agnes) Schaap

Onderwerp

Reactie verslag commissie op de jaarrekening 2019

Datum

23 juni 2020

Ons kenmerk

Pagina

3 van 3