

Gemeenteraad van Hengelo
Postbus 18
7550AA Hengelo

Gemeente Hengelo

Postbus 18
7550 AA Hengelo

Onderwerp
Reactie college op
accountantsverslag jaarrekening
2017

Zaaknummer
2239863

Uw kenmerk

Datum
22 mei 2018

Geachte leden van de gemeenteraad,

De door uw raad aangewezen accountant, Deloitte, heeft de door ons opgestelde jaarrekening 2017 gecontroleerd. Van deze controle heeft de accountant verslag gedaan. De accountant heeft een goedkeurende verklaring t.a.v. de getrouwheid en een verklaring met beperking t.a.v. de rechtmatigheid afgegeven. Het verslag is reeds aan u toegezonden op 22 mei 2018. Wij geven met deze brief onze reactie op de belangrijkste bevindingen en het beeld dat de accountant schets in het accountantsverslag.

Belangrijke conclusie uit het concept verslag van bevindingen is dat de accountant van mening is, dat het begrotingsbeheer goed op orde is. Op basis van de controlewerkzaamheden heeft de accountant geconcludeerd dat alle financieel relevante aspecten van wetgeving en verordeningen door het college zijn nageleefd en dat zowel de baten als lasten over 2017 als de balans-mutaties in 2017 rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit met uitzondering van de rechtmatigheid op EU-aanbesteding en het Sociaal domein. Als college zijn wij tevreden met deze resultaten. Ook in 2017 zijn er stappen gezet om de structuur, logica en inhoud van het jaarverslag te verbeteren. Dit wordt bevestigd door de uitkomsten van de accountantscontrole. Tegelijkertijd zijn wij van mening dat gestreefd moet blijven worden naar nieuwe kwaliteitsslagen om zo te komen tot een (nog) beter leesbaar en informatief jaarverslag.

De belangrijkste opmerkingen geven aanleiding tot het volgende commentaar:

Bevinding accountant	Zienswijze college
Beperkende verklaring t.a.v. de rechtmatigheid	De beperking wordt veroorzaakt door onzekerheden op het gebied van het Sociaal domein en geconstateerde fouten bij de naleving van de EU-aanbestedingsregels. Sociaal domein: <u>Persoonsgebonden Budgetten (PGB)</u> Deze onrechtmatigheid wordt voor een groot deel veroorzaakt door de (landelijke) afkeurende verklaring bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB) m.b.t. de bestedingen van de persoonsgebonden budgetten (PGB). Wij voeren als gemeente zelf controles uit om deze beperkte onzekerheid te verkleinen, bijvoorbeeld door periodieke themacontroles naar grote PGB-aanbieders en naar aanleiding van fraudesignalen. Ook hebben wij extra checks ingebouwd bij de verstrekking van PGB.

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

Bezoekadres
Hazenweg 121

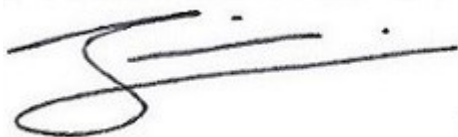
E-mailadres
gemeente@hengelo.nl
Telefoonnummer
14-074

	Op dit moment kiest het college er niet voor om daarnaast extra controles uit te voeren. De omvang van de PGB's is relatief gering in relatie tot de totale uitgaven binnen het sociaal domein. Verder zetten wij beleidsmatig juist in op meer Zorg In Natura (ZIN) in plaats van PGB. Wij verwachten bovendien dat de impact groter is als we werken aan onze majeure opgave om grip te krijgen op de kosten binnen het sociaal domein. Deze keuzes betekenen dat de onzekerheid over de rechtmatige besteding van PGB's in de toekomst blijft bestaan. <u>Zorg In Natura (ZIN)</u> Er zijn ook onzekerheden aanwezig in de bestedingen ZIN voor Jeugd en WMO. Wij willen de administratieve lastendruk (waar kan) voor aanbieders zo laag mogelijk houden, daarom kiezen wij ervoor om aanbieders die voor minder dan € 250.000 aan zorg per jaar leveren geen accountantsverklaring te laten opstellen. Dit verklaart bijna € 1 miljoen aan onzekerheid. Met de aanbieders die boven eerder genoemde grens vallen zullen wij in gesprek gaan (in Twents verband) om te kijken hoe komend jaar wel tot een tijdig goedkeurende verklaring kan worden gekomen. EU-aanbesteding: Zoals vorig jaar al is geconstateerd zal het probleem m.b.t. de EU-aanbestedingen niet binnen een jaar zijn opgelost. Dit wordt o.a. veroorzaakt door het feit dat er in 2016 en 2015 contracten zijn afgesloten die ook nog in 2017 door lopen. Dit verklaart ook de onrechtmatigheid van € 4,1 miljoen. We zijn blij om te zien dat ook de accountant heeft geconstateerd dat we op de goede weg zijn en dat er geen nieuwe onrechtmatigheden zijn bijgekomen. Desondanks realiseren wij ons dat er op het gebied van inkoop- en aanbesteding nog stappen gemaakt moeten worden. Hier is intern ook een verbeterplan voor vastgesteld.
IT-omgeving	De accountant geeft aan niet te kunnen steunen op de IT-omgeving. Wij constateren dat de accountant dit enkel baseert op de IT-audit die is uitgevoerd op het financiële systeem dat in Hengelo gebruikt wordt en niet op een audit op de hele IT-omgeving. Alle aanbeveling die zijn gedaan zijn in 2017 opgepakt en doorgevoerd.
Grondexploitatie	Wij zijn content met het feit dat de accountant met ons constateert dat de grondexploitaties deugdelijk zijn geactualiseerd en bijgesteld en dat ze een getrouw beeld geven van de boekwaarde en verwachte resultaten. De discussie over de onderbouwing van de toekomstige afzet en grondprijzen keert jaarlijks terug. (Mede) afhankelijk van de fase waarin een project zich bevindt, worden de grondprijzen onderbouwd door externe waardebeoordelingen. In enkele gevallen kiezen wij er voor om bij de onderbouwing van de grondprijzen te varen op onze eigen ambtelijke kennis en ervaring m.b.t. de specifieke situatie in de Gemeente

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

	Hengelo. Waar kan onderbouwen wij dit met recente grondtransacties of andere beschikbare informatie. Wij begrijpen dat dit voor de accountant niet altijd het comfort geeft waar ze naar op zoek zijn t.b.v. hun dossieropbouw echter zijn wij van mening dat ons huidige proces deugdelijk is.
--	---

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Hengelo,
de secretaris, de burgemeester,



De heer J. Eshuis



De heer S.W.J.G Schelberg

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.