

De auditcommissie van de gemeente De Marne
T.a.v. mevrouw M. Hegeman-van Eisdén
Postbus 11
9965 ZG LEENS

Woudenberg, 3 juli 2017

Betreft: stand van zaken jaarrekeningcontrole 2016

Geachte leden van de auditcommissie,

De jaarrekeningcontrole van de gemeente De Marne over boekjaar 2016 is op dit moment nog onderhanden en vertraagd. Op 29 juni 2017 hebben wij met de portefeuillehouder en een ambtelijke vertegenwoordiging een gesprek gehad over de status van de jaarrekeningcontrole. De hoofdlijnen van dit gesprek geven wij in deze brief weer.

1. Interne controle 2016
2. Bevindingen Sociaal Domein
3. Planning en afronding

In het gesprek van 29 juni hebben we geconcludeerd dat we voor een gezamenlijke opgave staan die we ook gezamenlijk tot een goed einde willen brengen.

1. Interne controle 2016

Door de organisatie zelf worden diverse interne controles uitgevoerd. In de managementletter en raadsbrief 2016 hebben wij hierover gerapporteerd. Op dit moment staan nog drie belangrijke zaken open:

- a) Interne controle jeugd: de rechtmatigheid van de aanvragen jeugd is nog niet vastgesteld. De controlepunten die in BMWE-verband waren afgesproken, zijn voor De Marne nog niet uitgevoerd.
- b) De interne analyse of De Marne heeft voldaan aan de regels van Europese aanbesteding over 2016 is nog niet afgerond.
- c) Prestatielevering: de interne analyse, waarbij aangetoond wordt dat bij betaalde inkoopfacturen ook de prestatie aantoonbaar kan worden vastgesteld.

Met de organisatie zijn afspraken gemaakt om deze controles de komende weken af te ronden.

2. Bevindingen Sociaal Domein

Conform voorgaand jaar en in lijn met de bevindingen uit onze managementletter en raadsbrief doen zich onzekerheden voor in het sociaal domein. Dit betreft de Persoonsgebonden Budgetten (door het ontbreken van een goedkeurende controleverklaring van de Sociale Verzekeringsbank) voor een bedrag van circa € 1 miljoen, het ontbreken van controleverklaringen van zorgaanbieders van de WMO Zorg in natura voor een bedrag van circa € 0,1 miljoen en een resterende onzekerheid op de Jeugd (via RIGG Groningen) van circa € 22.000. Daarnaast is een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering WMO Huishoudelijke Hulp. De omvang hiervan wordt door de controller Sociaal Domein BMWE op dit moment nog in beeld gebracht.

De goedkeuringstolerantie inzake onzekerheid ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid betreft 3% van het begrotingstotaal en komt daarmee uit op circa € 1,1 miljoen. Aangezien de geconstateerde onzekerheden in het sociaal domein deze grens op dit moment lijken te overschrijden en de controle nog niet is afgerond, kunnen wij nog geen indicatie geven van de strekking van de controleverklaring.

Ook zijn wij nog in afwachting van de 0-meting ten aanzien van Interne Controle berichtenverkeer WMO over de eerste 8 maanden van 2016.

Daarnaast zijn wij nog in afwachting van de controleverklaring van de gemeenschappelijke regeling Ability. Vrijdag 30 juni zijn wij erover geïnformeerd dat de accountant (Deloitte) naar nu blijkt op 29 juni is gestart met de werkzaamheden. Er is nog geen indicatie wanneer de controleverklaring ontvangen wordt. Aangezien de geldstromen vanuit de gemeente De Marne richting Ability een materiele omvang hebben, is de controleverklaring noodzakelijk om onze controle af te kunnen wikkelen.

3. Planning en afronding

Gelet op bovenstaande en de huidige stand van zaken rondom de controle is afronding van de controle voor de raadsvergadering van 18 juli 2017 voor ons niet meer realistisch. Hieronder lichten wij dat toe.

Met de late aanbesteding van de controle in januari 2017, de start van de interim-controle in februari/maart en de late start van de jaarrekening in mei was duidelijk dat zowel de gemeente als wij als controlerend accountant een uitdaging zijn aangegaan. Van het ministerie is gelet op deze omstandigheden al uitstel ontvangen tot 30 september 2017.

Op 1 mei 2017 zijn wij parallel gestart met de controle van de BMW-gemeenten. Voorafgaand aan de start van de controle hebben wij een lijst van op te leveren stukken aan de gemeente overhandigd waarin de benodigde documentatie en onderbouwing van posten in de jaarrekening was opgenomen. De oplevering van deze stukken heeft in de gemeente De Marne vertraging opgelopen, waardoor de controle niet op het geplande tijdstip heeft kunnen plaatsvinden. Tussentijds heeft hierover overleg plaatsgevonden en zijn de vergaderingen van de auditcommissie en de raadsvergadering naar achteren verplaatst. In ons gesprek op 29 juni 2017 hebben wij aangegeven dat het niet halen van de afgesproken planning om de controle uit te voeren onder andere te maken heeft met het verschil in onderlinge verwachtingen over het niveau betreffende de oplevering van de door ons gevraagde documentatie en onderbouwingen. Daarnaast is op 30 juni gebleken dat de controle van Ability (zoals hierboven is aangegeven) aanzienlijk is vertraagd en dat de 0-meting inzake WMO nog niet afgerond is.

Wij hebben met het ambtelijk apparaat afspraken gemaakt om de controle de komende weken zoveel als mogelijk af te wikkelen.

Daarnaast zullen wij de zogenaamde SISA verklaring voor 15 augustus 2017 afgeven, zodat deze tijdig bij het ministerie kan worden ingediend.

Wij kunnen ons voorstellen dat u de raadsbehandeling van de jaarrekening 2016 voor de zomervakantie, op het nu geplande tijdstip wilt handhaven. De formele vaststelling van de jaarrekening inclusief de controleverklaring en het rapport van bevindingen kan dan in de raadsvergadering van september 2017 plaatsvinden.

Wij betreuen het dat ondanks wederzijdse inspanningen de planning niet meer gehaald kan worden. Wij staan daarbij voor een gezamenlijke opgave die we ook gezamenlijk tot een goed einde willen brengen. Wij vertrouwen erop met deze brief inzicht te hebben gegeven in de situatie. Wij zijn uiteraard graag bereid om een nadere toelichting op deze brief te geven.

Met vriendelijke groet,
Vallei Accountants B.V., namens deze,
Drs. A.J. de Korte RA