

Aan de gemeenteraad

Datum	Onderwerp
24 september 2019	Reactie verslag commissie op de jaarrekening 2018

Geachte raadsleden,

Maandag 23 september hebben wij van de commissie op de jaarrekening hun verslag ontvangen bij de Jaarstukken 2018. Tijdens de college vergadering van 24 september 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 2018 in de raad.

Planning en proces

Met de accountant en de rekeningcommissie zien wij dat de controle van de Jaarstukken 2018 een moeizaam proces is geweest. De diverse oorzaken hebben de accountant en de commissie benoemd in hun verslagen.

Wij onderschrijven dat wij zelf stappen kunnen zetten voor wat betreft de vastlegging van informatie die essentieel is voor de onderbouwing van de diverse posten in onze Jaarstukken. Met ingang van 2020 gaan wij werken met een nieuw financieel systeem. Daarbij zullen wij de punten waar we tegenaan zijn gelopen bij de controle zoveel als mogelijk meenemen in de inrichting van en werkwijze met het nieuwe systeem.

Daarnaast constateren we dat de communicatie voor en tijdens het controleproces sterk te wensen overliet. Wij nemen dit mee als aandachtspunt bij de controlewerkzaamheden over 2019. Voor een goed controleproces is het absoluut noodzakelijk dat de controleaanpak en planning en de onderlinge verwachtingen daarbij vooraf goed zijn afgestemd.

Overigens hebben wij op dit moment nog geen accountant gecontracteerd die deze werkzaamheden voor ons gaat uitvoeren. Wij informeren u hierover in een afzonderlijke raadsbrief.

Basis op orde

Zoals u weet werken wij er binnen de organisatie aan om onze basis beter op orde te krijgen. Afgelopen jaar is veel tijd besteed aan het beter op orde krijgen van de financiële basis. Wij zien met de accountant dat ook in het proces rondom inkoop- en aanbesteding verbeteringen noodzakelijk zijn. De acties die wij al hebben ondernomen zijn:

<i>Uw brief van</i>	<i>Uw kenmerk</i>	<i>Behandeld door</i>	<i>Bijlagen</i>
24 september 2019		A.G. van Ommeren-Stoffer	
<i>Verzenddatum van deze brief</i>	<i>Ons kenmerk</i>	(026) 33 48 231	
	95573	a.van.ommeren@renkum.nl	

- Uitvoeren verbeterplan inkoop en aanbestedingen: In samenwerking met De Connectie, Gemeente Arnhem en Gemeente Rheden is in 2019 verder gewerkt aan een goed proces voor inkoop & aanbesteding. Er zijn stappen gezet die zorgen voor het harmoniseren en optimaliseren van de I&A-processen. De doelstelling hierbij is: het professionaliseren van de inkoop met als bijdrage focus op doelmatigheid, rechtmatigheid en beheersbaarheid. Concrete acties zijn het actualiseren en standaardiseren van het inkoopbeleid, de inkoopvoorwaarden en de formats die worden gebruikt. Daarnaast verbeteren we de processen rondom de inkoopbehoefte.
- Opzetten contractenregister: er wordt gewerkt aan een concernbreed contractenregister. Dit register is noodzakelijk om ook goed contractbeheer te kunnen uitvoeren. Het vullen van dit register, met bestaande contracten, zal nog de nodige tijd vergen.
- Informeren & bewustwording: er is gewerkt aan het beter zichtbaar maken van de ondersteuning van het team Inkoop & Aanbesteding van De Connectie, en de bewustwording van het inkoopproces. Veel gesprekken hebben plaatsgevonden met verschillende medewerkers (managers, budgethouders en bestellers). Ook is er op intranet meer informatie geplaatst over het I&A-proces en de ondersteuning hierop. Er is een begin gemaakt om contractbeheer / -management voor de gehele organisatie op te zetten.

Het inkoopproces en het instrumentarium staat dus in basis. In 2019 zal nog aanvullende training plaatsvinden voor budgethouders. Vervolgens wordt in de eerste helft van 2020 een lijncontrole uitgevoerd om vast te stellen of in de praktijk ook volgens de processen wordt gewerkt.

Voor nu betekent dit dat de accountant heeft vastgesteld dat een relatief groot aantal inkopen onrechtmatig zijn. Dit betreft met name inhuur van medewerkers voor de realisatie van het investeringsplan sociaal domein. Wij hebben dit gezien als meerdere kleine inkopen, waar de accountant van mening is dat we dit op functies hadden moeten clusteren. Aangezien het einde van het investeringsplan in zicht is, zal deze fout niet doorwerken in komende jaren. Daarnaast heeft de accountant, als gevolg van een aangescherpte werkwijze, dit jaar een aantal oude contracten (looptijd sinds 2015 / 2016) als onrechtmatig bestempeld. Ook hier is sprake van een eenmalige fout.

Controle op zorguitgaven

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 zullen onze werkwijze op dit gebied aanscherpen, 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.

Adviezen en aanbevelingen van de accountant

De commissie gaat er terecht vanuit dat het college de nodige stappen zal ondernemen om de adviezen en aanbevelingen van de accountant op te volgen.

Schatkistbankieren

In het kader van het schatkistbankieren zijn wij verplicht om banksaldi groter dan € 569.000 (0,75% van ons begrotingstotaal) over te maken naar het rijk. We kunnen niet per direct beschikken over de gelden die bij het rijk zijn "geparkeerd". Dit maakt het lastig om steeds onder de drempel te blijven, zonder dat we betalingen tegen moeten houden. Wij hebben de keuze

Onderwerp

Reactie verslag commissie op de jaarrekening 2018

Datum

24 september 2019

Ons kenmerk

95573

Pagina

2 van 3

gemaakt om hier geen extra capaciteit op te zetten en te accepteren dat dit kan leiden tot overschrijding van de norm. Op dit moment staan daar geen sancties tegenover.

Onderhoudsvoorziening

In de Jaarstukken 2018 is de voorziening onderhoud gebouwen vrij gevallen ten gunste van het resultaat in verband met het gedateerde onderhoudsplan. Wij stellen in de resultaatbestemming voor om het vrijgevallen bedrag te reserveren in een "reserve onderhoud gebouwen". In november zal een interne raadsontmoeting plaatsvinden over het vastgoedbeleid. Begin 2020 zullen wij een nieuw onderhoudsplan voor het gemeentelijk vastgoed ter vaststelling aan u voorleggen.

Financiële positie

In de perspectiefnota 2019 hebben wij reeds rekening gehouden met onze verslechterde financiële positie. We hebben voorgesteld om structurele risico's, bijvoorbeeld op het onderhoud van de wegen, te ondervangen. Daarnaast hebben we keuzes voorgelegd om onze structurele uitgaven in lijn te brengen met onze structurele inkomsten. In de begroting 2020 zal, ook op basis van de perspectiefnota 2019, een compleet pakket aan maatregelen worden voorgelegd. Daarbij zullen we ook het weerstandsvermogen in kaart brengen en voorstellen op dat gebied aan u voorleggen.

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. Een betrouwbare uitkomst van het rekeningsaldo is pas te geven wanneer de boeken worden gesloten. Dat is in principe op het moment dat de rekeningcommissie de concept jaarstukken ontvangt. Wij zullen volgend jaar de raad, gelijktijdig met de rekeningcommissie, in april informeren over de verwachte uitkomsten van de jaarstukken. Wanneer wij na het opstellen van de najaarsnota grote afwijkingen constateren, zullen wij de raad daarvan op de hoogte brengen. Door te werken aan de "basis op orde" zullen wij de prognose in de najaarsnota steeds verder verbeteren.

Verklaring accountant

Ook wij betreuren het dat wij dit jaar geen goedkeurende verklaring hebben mogen ontvangen. Onze inzet is om met bovenstaande maatregelen volgend jaar een goedkeurende verklaring te ontvangen.

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,

R.S.M. (Rudie) Heintjes

de burgemeester,

A.M.J. (Agnes) Schaap

Onderwerp

Reactie verslag commissie op de jaarrekening 2018

Datum

24 september 2019

Ons kenmerk

95573

Pagina

3 van 3