



Aan de Gemeenteraad

Raadsgriffie

Helmond, 12 mei 2016
Onderwerp: advies jaarverantwoording

Zaaknummer:
Uw kenmerk:

Telefoon.:
Uw brief d.d.:

De rekenkamercommissie van de gemeente Helmond heeft onderzoek gedaan naar de jaarverantwoording 2015 van de gemeente Helmond.

Als commissie hadden wij de beschikking over:

- De jaarverantwoording 2015;
- Het concept accountantsverslag bij de jaarverantwoording van Baker Tilly Berk;
- De boardletter bij de interim-controle van Baker Tilly Berk.

Opgemerkt dient te worden dat de controle door de accountant van de jaarverantwoording nog niet volledig is afgerond.

De controle van de geldstromen die een uitvloeisel zijn van de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning is nog niet voltooid.

Wellicht ten overvloede wordt er op gewezen dat dit geen Helmonds probleem betreft. In een brief van VNG en NBA van 12 april jl. over de accountantscontrole van het Sociaal Domein wordt hierop gewezen.

De accountant heeft over het Sociaal Domein nog geen oordeel uitgesproken. De accountant verwacht in week 21 zijn controle af te ronden. De rekenkamercommissie is dan ook niet in de gelegenheid geweest een advies uit te brengen over dat gedeelte.

Bij de beoordeling van de jaarverantwoording hebben wij de volgende werkwijze gehanteerd.

In de vergadering van de rekenkamercommissie van 24 februari 2016 is een verdeling gemaakt van de programma's over de leden van de rekenkamercommissie met als doel over deze programma's schriftelijke vragen te formuleren .

De concept jaarverantwoording hebben de leden van de rekenkamercommissie op 14 april jl. in vertrouwelijkheid ontvangen.

Op 27 april 2016 hebben de leden van de rekenkamercommissie de schriftelijke vragen per programma ingediend.

De antwoorden op deze vragen zijn 4 mei jl. naar de commissieleden gezonden.

Op 11 mei 2016 is de jaarverantwoording behandeld in de vergadering van de rekenkamercommissie. Bij deze behandeling waren aanwezig de directeuren van de diensten en vertegenwoordigers van de hoofdafdeling F&C. Ook de externe accountants waren hierbij aanwezig.

Deze behandeling omvatte:

- Een ambtelijke toelichting, waarbij met name is ingegaan op de inhoud van de stukken;
- Een toelichting door de externe accountant over zijn controle aanpak en over de bevindingen bij de controle;
- De behandeling van de schriftelijk gestelde vragen per programma, waarbij een nadere toelichting is gegeven en aanvullende mondelinge vragen zijn beantwoord.



Deze behandeling is uitgemond in onderstaand advies van de rekenkamercommissie aan de Gemeenteraad.

Conclusies

- De rekenkamercommissie spreekt haar waardering uit aan het adres van de ambtelijke organisatie voor het geleverde werk. In vergelijking met voorgaande jaren is de jaarverantwoording nog leesbaarder geworden. De financiële samenvatting aan het begin van de jaarverantwoording geeft snel inzicht in de financiële positie van de gemeente. De rekenkamercommissie blijft evenwel van mening dat er nog slagen kunnen worden gemaakt in het nog inzichtelijker maken van de jaarverantwoording en adviseert dan ook om hier voortvarend aan te blijven werken;
- De door de rekenkamercommissie gestelde vragen zijn door het ambtelijk apparaat tijdig en in overwegende mate adequaat beantwoord;
- De rekenkamercommissie betreurt het dat de accountantscontrole nog niet is afgerond. Hierdoor is het niet mogelijk een afgerond advies uit te brengen. De rekenkamercommissie heeft er echter begrip voor dat de accountant de controle nog niet heeft kunnen afronden vanwege omstandigheden die liggen buiten de invloedssfeer van de gemeente;
- Los van de problematiek van de controle van het Sociaal Domein, die voor 2015 geldt, blijft de rekenkamercommissie van mening dat de jaarverantwoording eerder in het jaar moet kunnen worden opgeleverd;
- De rekenkamercommissie heeft zich bij het opstellen van het onderhavige advies mede gebaseerd op de rapportage van de externe accountant.

Advies aan de gemeenteraad

- De rekenkamercommissie neemt de aanbevelingen van de accountant, zoals opgenomen in het concept accountantsverslag van 15 april 2016, over.
- De rekenkamercommissie adviseert de leden van de gemeenteraad goed kennis te nemen van de jaarverantwoording en het accountantsverslag;
- De rekenkamercommissie juicht het toe dat de commissie Financiën in de vergadering van 25 mei a.s. een globale toetsing zal uitvoeren over de jaarverantwoording. De rekenkamercommissie is van oordeel dat de raad zich hierdoor een beter beeld kan vormen van de jaarverantwoording;
- De rekenkamercommissie is van oordeel dat, in vergelijking met het vorige jaar, al een beter inzicht is verkregen in de inleen/inhuurkrachten. Het verdient echter aanbeveling om het inzicht verder te vergroten en een beleid ter zake te ontwikkelen. Dat is mede van belang in relatie tot de reductie van de personeelsformatie als gevolg van de organisatieontwikkeling;
- De toename van het ziekteverzuim verdient extra aandacht. Het beheersen van het ziekteverzuim, mede in relatie tot de reorganisatie, dient naar de mening van de rekenkamercommissie meer aandacht te krijgen. Dit temeer nu nog geen beleid is ontwikkeld voor demotie;
- Er is intern al een aanzet gemaakt voor een verbeterde kostentoe rekening over de programma's. Het is van belang om de kostentoe rekening nog transparanter en inzichtelijker te maken. Het op een juiste wijze toerekenen van de kosten verschaft een beter inzicht. De rekenkamercommissie adviseert dan ook om hier in 2016 extra aandacht aan te geven zodat in de jaarverantwoording over 2016 op basis van de verbeterde kostentoe rekening gerapporteerd kan worden;
- Ten aanzien van de beleidsindicatoren is de rekenkamercommissie van oordeel dat een verbeteringslag kan worden gemaakt in die zin dat beter inzicht kan worden gegeven in wat is bereikt met het ingezette geld, of de beleidsdoelstelling wel of niet is bereikt en wat de reden hiervoor is geweest;
- De rekenkamercommissie wijst er op dat in 2016 de rente toerekening over het geïnvesteerd vermogen in het grondbedrijf anders berekend moet worden volgens nieuwe regelgeving dan tot nu toe is gedaan. Gezien de omvang van het geïnvesteerd vermogen kan deze wijziging van grote invloed zijn op het resultaat van het grondbedrijf. Momenteel is nog niet bekend wat het effect zal



zijn. De rekenkamercommissie adviseert de raad dan ook om zich tijdig over de eventuele effecten te laten informeren;

- Met ingang van 1 januari 2016 is de gemeente voor bepaalde activiteiten vennootschapsbelastingplichtig. Momenteel wordt met de belastingdienst afgestemd welke activiteiten dat zijn. Zeker is in ieder geval dat de financiële impact groot zal. De rekenkamercommissie adviseert de raad dan ook om te zorgen dat zij hierover in 2016 goed wordt geïnformeerd;
- Organisaties die persoonsgegevens verwerken moeten deze volgens de Wet bescherming persoonsgegevens beveiligen. Daarnaast is met ingang van 2016 een meldplicht datalekken gekomen. Intern is in 2015 gestart met een Kernteam Dienstverlening en Digitalisering en worden nu zaken op het gebied van Privacy verder uitgewerkt. De procedures zijn zo opgezet dat de privacy aan de voorkant reeds is geborgd, dat privacy bij audits expliciete aandacht krijgt en is er een procedure meldplicht datalekken. De rekenkamercommissie adviseert de raad om zich periodiek te laten informeren over de ontwikkelingen op dit terrein.

Alles overziende adviseert de rekenkamercommissie de jaarverantwoording 2015 vast te stellen.

AJBW Dingen RA
Voorzitter rekenkamercommissie