





Aan het college van
burgemeester en wethouders
van de gemeente Helmond
Postbus 950
5700 AZ HELMOND

Onderwerp
Managementletter 2020

Datum

[Redacted]

Kenmerk

Geacht college,

Wij hebben, conform het door uw gemeenteraad genomen besluit, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2020, de interim-controle voor de gemeente Helmond uitgevoerd.

De interim-controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne controle, voor zover deze relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole 2020. Tevens heeft de interim-controle als doel om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2020 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. In de voorliggende managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen ter zake opgenomen.

De gesprekken en werkzaamheden in het kader van de interim-controle hebben door de coronamaatregelen op 'afstand' en digitaal plaatsgevonden. Ondanks deze noodgedwongen nieuwe manier van werken met elkaar is de interim-controle binnen de afgesproken planning uitgevoerd. Wij spreken hiervoor onze waardering uit en bedanken de organisatie voor de inspanningen om dit mogelijk te maken en de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze interim-controlewerkzaamheden is verleend.

Wij hebben deze managementletter op 1 december 2020 in concept met u besproken. De tijdens deze collegevergadering besproken wijzigingen zijn in deze definitieve versie verwerkt.

De definitieve managementletter zal ook beschikbaar worden gesteld aan de auditcommissie en gemeenteraad.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. J.J. Zuidema RA



Inhoudsopgave

De volgende personen beantwoorden graag uw vragen over deze managementletter:

Jaapjan Zuidema

Partner
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 0063
jzuidema@deloitte.nl

Bart Blomjous

Senior Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 7687
bblomjous@deloitte.nl

Maniek van de Pol - Hooymans

Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 4266
mhooymans@deloitte.nl



1. Algeheel beeld en impact Corona

- 1.1 Algeheel beeld
- 1.2 Impact Corona

2. Sociaal domein

- 2.1 Zorg in natura
- 2.2 Persoonsgebonden budget (PGB)
- 2.3 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

3. Project control

- 3.1 Project beheersing algemeen
- 3.2 Ontwikkeling 'Huis voor de Stad'
- 3.3 Ontwikkeling 'de Braak'
- 3.4 Grondbedrijf
- 3.5 Glasvezel Helmond
- 3.6 Regionale bereikbaarheidsagenda

4. Interne beheersing

- 4.1 Rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 IT
- 4.3 Financial reporting
- 4.4 Inkopen en betalen

5. Bijlage



1. Algeheel beeld en Impact Corona

- 1.1 Algeheel beeld
- 1.2 Impact Corona





Algeheel beeld

1.1 Algeheel beeld 1.2 Impact Corona

1.1 Algeheel beeld

Wij hebben tijdens onze interim-controle de procesrisico's onderzocht, en ons primair gericht op de opzet en het bestaan van beheersmaatregelen, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening 2020. We schrijven deze managementletter in de wetenschap dat 2020 een heel bijzonder jaar als gevolg van Covid-19. De impact op uw gemeente is groot en vraagt om extra inzet van mensen om bestaande taken op andere manieren uit te voeren als gevolg van bijvoorbeeld het thuiswerken. Daarnaast zijn er ook taken bij gekomen zoals het afrekenen met zorgaanbieders over meerkosten en continuïteitsbijdragen. Covid-19 heeft ook impact gehad op de door ons uitgevoerde interim-controle. Wij hebben deze controle namelijk volledig op afstand uitgevoerd waarbij ook uw medewerkers veelal vanuit huis ons de benodigde informatie hebben aangereikt.

We zien dat de gemeente Helmond ondanks de beperking als gevolg van Covid-19 wederom stappen heeft gezet om te komen tot een robuustere beheersomgeving. Dit is bijvoorbeeld zichtbaar in de stappen die zijn gezet op het gebied van projectbeheersing en de project control rapportage die periodiek wordt opgesteld. Een ander voorbeeld is de informatievoorziening die tussentijds heeft plaats gevonden over de impact van Covid-19 op de gemeente. Doordat primaire registraties verbeteren is de gemeente beter in staat zich tussentijds te verantwoorden. Daarnaast wordt er hard gewerkt aan een nieuw financieel systeem, waardoor ook dieperliggende problemen zoals de bewaking van tussenrekeningen structureel wordt aangepakt.

Tegelijkertijd zien we forse ambities van het college op andere vlakken zoals de ontwikkeling van Brainport Smart District, de ontwikkeling 'Huis voor de Stad' en de ontwikkeling van 'sport- en beleefcampus De Braak'. Daarnaast komen er ook extra wettelijke verplichtingen op u af, zoals de Rechtmatigheidsverklaring door het college en de implementatie van de omgevingswet. De verbeteringen in de bedrijfsvoering, de ambities van het college gecombineerd met deze wettelijke verplichtingen vergen veel van de ambtelijke organisatie. **Complexiteit hierbij is dat Helmond op veel gebieden de problematieken van een 100.000+ gemeente kent zoals bijvoorbeeld op het gebied van openbare orde veiligheid en in haar rol als penvoerder voor de bereikbaarheidsagenda. Gezien het huidige inwoneraantal is de rijksbesteding echter niet navenant, wat eveneens druk zet op de organisatie.**

Om uiteindelijk alle ambities in de tijd te kunnen realiseren is het naar onze mening van belang een prioritering aan te brengen in de verschillende uitdagingen en ambities met een daarbij behorende capaciteitsanalyse waarin beschikbare tijd en kennis van medewerkers is meegenomen.

Wanneer we kijken naar de doorontwikkeling van bedrijfsvoering vragen we specifiek uw aandacht voor een drietal onderwerpen te weten:

- Sociaal domein | Er zijn eerste stappen gezet in het komen tot contractmanagement. Wij adviseren u een plan op te stellen op basis waarvan alle zorgaanbieders op een systematische wijze worden gecontroleerd waarbij ook de mate van afhankelijkheid van productieverantwoordingen van zorgaanbieders wordt beperkt.
- IT-omgeving | De controles om vast te stellen dat systemen werken zoals beoogd is dat deze werken zijn nog beperkt mede door het ontbreken van expertise.
- Ruimtelijk domein | Taken om te komen tot de ontwikkeling van grondexploitaties zijn belegd bij verschillende afdelingen. Hierdoor vindt aansturing van medewerkers plaats door verschillende teamleiders en is er ook niet altijd sprake van dezelfde prioriteitsstellingen, noch van een integrale sturing.

Daarnaast blijft het een uitdaging om medewerkers structureel te binden aan de gemeente Helmond om de benodigde kennis te borgen in de organisatie. In dit kader worden enerzijds medewerkers aangetrokken en anderzijds huidige medewerkers opgeleid.

Samengevat zien we een gemeente die met een een solide vermogenspositie, die de afgelopen jaren flinke stappen heeft gezet in het op orde krijgen van haar bedrijfsvoering. Hoewel we dit als een positieve ontwikkeling beschouwen, is nog geen 'eindpunt' bereikt. Ook de komende jaren is verdere doorontwikkeling van de organisatie van groot belang.



Impact Corona

1.1 Algeheel beeld

1.2 Impact Corona

1.2 Impact Corona op de gemeente Helmond

Eén van de belangrijkste gebeurtenissen in 2020 is de coronacrisis. Uw gemeente heeft hierbij te maken met ontwikkelingen en acute vraagstukken vanuit de lokale omstandigheden (zoals daling in parkeergelden en extra subsidiebijdragen aan of financiering van maatschappelijke instellingen) en vanuit het rijk (zoals doorbetalingen in verband met omzetgaranties aan zorgaanbieders en diverse regelingen om onder andere zelfstandigen financieel te ondersteunen). De coronacrisis vraagt:

- Bijzondere aandacht voor de financiële sturing en verantwoording van de (nieuwe) geldstromen en de gevolgen ervan voor de financiering en het verwachte rekeningresultaat 2020; en
- Extra tijd en inzet van de organisatie naast de reguliere werkzaamheden die ook doorgang (moeten) vinden.

Wat betreft de financiële effecten van de coronacrisis heeft de organisatie een gemeentebrede inventarisatie gemaakt, waarover de gemeenteraad middels de notitie "80 dagen corona in Helmond" op 19 mei is geïnformeerd. Vervolgens heeft er een actualisatie plaats gevonden in de tweede bestuursrapportage. De belangrijkste financiële effecten concentreren zich in het sociaal domein en de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (hierna: Tozo) waar we later in deze managementletter op terugkomen.

Vooraf wat betreft de verantwoording en controle van het sociaal domein en de Tozo-regeling is op dit moment landelijk sprake van diverse onduidelijkheden en onzekerheden, bijvoorbeeld inzake de wijze waarop gemeenten achteraf bepaalde prestaties kunnen vaststellen en hoe gemeenten moeten omgaan met situaties waarin zij zijn gevraagd de zorgverlening door te betalen zonder dat er een prestatie geleverd is (de zogenaamde 'omzetgaranties' of 'continuïteitsbijdragen').

De coronacrisis leidt door de hiervoor beschreven onduidelijkheden en onzekerheden ook tot extra aandacht en vraagstukken bij de accountantscontrole van het boekjaar 2020, zoals bij de verantwoording en controle van het sociaal domein. Mogelijk heeft dit gevolgen voor de mate waarin achteraf de getrouw- en rechtmatigheid van geldstromen is vast te stellen en afhankelijk van de omvang ervan kan dit ook een effect hebben op de oordeelsvorming bij de jaarrekening 2020. In dit kader hebben wij gedurende de controle van het boekjaar 2020 frequent overleg met de ambtelijke organisatie, het college en de auditcomité om met elkaar bij te praten over de inhoudelijke en financiële effecten van de coronacrisis inclusief de mogelijke gevolgen voor de strekking van de oordeelsvorming bij de jaarrekening 2020. Op dit moment is hiervan nog geen betrouwbare schatting te maken.

Naast de voornoemde financiële gevolgen en vraagstukken heeft de coronacrisis ook tot gevolg dat de organisatie extra uren moet leveren om invulling en opvolging te geven aan de nieuwe regelingen en afspraken, de vraagstukken te beantwoorden, et cetera. Deze tijdbesteding komt bovenop de reguliere taken en kan ertoe leiden dat reguliere werkzaamheden in de verdrukking komen. Om de juiste prioriteiten te stellen, is het aan te bevelen op korte termijn een inventarisatie te maken van de beschikbare capaciteit in uren, de benodigde tijd voor de reguliere taken, de verwachte extra tijdbesteding in verband met corona en de tijdplanning c.q. deadline per activiteit. Op basis hiervan is per activiteit een afgewogen prioriteitstelling mogelijk, waarbij rekening is gehouden met relevante aspecten als wettelijke bepalingen/deadlines, politieke besluitvorming en het financieel belang.

2. Sociaal domein

2.1 Zorg in natura

2.2 Persoonsgebonden budget (PGB)

2.3 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)





Sociaal domein

2.1 Zorg in natura

2.2 Persoonsgebonden budget (PGB)

2.3 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)



2.1 Zorg in Natura

In het afgelopen jaar heeft de afrekening met de WMO- en Jeugdzorgaanbieders plaatsgevonden op basis van een lumpsum besluit. De productieverantwoording en de controleverklaring van de zorgaanbieder vormden hierbij de basis voor de afrekening. Om in de toekomst de rechtmatigheid en de prestatie van de besteding op het niveau van een individuele beschikking te kunnen vaststellen, hebben wij voorgaand jaar geadviseerd een plan van aanpak op te stellen waarin het contractmanagement nader wordt uitgewerkt. Een goed contractmanagement omvat het op een gestructureerde wijze integraal analyseren van de beschikbare informatie die van een zorgaanbieder is ontvangen (zoals klachten, herindicering, mediaberichten, etc.) en het hierover in gesprek gaan met de zorgaanbieders. Op deze wijze ontstaat er niet alleen meer inzicht in de prestatielevering, maar ook in de kwaliteit van de zorg.

De gemeente heeft om te komen tot een verbetering van het contractmanagement de eerste stappen gezet. Voor enkele grote zorgaanbieders is deze verbetering in gang gezet en met deze zorgaanbieders is frequenter gesproken waarbij signalen van de toegang en financiële analyses gedeeld zijn. We onderschrijven de reeds genomen acties van de gemeente maar benadrukken dat dit nog eerste stappen zijn. Hoewel wij begrijpen dat als gevolg van Corona prioriteiten elders liggen binnen het sociaal domein merken wij op dat de voortgang de afgelopen jaren beperkt is gebleven terwijl de kosten in het sociaal domein fors zijn toegenomen. Wij denken dat het noodzakelijk is de interne beheersing nader vorm te geven om meer grip te krijgen op de uitgaven.

Wij adviseren uw college een hogere prioriteit te geven aan het concreet vormgeven en positionering van het contractmanagement, waarbij tevens aandacht is voor de benodigde tijd en middelen.



Impact Corona

Door corona is voor veel zorgaanbieders een uitzonderlijke situatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg en ondersteuning te continueren waarbij de negatieve financiële gevolgen zo veel mogelijk zijn gecompenseerd door de zorgfinanciers. Op 10 november 2020 heeft i-Sociaal Domein, een uitvoeringsorganisatie van gemeenten en zorgaanbieders, een notitie over de verantwoording en controle van de corona-compensatie gepubliceerd. Deze notitie is gebaseerd op de landelijk gemaakte afspraken en bevat drie sporen voor de verantwoording over 2020 voor de WMO en Jeugdwet:

Legenda:



Nieuwe bevinding/aandachtspunt



Aandachtspunt in het kader van de jaarrekeningcontrole



Bevinding opgelost



Eerder gerapporteerde bevinding; gedeeltelijk opgelost/opvolging onderhanden



Eerder gerapporteerde bevinding; niet opgelost



Sociaal domein

2.1 Zorg in natura

2.2 Persoonsgebonden budget (PGB)

2.3 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

- Spoor 1 (voor 31 maart 2020):* De reguliere productieverantwoording met het bijbehorende landelijke protocol voor de controle door de accountant van de zorgaanbieder. Deze productieverantwoording wordt jaarlijks verkregen van de zorgaanbieder. De bijzonderheid voor 2020 is dat het mogelijk is dat een zorgaanbieder zorg in een andere vorm heeft verleend dan vooraf overeengekomen. Deze alternatief geleverde zorg zal eveneens opgenomen worden in de productieverantwoording. De gemeente Helmond heeft hiertoe reeds afstemming gehad met zorgaanbieders. Niet geleverde zorg door zorgaanbieders dient niet via Spoor 1 te worden verantwoord. Wij vernemen echter dat er mogelijk aanbieders in het land zijn geweest die dit wel gedaan hebben. Om verrassingen en vertragingen in het jaarrekeningproces te voorkomen adviseren wij u met de zorgaanbieders in gesprek te gaan ten einde vast te stellen of mogelijk sprake is van gedeclareerde zorg waar geen prestatie tegenover staat.
- Spoor 2 (voor 31 maart 2020):* De gemeente Helmond heeft met zorgaanbieders afspraken gemaakt ten aanzien van de continuïteitsbijdrage. De continuïteitsbijdrage betreft een compensatie voor zorgaanbieders voor de periode waarin sprake was van een lockdown en zorgverlening niet altijd mogelijk was. De gemeente Helmond verwacht dat deze bijdrage circa €540.000 gaat bedragen. Het is van belang dat u hierover tijdig overeenstemming bereikt met de 29 zorgaanbieders die hier aanspraak op hebben gemaakt. Naast de continuïteitsbijdrage kent spoor 2 ook een compensatie voor de meerkosten die zorgaanbieders maken. Hierbij kunt u denken aan mondkapjes en beschermende kleding maar ook eventueel extra kosten als gevolg van een verhoogd ziekteverzuim. Voor zowel de continuïteitsbijdrage als de meerkostenregeling geldt dat landelijk is afgesproken dat gemeenten hiervoor geen controleverklaring van een accountant vragen. Het is aan gemeenten en zorgaanbieders om tijdig overeenstemming te verkrijgen. Omdat de corona-compensatie in de jaarrekening 2020 moet worden verwerkt, is tijdige overeenstemming, voor zowel gemeente als zorgaanbieder, belangrijk voor het tijdig kunnen opstellen van de jaarrekening 2020.
- Spoor 3 (voor 31 mei 2020):* De zorgaanbieder neemt een bijlage bij de jaarrekening 2020 op waarin de zorgaanbieder aan de hand van kengetallen en analyses aannemelijk maakt dat hij niet overgecompenseerd wordt door de totale corona-compensaties die hij ontvangt van alle zorgfinanciers. Deze bijlage is niet bedoeld om terug te komen op de afspraken die bij spoor 2 gemaakt zijn, maar is wel de basis voor een dialoog tussen zorgaanbieder en zorgfinanciers/gemeenten.

Verantwoording 2020

Zoals hiervoor reeds toegelicht verloopt de bekostiging van zorginstellingen als gevolg van Corona (deels) anders, dan waarvan werd uitgegaan in de regelgeving en overeenkomsten met zorgaanbieders. Dit kan formeel tot onrechtmatigheden leiden. Hiermee wordt niet in de eerste plaats gedoeld op fraude, maar op een uitvoeringspraktijk in crisistijd. Door de corona-maatregelen kan het voorkomen dat lasten niet meer (geheel) in overeenstemming zijn met bijvoorbeeld de onderliggende overeenkomsten en relevante verordeningen. Het is belangrijk vast te stellen dat besluiten en aanpassingen van overeenkomsten worden genomen door de juiste gremia.



2.2 Persoonsgebonden budget (PGB)

Uw gemeente heeft een jaarplan opgesteld aan de hand waarvan controles worden uitgevoerd ten aanzien van de persoonsgebonden budgetten. Op het moment dat de toegang zodanig is vormgegeven dat enkel mensen waarvan vast staat dat deze zorgbehoevend zijn, onderkennen wij geen risico op een afwijking van materieel belang door het ontbreken van een prestatie. Immers kan de gemeente declaraties controleren en weet de gemeente dat iemand zorgbehoevend is. Ten tijde van de interim-controle zijn deze interne controle werkzaamheden nog niet uitgevoerd voor 2020 waardoor wij niet hebben kunnen vaststellen of overeenkomstig de beschreven systematiek voldoende controle informatie kan worden verkregen en daarmee de onzekerheid kan worden weggelaten. We adviseren de gemeente deze controles nog uit te voeren voorafgaande aan de controle en de beheersing in te bedden in het proces op het moment dat een persoonsgebonden budget verstrekt wordt.



Sociaal domein

2.1 Zorg in natura

2.2 Persoonsgebonden budget (PGB)

2.3 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

2.3 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Eén van de maatregelen die het kabinet gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Deze regeling vult het inkomen van zelfstandig ondernemers aan tot het sociaal minimum. De uitvoering van de Tozo regeling voor de gemeente Helmond vindt plaats door Senzer. Wij begrijpen dat hierbij sprake is van mandatering wat betekent dat de baten en lasten die samenhangen met de regeling tot uiting komen in de jaarrekening van de gemeente Helmond.

De gemeente Helmond en Senzer zijn vanwege de urgentie van de coronacrisis voortvarend aan de slag gegaan met de eerste tranche Tozo-uitkeringen. Vanwege de tijdsdruk en het feit dat de algemene maatregel van bestuur (AMvB) Tozo pas tijdens de looptijd van de eerste tranche is gepubliceerd, kon de gemeente niet altijd volledig zijn in de controle van alle voorwaarden van de eerste tranche. De minister van SZW heeft (vooralsnog) aangegeven het onbillijk te vinden gemeenten hier financieel op af te rekenen, omdat de problematiek mede het gevolg is van een verzoek van het Rijk aan gemeenten om bij de eerste tranche snel in actie te komen.

De Tozo kent verschillende rechtmatigheidseisen. Voor wat betreft de eerste tranche is besloten – mede met het oog op de ‘hardheidsclausule’ – een strikt onderscheid te maken tussen fundamentele, belangrijke en formele rechtmatigheidseisen. Het onderscheid tussen fundamenteel en belangrijk is gemaakt omdat fouten en onzekerheden ten aanzien van deze eisen verschillende consequenties hebben voor de rijksvergoeding. Rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden inzake belangrijke rechtmatigheidseisen kunnen onder voorwaarden binnen de werking van de hardheidsclausule passen. Het Rijk verwacht van gemeenten wel dat zij geconstateerde tekortkomingen opheffen om het aantal toekomstige fouten en onzekerheden zoveel mogelijk te reduceren. Het voldoen aan de fundamentele rechtmatigheidseisen is essentieel voor zowel de beoordeling van de rechtmatigheid als voor het in aanmerking komen voor rijksvergoeding, waarbij het Rijk gemeenten onverkort houdt aan nakoming van de vereisten.

Voor de rechtmatigheidscontrole van de gemeentelijke jaarrekening speelt het onderscheid tussen fundamentele en belangrijke rechtmatigheidseisen feitelijk geen rol, aangezien deze ongeacht de aard van de tekortkoming meewegen in het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening. Over de (rechtmatigheid van de) Tozo-uitkeringen verantwoordt uw gemeente zich via de SiSa-bijlage in de jaarrekening 2020. Uw gemeente heeft zodoende nog de mogelijkheid controle- en waar nodig herstelacties uit te voeren om dossiers te completeren en indien mogelijk fouten en onzekerheden alsnog weg te nemen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van landelijke data-analyses van het inlichtingenbureau. Wij adviseren u de komende periode te benutten voor deze controle- en herstelacties, zodat deze tijdig in gang zijn gezet en zijn afgerond (voorafgaand aan het opstel- en controleproces van de jaarrekening 2020).

3. Project control

- 3.1 Projectbeheersing algemeen
- 3.2 Ontwikkeling 'Huis voor de Stad'
- 3.3 Ontwikkeling 'de Braak'
- 3.4 Grondbedrijf
- 3.5 Glasvezel Helmond
- 3.6 Regionale bereikbaarheidsagenda





Project beheersing

- 3.1 Projectbeheersing algemeen**
- 3.2 Ontwikkeling 'Huis voor de Stad'**
- 3.3 Ontwikkeling 'de Braak'
- 3.4 Grondbedrijf
- 3.5 Glasvezel Helmond
- 3.6 Regionale bereikbaarheidsagenda



3.1 Projectbeheersing algemeen

In 2020 is binnen de gemeente Helmond de functie projectcontroller vormgegeven. Dit heeft reeds geleid tot de eerste rapportages waarbij over majeure projecten te weten Brainport Smart District, glasvezel, Huis van de Stad, integraal huisvestingsplan onderwijs, sport- en beleefcampus de Braak en het zwembad per kwartaal de voortgang in beeld wordt gebracht en met het college wordt gedeeld. Dit leidt tot een transparanter inzicht in de voortgang van de projecten.

Wij hebben de rapportage "Project control – rapportage kwartaal 3 2020" nader beoordeeld. De informatie waarde van de rapportages kan nog toenemen door hierin concreet de risico's uit te werken langs drie lijnen te weten; financiële risico's, juridische risico's en imago risico's en de wijze waarop deze worden beheerst. De rapportage zoals deze nu is vormgegeven rapporteert enkel of een risicoanalyse aanwezig is en is weinig concreet ten aanzien van de risico's. Tevens valt op dat veel projecten de initiële planning niet realiseren en bijstellingen nodig zijn. Gezien de ambitie van de stad om de komende vier jaar circa € 200 miljoen te investeren, adviseren wij u te analyseren waardoor vertragingen ontstaan en op welke wijze deze in de toekomst voorkomen kunnen worden.



3.2 Ontwikkeling 'Huis voor de Stad'

De ontwikkelingen rondom het nieuw te vormen gemeentehuis begint zijn vorm te krijgen. Op 30 juni is het basis ontwerp aan de raad beschikbaar gesteld. Tevens is in deze raadsvergadering een investeringskrediet ter grote van afgerond € 37,0 miljoen en eenmalige kosten van afgerond € 2,3 miljoen (totaal afgerond € 39,3 miljoen) ter beschikking gesteld aan het college voor de realisatie van het 'Huis voor de Stad'.

Het college beschikt over een uitgewerkte businesscase waaruit blijkt de nieuwe huisvesting budgettair neutraal te kunnen realiseren. Om deze businesscase te valideren heeft het college een second opinion uit laten voeren door Hevo. Naar verwachting zal nog in 2020 een definitief ontwerp van het 'Huis voor de Stad' aan het college worden aangeboden waarna de aanbesteding zal worden opgestart. Wanneer dit traject overeenkomstig de huidige planning doorloopt dan zal in juni/juli 2021 naar verwachting de gunning plaats vinden en de bouw starten.

De verkopen van 'Boscotondo' en 't Cour hebben reeds plaats gevonden waarbij Boscotondo inmiddels is verkocht en geleverd. Boscotondo wordt inmiddels terug gehuurd tot het Huis voor de Stad gereed is. Levering van 't Cour aan de koper zal plaats vinden na oplevering van het Huis voor de Stad. Het boekverlies op Boscotondo (reeds verwerkt in de jaarrekening 2019) en de boekwinst op 't Cour (nog te verwerken in de administratie op het moment van levering) maken, overeenkomstig de afgesproken uitgangspunten, geen onderdeel uit van de uitgewerkte businesscase.

De investeringen in de automatiseringsomgeving zijn beperkt. In de businesscase zijn opgenomen de audiovisuele middelen raadszaal en vergaderkamers, aanleg serverruimte, wifi en netwerkbekabeling inclusief hiervoor beschikbare dekking vanuit IVA. Wij adviseren u te onderzoeken in hoeverre de investeringen in de automatiseringsomgeving, passen bij alle ontwikkelingen op dit gebied.



Project beheersing

- 3.1 Projectbeheersing algemeen
- 3.2 Ontwikkeling 'Huis voor de Stad'
- 3.3 Ontwikkeling 'de Braak'**
- 3.4 Grondbedrijf
- 3.5 Glasvezel Helmond
- 3.6 Regionale bereikbaarheidsagenda

+ 3.3 Ontwikkeling 'de Braak'

Nadat in mei bleek dat het plan voor de ontwikkeling van de Braak voor Helmond Sport niet haalbaar was is gezocht naar een alternatief waarbij ieders belang binnen de Sport- en Beleefcampus De Braak kon worden gediend. Dit heeft ertoe geleid dat er in november een aangepast voorstel aan de raad is aangeboden.

Om voor Helmond Sport tot een sluitende businesscase te komen lijkt het erop dat de gemeente de bijdrage van Helmond Sport ter grote van € 500.000 gaat verlagen zodat deze gelden door Helmond Sport aangewend kunnen worden om de schuld aan de gemeente af te kunnen lossen. Daarnaast zal naar verwachting een korting gegeven worden van 40% op de investeringsbijdrage voor de jeugdopleiding ter grote van € 600.000 en zal een ingroeikorting van de huurprijs voor de eerste 5 jaar ter grote van € 150.000 worden voorgesteld.

Naast de vordering op Helmond Sport heeft de gemeente leningen en borgstellingen verstrekt aan Stichting Belangen Helmond Sport ter grote van € 1,3 mln . Deze vordering dient te worden afgelost met de middelen die vrij komen wanneer de huidige erfpacht wordt afgekocht. Voorafgaand aan de besluitvorming heeft de gemeente reeds een staatssteun toets uitgevoerd. Bij de uitwerking van de overeenkomsten zal een nadere staatssteun toets op de concept overeenkomsten plaats vinden naar ons is medegedeeld.

Naast het risico op staatssteun onderkennen wij risico's als gevolg van de financiële situatie van Helmond Sport. Uit de laatst beschikbare jaarrekening (2018-2019) blijkt dat Helmond Sport een negatief eigen vermogen heeft van € 1,4 miljoen. Daarbij is Helmond Sport in grote mate afhankelijk van één hoofdsponsor die naar wij hebben vernomen zich niet voor langere tijd heeft verbonden aan Helmond Sport. Dit brengt voor de gemeente risico's met zich mee. Immers wanneer Helmond Sport onverhoopt niet langer in staat is de huurpenningen af te dragen zullen kapitaallasten in relatie tot het nieuwe stadion doorlopen, echter met een beperkte opbrengst. Wij adviseren u aandacht te houden voor de robuustheid van de meerjarenbegrotingen en continuïteitsveronderstelling van Helmond Sport.



Project beheersing

- 3.1 Projectbeheersing algemeen
- 3.2 Ontwikkeling 'Huis voor de Stad'
- 3.3 Ontwikkeling 'de Braak'
- 3.4 Grondbedrijf**
- 3.5 Glasvezel Helmond
- 3.6 Regionale bereikbaarheidsagenda



3.4 Grondbedrijf

Algemeen

We zien de afgelopen jaren dat verkoopdoelstellingen zoals opgenomen in uw grondexploitaties niet altijd worden gehaald. Dit heeft enerzijds te maken met ambities maar ook met prioritering. De gemeente Helmond kent niet één 'grondbedrijf' zoals je dat bij veel gemeenten van deze omvang wel ziet. De ontwikkeling van grondexploitatiecomplexen is belegd bij verschillende afdelingen. Zo is planeconomie belegd bij 'financiën', zijn de grond aan- en verkopen belegd bij 'accommodaties en exploitaties' en tenslotte is projectmanagement belegd bij 'ondernemen en ontwikkelen'. Wij zien dat door het ontbreken van integrale sturing verschillende prioriteiten kunnen ontstaan. Waar afgelopen jaren veel gaten zijn dichtgelopen door 'financiën' zie je dat dit als gevolg van de huidige ontwikkelingen niet altijd meer mogelijk is. Tegelijkertijd kent de gemeente een enorme ambitie in het grondbedrijf. Wij adviseren uw college dan ook te onderzoeken welke organisatorische inrichting van het grondbedrijf optimaal bijdraagt in het realiseren van de ambities.

Ontwikkeling Brandevoort II

Bij de ontwikkeling van Brandevoort II zien we een aantal ontwikkelingen die mogelijk impact hebben op de waardering van de grondexploitatie. De meest majeure ontwikkelingen betreffen, de ontwikkeling van Brainport Smart District, het ontwikkelen van 500 tijdelijke woningen en de effecten van 'hoogspanning'.

Brainport Smart District

De ontwikkeling van Brainport Smart District krijgt steeds meer vorm. Gezien het specifieke karakter van deze ontwikkeling binnen Brandevoort II wordt op dit moment bekeken of het verstandig is om dit onderdeel onder te brengen in een separate grondexploitatie waarbij dan ook de provincie een rol zou kunnen spelen in de ontwikkeling. Met de verdere uitwerking van Brainport Smart District zal ook meer inzicht komen in de kosten en opbrengsten. Gezien de fase waarin het project zich bevindt als ook het ontbreken van ervaringen voor een soortgelijk project zien wij hierin evenals het college financiële risico's. Deze risico's zijn echter nog niet verwerkt in de huidige exploitatie en zullen naar verwachting ook nog niet verwerkt zijn in de jaarrekening 2020. De reden hiervoor is dat enkel financiële risico's waarover voor jaareinde 2020 besluitvorming heeft plaatsgevonden, mogen worden verwerkt in de waardering van de grondexploitatie. Wel zijn deze risico's reeds opgenomen in de risicoparagraaf.

Tijdelijke woningen

Het college is voornemens om binnen Brandevoort II 500 tijdelijke woningen te realiseren. In dat geval zullen gronden uit de grondexploitatie worden gehaald en worden geactiveerd onder de materieel vaste activa voor de periode dat deze gronden worden verhuurd ten behoeve van de tijdelijke woningen. Na afloop van deze periode zal ontwikkeling van deze gronden plaats vinden in een in de toekomst vorm te geven exploitatie.

Hoogspanning

In de grondexploitatie van Brandevoort II is een bedrag van ca. € 7,5 miljoen opgenomen gerelateerd aan hoogspanning. Door actuele ontwikkelingen, waarbij normen ten aanzien van bewoning bij hoogspanning niet strenger lijken te worden, is het mogelijk dat om het gebied bewoonbaar te maken minder kosten gemaakt hoeven te worden dan vooralsnog ingeschat. Wij hebben met uw medewerkers besproken dat zij voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole een verfijnde analyse maken van de kosten. Deze inschatting zal uiteindelijk onderdeel uitmaken van de geactualiseerde grondexploitatie Brandevoort II.



Project beheersing

- 3.1 Projectbeheersing algemeen
- 3.2 Ontwikkeling 'Huis voor de Stad'
- 3.3 Ontwikkeling 'de Braak'
- 3.4 Grondbedrijf
- 3.5 Glasvezel Helmond**
- 3.6 Regionale bereikbaarheidsagenda**

+ 3.5 Glasvezel Helmond

De ontwikkelingen van Glasvezel Helmond zijn in lijn met voorgaand jaar wat betekent dat de dekkingsgraad tot nog toe steeds is gehaald voordat gestart is met de aanleg per wijk. Binnenkort zal ook gestart worden met de vraagbundeling van glasvezel in wijken Helmond-Oost en Binnenstad waarbij het de verwachting is dat de vraag hier mogelijk beperkter is. Uitgangspunt is ook in deze wijken dat wordt gestart met de uitrol wanneer een dekkingsgraad van 25% is gerealiseerd. Binnen de financieringsfaciliteit van de BNG wordt de mogelijkheid geboden om wijken met minder vraag te compenseren met wijken waarbij de vraag groter is dan 25%.

Dit betekent ook dat de business case op dit moment ongewijzigd is. Door Covid-19 ziet de gemeente een lichte toename in de vraag naar glasvezel als gevolg van het thuiswerken. Daarnaast wordt ook de maatschappelijke meerwaarde van het netwerk duidelijk doordat het ouderen kan helpen tegen vereenzaming maar het ook ondersteund bij communicatie met het ziekenhuis die als gevolg van Covid-19 vaker digitaal plaats vindt.

Wij kunnen begrijpen wanneer er vanuit maatschappelijke overwegingen wordt gekozen om glasvezel in gevallen met een dekkingsgraad van lager dan 25% toch uit te rollen. Immers is het glasvezel project niet primair bedoeld om zoveel mogelijk geld mee te verdienen maar heeft het ook een belangrijke sociale functie. Voor een uitrol met een dekkingspercentage lager van 25% zullen wel door de BNG aanvullende garantstelling worden vereist. Wanneer dit zich voordoet vraagt dit een bestuurlijke afweging.

✓ 3.6 Regionale bereikbaarheidsagenda

In 2018 heeft de gemeente Helmond een subsidievoorschot gekregen van de provincie Noord Brabant van € 56 miljoen. Deze subsidie dient te worden ingezet ten behoeve van het realiseren van de regionale bereikbaarheidsagenda. Uitvoering van het project vindt plaats in en door de verschillende gemeenten in de regio waaronder de gemeente Helmond.

De gemeente Helmond is primair verantwoordelijk voor het beheer van de middelen en is tevens verantwoordelijk voor het afleggen van verantwoording richting de provincie over de besteding van deze gelden als ook over de gerealiseerde doelstellingen. Gezien de veelheid aan projecten als ook de looptijd, is de gemeente afgelopen jaar samen met ons in overleg getreden met de provincie om de verantwoordingsdruk die was ontstaan te kunnen verlagen. Dit heeft ertoe geleid dat iedere gemeente in de regio een "Sisa-achtige" bijlage krijgt en dat deze gecontroleerd mag worden met de materialiteit van de jaarrekening van de betreffende gemeente. Vervolgens kan de gemeente Helmond zich op basis van deze verantwoordingen op totaalniveau verantwoorden over de bestedingen in het kader van de regionale bereikbaarheidsagenda.

4. Interne beheersing

- 4.1 Rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 IT
- 4.3 Financial reporting
- 4.4 Inkopen en betalen





Interne beheersing

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

4.2 IT

4.3 Financial reporting

4.4 Inkopen en betalen

+ 4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Uw gemeente moet naar verwachting vanaf het boekjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. De Tweede Kamer behandelt het wetsvoorstel in december 2020. De tekst van de rechtmatigheidsverantwoording die gemeenten in de jaarrekening moeten opnemen, is al gepubliceerd door de commissie BBV. Daarnaast moeten gemeenten in de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag een nadere toelichting opnemen inzake de rechtmatigheidsverantwoording. De commissie BBV komt naar verwachting eind 2020 met een publicatie over wat gemeenten minimaal in deze toelichting moeten vermelden en wat zij hieraan facultatief kunnen toevoegen.

De uitgangspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn als volgt:

- De gemeenteraad stelt een verantwoordingsgrens tussen 0% en 3% van de lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) vast. De verantwoordingsgrens is het bedrag waarboven het college de gemeenteraad moet informeren over geconstateerde fouten en onduidelijkheden inzake rechtmatigheid.
- De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening en betreft een standaardtekst om op hoofdlijnen onrechtmatigheden boven de verantwoordingsgrens te melden.
- In de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag kan het college een nadere toelichting geven op eventuele onrechtmatigheden.
- De reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording is gelijk aan de financiële rechtmatigheidscontrole zoals deze nu is uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. Het gaat alleen om de rechtmatigheidscriteria die geen getrouwe beeldcriteria zijn, te weten het voorwaarden-, begrotings-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium.

De voornaamste gevolgen voor uw gemeente vatten wij als volgt samen:

- Het college van uw gemeente treedt in overleg met de gemeenteraad over de bij de rechtmatigheidsverantwoording te hanteren verantwoordingsgrens.
- Uw gemeente moet de belangrijkste rechtmatigheidsrisico's in relatie tot de toetsingscriteria identificeren en neemt deze op in een gemeentebreed controleplan. Voorts moet de gemeente bepalen op welke wijze en in welke mate deze rechtmatigheidsrisico's zijn afgedekt (via (een combinatie van) systeemgerichte en gegevensgerichte (verbijzonderde) interne controles). De organisatie moet het interne controleplan afstemmen met het college en structureel inbedden in de P&C-cyclus.
- Bij de rechtmatigheidsverantwoording moet uw gemeente ook rekening houden met eventuele verbonden partijen (zoals gemeenschappelijke regelingen) waarvan de fouten en onzekerheden moeten meewegen in de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente. Dit geldt vooral voor gemeenschappelijke regelingen die taken in mandaat uitvoeren, zoals het geval is bij serviceorganisaties (bijvoorbeeld voor belastingen en salarissen), en die zich richten op de uitvoering van de Participatiewet.

De belangrijkste gevolgen voor de accountantscontrole geven wij als volgt weer:

- De accountant verklaart dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording getrouw is (met dezelfde 1% goedkeuringstolerantie zoals de accountant die momenteel hanteert). Deze verklaring gaat een onderdeel vormen van het getrouwheidsoordeel, waardoor het separate rechtmatigheidsoordeel vanaf 2021 komt te vervallen.
- Rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden hebben geen effect meer op het accountantsoordeel. Als de rechtmatigheidsverantwoording geen getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsbevindingen van het college, uitgaande van de vastgestelde verantwoordingsgrens, heeft dit wel invloed op het getrouwheidsoordeel van de accountant.



Interne beheersing

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

4.2 IT

4.3 Financial reporting

4.4 Inkopen en betalen

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Status implementatie rechtmatigheidsverantwoording

Uw concerncontroller heeft een eerste implementatieplan rechtmatigheidsverantwoording opgesteld. Het plan beschrijft de wijze waarop het team Concern Control de verbijzonderde interne vorm en inhoud wil geven. Het plan behoeft nog een nadere verfijning wat betreft de hierin opgenomen (risico)analyse van de baten, lasten en balans(mutaties).

Wij adviseren u bij verantwoordingsgrens aansluiting te zoeken bij de materialiteit voor de accountantscontrole van de jaarrekening, zijnde 1% van de lasten (inclusief toevoegingen aan reserves). Het belangrijkste voordeel hiervan is dat de aanpak en diepgang van de werkzaamheden bij de in- en externe controle naadloos op elkaar aansluiten en in opzet geen verschillen kunnen ontstaan tussen de bevindingen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college en het getrouwheidsoordeel van de accountant daarover.

Een belangrijke vervolgstap is het informeren en aanhaken van de auditcommissie en vervolgens de gemeenteraad bij het belang en de impact van de rechtmatigheidsverantwoording. Zoals hiervoor meer gedetailleerd is toegelicht, dienen het college en de gemeenteraad onder andere een aantal keuzes te maken, zoals de opzet en inhoud van de paragraaf Bedrijfsvoering en het vaststellen van een verantwoordingsgrens. Gezien de beoogde invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ingaande het boekjaar 2021 is het belangrijk hieraan vanaf heden invulling te gaan geven.

Tot slot merken wij op dat – zoals hiervoor is vermeld – de landelijke wetgeving en kaders nog niet formeel zijn vastgesteld en daarmee niet definitief zijn. Het is uiteraard van belang dat de organisatie de ontwikkelingen ter zake blijft volgen en op basis van de definitieve landelijke regelgeving beziet in hoeverre aanpassingen nodig zijn in de huidige opzet van de interne controle en rechtmatigheidsverantwoording binnen uw gemeente.



Interne beheersing

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

4.2 IT

4.3 Financial reporting

4.4 Inkopen en betalen

+ 4.2 IT

In dit digitale tijdperk, waarbij gemeenten geautomatiseerde informatietechnologie (IT)-systemen gebruiken om hun informatie te verwerken voor een betere ondersteuning van hun doelstellingen, spelen IT-risico's en controles een cruciale rol bij het beschermen van de informatiemiddelen. Het belangrijkste doel van een organisatie in het kader van (IT) risico's & controles, zou moeten zijn: het beschermen van de organisatie en haar vermogen om de geformuleerde missie uit te voeren, en niet enkel de IT-middelen. Wij zijn van mening dat een effectieve IT-risico- en beheeromgeving, een belangrijk onderdeel is van een succesvolle IT-strategie welke onderdeel uitmaakt van de bedrijfsstrategie.

Gemeente Helmond is voor de betrouwbaarheid van haar informatievoorziening in hoge mate afhankelijk van haar financiële applicaties. Ook voor het vertrouwen richting de samenleving is het van belang dat deze systemen betrouwbaar functioneren. In het kader van de digitale stad vindt communicatie met de burger steeds frequenter plaats via internet.

Gemeente Helmond is op dit moment druk bezig met twee belangrijke ICT projecten, namelijk:

- De vervanging van Decade (unit4) door Unit4 Business World ,
- Vervanging van het belastingpakket Gouw door VRiS (leverancier Tog Nederland).

Gemeente Helmond heeft de ambitie uitgesproken om de kwaliteit van haar ICT omgeving in brede zin naar een hoger niveau te brengen. De IT General Controls (hierna: ITGC") vormen hierbij het fundament onder een betrouwbare informatievoorziening. De rest van het "ICT huis" wordt gevormd door de financiële en operationele systemen waarin de belangrijke processen van Gemeente Helmond worden afgehandeld. Het is van belang dat ook de controles binnen deze systemen; zoals geautomatiseerde controles en functiescheidingen optimaal zijn ingericht om een effectieve en betrouwbare gegevensverwerking te borgen.

De transitie naar een nieuw systeem is een complex project. Op basis van eerdere ervaringen bij andere gemeenten identificeren wij onderstaande risico's:

- *General IT Controls:* (Vernieuwde) IT processen zijn niet duidelijk gedefinieerd, waarbij IT bevindingen uit het verleden niet zijn meegenomen in het ontwerp van deze IT processen.
- *Data conversie:* Gegevens worden niet juist, tijdig en volledig gemigreerd naar het nieuwe systeem.
- *Autorisaties:* Gebruikersautorisaties moeten worden gewijzigd, zodat ze hun taken in het systeem kunnen uitvoeren. Autorisaties zijn te breed opgezet of te beperkt, afhankelijk van de functie van een gebruiker.
- *Business Controls:* Functionaliteit van het nieuwe systeem is niet correct en/of volledig geconfigureerd, waardoor risico's in de primaire processen niet zijn gemitigeerd.

Wij adviseren het college de voornoemde risico's strak te monitoren en waar nodig tijdig bij te sturen. Tevens hebben wij vernomen dat u mogelijk overweegt halverwege het jaar 2021 daadwerkelijk over te stappen naar een nieuw financieel pakket. Wij adviseren u hierbij aandacht te hebben voor de conversie van data.

Voor de controle van de jaarrekening 2020 zullen wij evenals voorgaande jaren opzet en bestaan van de general controls vaststellen. Door vertragingen in de aanlevering zullen wij dit naar verwachting in december oppakken. De uitkomsten zullen wij aan u rapporteren in het accountantsverslag.



Project beheersing

- 4.1 Rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 IT
- 4.3 Financial reporting**
- 4.4 Inkopen en betalen**

4.3 Financial reporting



Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen krijgen in onze controle bijzondere aandacht, omdat met memoriaalboekingen alle mogelijke mutaties in de financiële administratie kunnen worden doorgevoerd. Hierdoor kunnen interne-beheersmaatregelen die erop gericht zijn de juiste en volledige verantwoording van de cijfers in de jaarrekening te waarborgen met een memoriaalboeking worden omzeild. Het is daarom van belang voldoende interne-beheersmaatregelen te implementeren, om te waarborgen dat memoriaalboekingen terecht gemaakt worden en er niet op gericht zijn de cijfers en de verslaggeving in de jaarrekening te sturen.

Met ingang van 2019 controleert het afdelingshoofd financiën de memoriaalboekingen die hem worden aangeleverd. Echter merken wij op dat de huidige interne beheersing niet afdwingt dat iedere memoriaalboeking wordt gecontroleerd. Indien een boeking niet wordt aangeboden, zal deze niet worden gecontroleerd. De gemeente heeft in 2020 het proces voor memoriaalboekingen aangepast door werkafspraken te maken. In deze werkafspraken is afgesproken dat niet voor alle boekingen autorisatie benodigd is van het afdelingshoofd financiën. Voorbeelden hiervan zijn boekingen op salaris tussenrekeningen en overboekingen tussen balansrekeningen. De gemeente is vervolgens voornemens een systeemtechnische afgedwongen functiescheiding in te bedden bij de implementatie van een nieuw financieel pakket.



Tussenrekeningen

In het verleden is sprake geweest van verschillen tussen de tussenrekeningen en de financiële administratie. Om dit te voorkomen is een procedure opgesteld, op basis waarvan debiteurenstanden maandelijks zouden worden aangesloten. Vorig jaar hadden we geconstateerd dat deze procedures niet altijd zijn uitgevoerd. Dit jaar hebben we vastgesteld dat deze werkzaamheden wel zijn uitgevoerd. Hiermee is onze bevinding van vorig jaar opgelost.

4.4 Inkopen en betalen



Zoals u bekend, is in 2018 een inkoopproces vormgegeven waarbij de gemeente Helmond in hoge mate steunt op een geautomatiseerd systeem. Eerder adviseerden wij u de werking van dit systeem te laten toetsen middels het uitvoeren van een "IT-audit". U heeft ons laten weten dit niet te doen doordat het huidige systeem in 2021 vervangen zal worden. Hoewel wij deze overweging kunnen begrijpen, worden ook in het huidige jaar facturen verwerkt en is het naar onze mening daarom wel van belang om aandacht te hebben voor de werking van de general- en application controls.

In het kader van de jaarrekeningcontrole zullen wij de opzet van de geautomatiseerde controles (application controls) en van de geautomatiseerde functiescheidingen (autorisatiematrix en rechtenstructuur) bekijken. Zoals aangegeven in paragraaf 4.2 zullen wij deze werkzaamheden naar verwachting in december oppakken. Als gevolg van het ontbreken van zekerheid over de werking van het geautomatiseerde systeem zullen wij een volledig gegevensgerichte audit uitvoeren ten aanzien van de inkopen.

5. Bijlage





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2020, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente Helmond, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en voor zover mogelijk en efficiënt het testen van de interne beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant zijn voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne controle-omgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De managementletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2020. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw gemeenteraad verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2020.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de gemeente Helmond toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de gemeente Helmond uit te voeren, zouden wij wellicht additionele bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in de managementletter.



Deloitte Accountants B.V.

Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888

Fax: 088 288 9830

www.deloitte.nl

This report has been prepared solely for the use of the Audit Committee, Supervisory Board and Executive Board of Stichting Revant and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2020 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited