

BOARDLETTER INTERIM-CONTROLE 2018

21 december 2018 Bevindingen interim-controle 2018



Aan de gemeenteraad van
Gemeente Veldhoven
Postbus 10101
5500 GA VELDHOVEN

Eindhoven, 21 december 2018

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u ligt onze boardletter 2018 die wij hebben opgesteld naar aanleiding van de door ons tot nu toe uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2018 van de gemeente Veldhoven. Wij brengen hiermee verslag uit over de bevindingen naar aanleiding van de in november uitgevoerde interim-controle. Bij de interim-controle richten wij ons voornamelijk op de interne beheersing van uw gemeente, die een betrouwbare informatievoorziening en rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties dient te waarborgen.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht komend voorjaar een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2018 en niet gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig of het opsporen van fraudes of onregelmatigheden. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden en kunnen dan ook niet als limitatief worden beschouwd.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Veldhoven voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Deze boardletter is bestemd voor de gemeenteraad van de gemeente Veldhoven. De inhoud van deze rapportage is op 17 december 2018 besproken met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris en de controller van uw gemeente.

Mocht u ter zake nog vragen hebben dan zijn wij uiteraard graag bereid nadere toelichtingen te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

MAZARS ACCOUNTANTS N.V.

drs. D.J. Han RA





INHOUDSOPGAVE

1. Bestuurlijke aandachtspunten

2. Procesbeheersing

3. Actualiteiten





1. BESTUURLIJKE AANDACHTSPUNTEN

Aandachtspunten op het vlak van het sociaal domein, grondexploitaties en financieel resultaat

Onderstaande bestuurlijke aandachtspunten vragen voldoende aandacht de komende periode:

- In het sociaal domein heeft het aspect prestatielevering (factureren zorgaanbieders enkel daadwerkelijk geleverde zorg en de wijze waarop de gemeente dit kan vaststellen) blijvende aandacht nodig. Dit is met name relevant bij de zorgaanbieders die geen gecertificeerde jaarverantwoording over 2018 overleggen alsmede bij de PGB bestedingen, nu de werkzaamheden van de auditdienst van de SVB bij de PGB bestedingen 2018 tot minder fouten en onzekerheden leiden.
- Blijvende monitoring van het risicoprofiel van de grondexploitaties, met name bij Zilverackers – De Drie Dorpen (waar regionale ontwikkelingen en afspraken invloed kunnen hebben op de programmering) en bij Habraken (waar de vraag naar kavels bestemd voor circulaire bedrijvigheid zich nog zal moeten bewijzen).
- De kwartaalrapportages geven een goed inzicht in de financiële ontwikkelingen binnen de gemeente Veldhoven. Oorzaken voor begrotingsafwijkingen zijn adequaat toegelicht. Belangrijke onzekerheden betreffende de prognose van het rekeningresultaat zitten in de open-einde regelingen in het sociaal domein (de reserve sociaal deelfonds wordt momenteel gevoed uit de vrije reserve), mutaties in de voorzieningen die eenmaal per jaar worden bepaald en niet (volledig) uitgegeven budgetten.

Deze aandachtspunten zijn niet zozeer onderbelicht binnen gemeente Veldhoven, maar blijven nadrukkelijk aandacht en bestuurlijke betrokkenheid vragen.





2. PROCESBEHEERSING

Ons beeld van de interne beheersing per proces

Wij zijn positief over de voortgang die is gerealiseerd ten opzichte van voorgaand jaar. Met name in de processen Subsidieverstrekingen en Inkopen en aanbesteden zijn verbeteringen zichtbaar.

In het sociaal domein is wel sprake van de nodige bevindingen die al langer openstaan.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

- Bij uit- en inbestede taken de afspraken over verantwoording en controle expliciet afstemmen en vastleggen.
- Monitoren verbeteringen in werkprocessen WMO en Jeugd ZIN, waaronder het opstellen van een plan van aanpak om de prestatielevering te controleren voor zorgaanbieders met een declaratietotaal < € 125.000 en de PGB bestedingen en het bewaken van de efficiency van het proces (monitoring uitval (facturen die niet ineens via de geautomatiseerde match betaalbaar gesteld kunnen worden) en monitoring handmatig gecontroleerde facturen).
- Ontwikkelen visie en implementeren aanpak om de prestatielevering bij inkopen van goederen, diensten en werken te documenteren in het inkoopproces

Proces	Onze beoordeling
Planning & control cyclus	Toereikend
Inkopen en aanbesteden	Toereikend, met belangrijke aandachtspunten
Inkomende facturen en betalingsverkeer	Toereikend
Personele lasten	Toereikend
Wmo	Toereikend, met belangrijke aandachtspunten
Jeugdzorg	Toereikend, met belangrijke aandachtspunten
Participatiewet	Toereikend
Belastingopbrengsten	Toereikend
Subsidieverstrekingen	Toereikend
Grondexploitatie	Toereikend



3. ACTUALITEITEN

Actualiteiten die van belang (kunnen) zijn voor uw gemeente

- Het In Control Statement (rechtmatigheidsverantwoording door het college) vanaf 2021.
- Ontwikkelingen WNT, waaronder wijzigingen in het toch al zeer uitgebreide controleprotocol.
- Sport en BTW aspecten. Bij eigen gemeentelijke exploitatie, zoals in Veldhoven, zal geen sprake meer kunnen zijn van belaste exploitatie.
- Enkele wijzigingen in het BBV en de Kadernota Rechtmatigheid, die overigens weinig impact op de bedrijfsvoering van de gemeente Veldhoven hebben.





CONTACT

Mazars Eindhoven

drs. D.J. Han RA

jankhim.han@mazars.nl

06 10 94 49 62



drs. Jankhim Han RA
Partner

AUDIT ZUID

T: +31 88 277 16 62
M: +31 6 10 94 49 62
jankhim.han@mazars.nl

