

Interne beheersing in zijn algemeenheid op orde; Sociaal domein blijft gepaard gaan met onzekerheden

Wij hebben vastgesteld dat de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle in de basis toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van uw gemeente. Niettemin heeft de gemeente Doetinchem met name te kampen met onzekerheden rondom de PGB's en Jeugdzorg. Het daar waar mogelijk beperken en kwantifice-ren van deze onzekerheden is een punt van aandacht voor uw gemeente. Temeer omdat dit van directe invloed is op onze oordeelsvorming over de met deze stromen samenhangende lasten en verplichtingen in het kader van onze jaarrekeningcontrole.

Met het college hebben wij de detailbevindingen doorgesproken. Hierbij hebben wij met name aandacht gevraagd voor aspecten rond om de geautomatiseerde omgeving. Het college heeft aangegeven onze aanbevelingen in 2017 op te pakken.

Aandacht voor sociaal domein

Uw gemeente heeft de nodige aandacht voor de beheersing van de decentralisaties waaronder de Jeugdzorg. Ook in 2016 zijn weer stappen gezet. Zo controleert uw gemeente de declaraties van zorgaanbieders geautomatiseerd op o.a. overeenstemming met het product zoals opgenomen in de beschikking. Verder heeft uw gemeente de eerste stappen gezet in het uitvoeren van (soft) controls gericht op het vaststellen van de levering door zorgaanbieders. Het vaststellen of de prestaties daadwerkelijk zijn **geleverd** door de zorgaanbieders is een blijvend punt van aandacht. Door als gemeente zelf de prestatielevering vast te stellen kunnen onzekerheden (deels) worden weggenomen. Een belangrijk moment voor uw gemeente om de levering vast te stellen, is het cliëntcontact tijdens de herindicatie. In het gesprek met de cliënt kan uw gemeente ingaan op de geleverde zorg tijdens de afgelopen periode. Om dit gesprek te gebruiken ter onderbouwing van de levering is het van belang dat de uitkomsten van dit gesprek goed worden vastgelegd. Hiervoor vragen wij uw aandacht.

Verder heeft uw gemeente evenals andere gemeenten in 2016 wederom te kampen met onzekerheden rondom de PGB's. De uitbetaling van de gelden verloopt via de SVB waar u als gemeente verantwoordelijk bent voor de rechtmatige besteding van deze gelden. Wij vragen uw aandacht voor het opzetten van controles gericht op de PGB's en prestatielevering waar uw gemeente verwacht onvoldoende zekerheid te kunnen verkrijgen met de reeds aanwezige controlemaatregelen. Wij adviseren u dit per stroom te doen door de specifieke stromen te analyseren op mogelijkheden om bijvoorbeeld als gemeente zelfstandig controlewerkzaamheden te verrichten.

Hierbij kunt u onder andere denken aan het uitvoeren van materiële controles bij de zorgaanbieders. In het kader van de prestatielevering voor de Zorg In Natura vragen wij ook uw aandacht voor het toezien op de tijdige aanlevering van de productie-verantwoordingen inclusief controle-verklaringen door de zorgaanbieders.

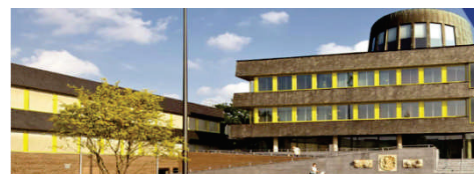
Grondexploitatie

Ten tijde van onze interim controle is de actualisatie van de exploitatieopzetten onderhanden. De waardering van de grondexploitaties is een belangrijk element in onze controleaanpak. In het kader van de jaarrekeningcontrole vragen wij aandacht voor het opstellen van scenarioanalyses voor de complexen Vijverberg Zuid, Heideslag, Iseldoks, Heelweg, Lookwartier, Bedrijven Wijnbergen en Wijnbergen EVZ. Wij vragen bijzondere aandacht voor A18 Bedrijvenpark en dan met name de waardering van het noordelijk deel. Wij hebben begrepen dat u met de overige 4 gemeenten in de West Achterhoek in gesprek bent over de ontwikkeling van bedrijventerreinen en in het bijzonder de A18. Dit teneinde een soepele jaarrekeningcontrole mogelijk te maken.

Contact:

drs. E.H.J.D. Damman RA
e.damman@bakertillyberk.nl

D.M. Spekenbrink – Pigge MSc RA
d.spekenbrink@bakertillyberk.nl
(038) – 425 8600



Actualiteiten

Vernieuwingen BBV

Met het wijzigingsbesluit van 5 maart 2016 zijn een aantal artikelen in het Besluit begroting en verantwoording gewijzigd. De meeste van deze wijzigingen zijn van toepassing met ingang van begrotingsjaar 2017. Hierop gelden enkele uitzonderingen die wij onderstaand onder uw aandacht willen brengen en gevolgen hebben voor de jaarstukken 2016:

- Gemeenten die belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting moeten daarmee in de begroting van 2016 reeds rekening houden. Lopende het begrotingsjaar 2016 kan uw gemeente via een begrotingswijziging voldoen aan de wijze waarop de heffing van de vennootschapsbelasting in de begroting en jaarrekening dient te worden opgenomen en te worden verantwoord.
- De balanscategorie 'niet in exploitatie genomen gronden' (NIEGG) is met ingang van begrotingsjaar 2016 afgeschaft. Gronden die voorheen werden geclassificeerd als NIEGG dienen tegen dezelfde boekwaarde te worden geclassificeerd als materiële vaste activa.

Persoonsgegevens bij lokale overheden

Dataprivacy betreft het aspect binnen de IT om te bepalen welke data binnen IT-systemen mag worden gedeeld met anderen. Voor de publieke sector betreft dataprivacy een belangrijk aandachtspunt doordat zij in hun systemen beschikken over een grote diversiteit aan persoonsgegevens zoals foto's, e-mailadressen, bankgegevens en medische gegevens.

Een groot afbreukrisico is dat informatie van diënten door meer personen kan worden geraadpleegd of gemuteerd dan de personen die daar vanuit hun functie toe geautoriseerd zijn.

Gezien de gevoeligheid vragen wij in het bijzonder uw aandacht voor de bescherming van deze gegevens en adviseren wij u om een nulmeting (ind. vulnerability scan) te laten uitvoeren. De nulmeting geeft u inzicht om te bepalen op welke wijze de volwassenheid betreffende informatiebeveiliging en de bescherming van persoonsgegevens kan worden vergroot. Uitkomst van deze nulmeting is een plan van aanpak waarbij de risico's met de hoogste prioriteit als eerste gemitigeerd moeten worden. Baker Tilly Berk kan u hierin adviseren.