



Onderwerp Advies auditcommissie jaarrekening Heerhugowaard 2020

Aan Gemeenteraad Heerhugowaard
Van Auditcommissie Heerhugowaard
Datum 29 juni 2021
Contactpersoon B.M.M. de Jong
Registratienummer INT21-3233

Heerhugowaard, 1 juli 2021

Geachte leden van de Raad,

Op 3 juni 2021 heeft het college de jaarrekening 2020 aan u aangeboden. U heeft de jaarrekening reeds besproken tijdens de commissie Mens en Samenleving op 22 juni 2021. De auditcommissie heeft op 24 juni 2021 een concept-verslag de accountant ontvangen. Hierin geeft de accountant zijn belangrijkste bevindingen en adviezen. De verklaring van de accountant laat zien dat de kosten rechtmatig zijn en de dat de balanspositie een getrouw beeld geeft van de vermogenspositie van de gemeente Heerhugowaard. Het is aan u als raad om vast te stellen of met de bestedingen ook de beoogde doelstellingen uit de begroting zijn gehaald.

De auditcommissie heeft als aandachtsgebied de activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid in het kader van de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad.

De auditcommissie heeft op 28 juni 2021 met de accountant, de wethouder en de concern controller gesproken over de jaarrekening en het (concept) verslag van bevindingen van de accountant. De accountant heeft hier toegelicht dat er een goedkeurende verklaring afgegeven zal worden, voor wat betreft rechtmatigheid en getrouwheid van de jaarrekening 2020. Er is geen aanleiding voor de accountant tot het aangeven van correcties op de jaarrekening. Wel heeft hij enkele aandachtspunten meegegeven ten aanzien van een aantal onderwerpen.

Sociaal Domein – waar er in het verleden forse onzekerheden heersten ten aanzien van de zorg in natura, is er nu een goede grip op die onzekerheden met de zorgaanbieders. Er is een restant onzekerheid van 73.000eu, verklaarbaar doordat er met een aantal zorgaanbieders nog geen afspraken zijn gemaakt. Ook het PGB is overeenkomstig vorige jaren als onzekere factor meegenomen. Er is niet gekozen voor aanvullende werkzaamheden om de prestatielevering vast te stellen.

Europese aanbestedingen – hier is een aantal onrechtmatigheden te herkennen. Er is in een aantal gevallen ten onrechte niet aanbesteed. Deze onrechtmatigheid ten aanzien van de aanbestedingsregels over 2020 bedraagt zo'n 1,1 miljoen euro. Dit is opgenomen in de jaarstukken van de WLH, waar ook is aangegeven dat er verbeterlagen gemaakt kunnen worden op het tegemoet komen aan de aanbestedingsregels.

HalteWerk – bij de uitvoering van de TOZO-regeling door HalteWerk is sprake van een formele fout wegens het niet in alle gevallen controleren of er een geldig identificatiebewijs is gegeven. Wegens de coronamaatregelen is het niet altijd mogelijk geweest om identificatie te controleren en daarom is er ook gebruik gemaakt van identificatie via DigiD.

HalteWerk – er is een fout geconstateerd in de informatie vanuit HalteWerk. De organisatie had een positief resultaat in 2020 en de deelnemende gemeenten van de GR krijgen hiervan een deel terug. Dit bedrag blijkt uit de controle lager te zijn dan van tevoren ingeschat.

Tot slot is het aan te raden om de niet bestede budgetten voor de TOZO-regeling in reserve te houden, omdat deze kosten naar alle waarschijnlijkheid alsnog gemaakt worden, vanwege nazorg en herstelwerkzaamheden binnen de regeling.

Naar aanleiding van de bespreking, heeft de auditcommissie allereerst haar waardering uitgesproken over de jaarrekening 2020, de resultaten die weergegeven zijn en de duidelijkheid en leesbaarheid van het document. Daarnaast wil de auditcommissie concreet de volgende adviezen meegeven aan de gemeenteraad van Heerhugowaard.

De auditcommissie adviseert u:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2020 en deze te betrekken bij het debat over de jaarrekening 2020;
2. Kennis te nemen van de geconstateerde onrechtmatigheden en in de toekomst de aandachtspunten in ogenschouw te (blijven) nemen;
3. De niet bestede budgetten van de TOZO-regeling in reserve te bewaren, omdat hier de komende tijd, naar alle waarschijnlijkheid, alsnog kosten voor gemaakt moeten worden;
4. De jaarrekening 2020, sluitend met een positief resultaat van € 1.851 miljoen, vast te stellen.

Met vriendelijke groet,

Namens de auditcommissie Heerhugowaard

Alex Harren
(voorzitter)