

Memo

Aan: Raad

Cc: College, gemeentesecretaris en programmamanager Sociaal Domein

Van: wethouder Financiën

Datum: 10-05-2019

Kenmerk: 42259

Onderwerp: technische vragen over de boardletter van de accountant

Aanleiding:

In de raad van 25 april hebben de heren Peters en Sluiter vier vragen gesteld over een aantal opmerkingen en adviezen van de accountant in de boardletter 2019. In deze memo beantwoorden wij deze vragen conform de toezegging in de raad.

Beantwoording vragen

De vragen die dhr. Sluiter heeft gesteld over de memoriaalboekingen en de salarisadministratie zijn ook aan de orde geweest in de auditcommissie. Daarover zijn de volgende toelichtingen gegeven:

Vraag van dhr. Sluiter over memoriaalboekingen:

De accountant geeft aan dat zijn inziens de eigen interne controle hierop is verslechterd.

De onafhankelijke controle wordt uitgevoerd door de concerncontroller. Onafhankelijkheid is geborgd omdat hij niet direct is betrokken in het betalingsproces en ook geen eigen budgetten heeft.

Het is een 100% controle van een handvol memorialen. In het verslag 2017 zijn de vier memorialen per stuk toegelicht. Dat is in het verslag 2018 niet gebeurd. De controle 2018 is feitelijk inhoudelijk niet gewijzigd ten opzichte van 2017.

Inmiddels is ten behoeve van de jaarrekeningcontrole deze controle opnieuw gedocumenteerd en aan de accountant aangeboden.

Vraag van dhr. Sluiter over de salarisadministratie:

Ook hierover geeft de accountant aan dat de controle op wijzigingen in het personeelsbestand is verslechterd.

In de samenwerkingsovereenkomst met de gemeente Doetinchem is opgenomen dat Oude IJsselstreek zelf zorg draagt voor de interne controle. De wijze waarop daar invulling aan gegeven wordt is aan Oude IJsselstreek.

In 2018 zijn stevige inspanningen verricht om 'aan de voorkant' van p-budgetten en mutaties volledig in control te zijn. Zo worden per 2018 door P&O van Oude IJsselstreek maandelijks uitgebreide rapportages opgesteld van alle P-budgetten om verschillende financiële schema's, lijsten en documenten om de begroting, budgetten en managementinformatie beheersbaar en in control te houden. Deze overzichten en rapportages worden per team maandelijks op detailniveau doorgesproken tussen de verantwoordelijk teammanager en P&O-adviseur en vervolgens ook maandelijks met de directie, het Team Teammanagers, de P&O-adviseur, de P&O-administratie en de Adviseur Financiën. Daarnaast is er in 2018 veel aandacht besteed aan het optimaliseren van de werkprocessen rond instroom, doorstroom en uitstroom van personeel.

Deze inspanningen afgezet tegen de daarvoor beschikbare formatie binnen het team Personeel en Organisatie, in samenhang met de andere werkzaamheden en verantwoordelijkheden binnen dat team, is een uitdaging die vroeg om het maken van keuzes. In 2018 is daarom de keuze gemaakt om geen volledige controle uit te voeren op volledigheid en juistheid van mutaties. Oude IJsselstreek heeft ervoor gekozen om in 2018 steekproefsgewijs controle uit te voeren en die steekproefsgewijze controle op de salarisadministratie is ook uitgevoerd.

Op basis van deze steekproefsgewijze controle en de investering 'aan de voorkant' zijn wij van mening voldoende in control te zijn wat betreft de P-budgetten en de juistheid en volledigheid van mutaties. Wanneer we één op één controle willen toepassen, zal dit personele consequenties (uitzetting) met zich meebrengen. De controle zal wekelijks 4 uur in beslag nemen, waarbij in de beginfase aanzienlijk meer uren nodig zullen zijn.

Als we een volledige controle met terugwerkende kracht willen uitvoeren zal dit ruim twee weken (onafgebroken/fulltime) in beslag nemen. Dit zal door iemand met een salaris-technische achtergrond moeten worden verricht. Deze formatieruimte is niet in huis.

Vraag van dhr. Sluiter over de nieuwe ontwikkelingen, specifiek BTW sport en wijziging rechtspositie ambtenaren (WNRA):

De effecten van de BTW zijn naar verwachting negatief voor gemeenten. Om dit te compenseren is er een regeling door het Rijk ingesteld om gemeenten te compenseren. De zogenoemde SPUK regeling (specifieke

uitkering sport). We krijgen vanuit deze regeling alsnog naar verwachting 17,5% van de BTW gecompenseerd. Het plafond voor deze regeling is in 2019 € 152 miljoen. Of de regeling tijdelijk is of structureel is nog niet bekend. De regeling is nu aangenomen voor de periode 2019-2023. Op dit moment loopt de aanvraag voor de SPUK regeling voor gemeenten. De exacte consequenties zijn nog niet in beeld.

Voor verenigingen heeft het Rijk de BOSA (stimulering Bouw en Onderhoud Sport Accommodaties) geïntroduceerd. Investerings in sportaccommodaties (sport gerelateerd) worden hiermee voor 20% gesubsidieerd door het Rijk. Daarnaast kan voor energiebesparende maatregelen of activiteiten om de toegankelijkheid te verbeteren nog eens extra aanvullende subsidie van 15% aangevraagd worden. Het plafond voor deze regeling is in 2019 € 87 miljoen.

De WNRA gaat in per 1 januari a.s. Uiteraard informeren we onze medewerkers hierover welke gevolgen dat voor hen heeft. Voor zover nu bekend heeft het geen direct gevolg voor onze begroting. De medewerkers gaan er niet meer of minder door verdienen.

Wel kan het zijn dat de WNRA (op termijn) mogelijkheden biedt om personele regelingen aan te passen. Dit gebeurt dan in overleg met de OR (ondernemingsraad) en het GO (gemeenschappelijk overleg met vakbonden). In principe vangen we evt. financiële effecten daarvan binnen onze personele begroting op tenzij het geheel of gedeeltelijk te maken heeft met wettelijke veranderingen of onderdeel uitmaken van de CAO onderhandelingen.

Tot slot verandert door de WNRA de wijze waarop afvloeiingsregelingen tot stand komen. Ook die worden normaliter binnen het personeelsbudget gedekt.

Over de vraag die door de heer Peters is gesteld over de controlemiddelen in het sociaal domein zal de betrokken programmamanager u afzonderlijk informeren.