Jaarstukken 2017

Versie: 8.0.0.0.0.0

Hoofdstuk 4

4 Overigen

4.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

4.2 In control

Sinds boekjaar 2011 is in de jaarrekening van de gemeente Leiden een In Control Statement opgenomen. Deze verklaring is het gevolg van de afspraak die tussen de gemeenteraad en het college van Burgemeester en Wethouders (hierna: het college) van de gemeente Leiden is gemaakt zoals vastgelegd in artikel 36 lid 3 van de Financiële verordening gemeente Leiden 2016 (ex artikel 212 GW).

Aan deze In Control Statement 2017 met betrekking tot de gehele organisatie vanuit het college B&W liggen interne In Control Statements voor elk organisatieonderdeel ten grondslag.
Intern is een In Control Statement per cluster afgegeven door de clusterdirecteur. Ook voor de overige onderdelen die deel uitmaken van de gemeente is een afzonderlijke interne In Control Statement afgegeven door de eindverantwoordelijke directeuren/managers. Dit betreft de organisatieonderdelen Concernstaf, het projectbureau en de intern verzelfstandigde instellingen DZB Leiden, Erfgoed Leiden en omstreken en Museum de Lakenhal. De interne In Control Statements per organisatieonderdeel vormen de basis voor deze door het college afgegeven In Control Statement in de jaarrekening 2017.

Reikwijdte In Control Statement
In het kader van Leiden in control heeft de organisatie voor de belangrijkste (financiële) processen in 2017 op systematische en risicogerichte wijze (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden uitgevoerd om de mate van in control per proces vast te kunnen stellen. De risicogerichte aanpak heeft de beperking in zich dat fouten nooit helemaal uitgesloten kunnen worden. In control betekent niet dat er geen fouten meer worden gemaakt of dat de administratieve organisatie op sommige punten geen verbetering behoeft. Het betekent dat Leiden interne controles heeft uitgevoerd om die fouten of verbeterpunten zelf te constateren, op te pakken en de voortgang van de verbeteringen te bewaken. Ook kosten-batenafwegingen begrenzen de ruimte om op alle beheersmatige aspecten voor een '100%-score' te gaan.

In Control Statement gemeente Leiden – controlejaar 2017
Deze In Control Statement markeert de opdracht van het college om verantwoording af te leggen over de mate waarin de gemeente Leiden in control is en daarmee haar belangrijkste processen beheerst.

Het college is van mening dat voor het merendeel sprake is van getrouwe en rechtmatige uitvoering van processen, maar over 2017 moet hier wel een aantal materiële fouten en onzekerheden worden gerapporteerd. Daarbij merkt het college op dat het aantal en de omvang van de fouten en onzekerheden naar de mening van het college ten opzichte van voorgaande jaren een positieve ontwikkeling laten zien: fouten uit hoofde van niet naleven van Europese aanbestedingsregels nemen wederom af en onzekerheden in het sociale domein en met betrekking tot fiscaliteit zijn ook steeds concreter en worden naar verwachting richting 2018 en verder steeds verder weggenomen.

Intern over 2017 voor € 2,1 miljoen aan financiële rechtmatigheidsfouten en voor € 13,0 miljoen aan onzekerheden geconstateerd
In control betekent niet 'foutloos'. De volgende fouten en onzekerheden zijn in 2017 door de organisatie geconstateerd. Wij merken op dat de externe accountant op onderdelen andere bedragen heeft toegekend aan de geconstateerde fouten en onzekerheden dan uit de interne audit door onszelf is gedaan. Dit is het gevolg van het feit dat de externe accountant op een aantal onderwerpen extra controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd ten opzichte van de interne audit.

Fouten:

1. organisatiebreed geconstateerde financiële rechtmatigheidsfouten inzake het niet-naleven van Europese aanbestedingsregels (€ 1,9 miljoen);
2. financiële rechtmatigheidsfout verantwoorde PGB-uitgaven Jeugdhulp (€ 0,08 miljoen) en Wmo (€ 0,18 miljoen) als gevolg van materiële fouten bij de Sociale Verzekeringsbank;

Onzekerheden:

1. onzekerheid juistheid/rechtmatigheid van verantwoorde PGB-uitgaven Jeugdhulp (€ 1,9 miljoen) en Wmo (€ 4,4 miljoen)
2. onzekerheid juistheid/rechtmatigheid van levering zorg door zorgaanbieders Jeugdhulp (€ 2,2 miljoen) en Wmo (€ 2,9 miljoen);
3. onzekerheid juistheid/rechtmatigheid van verantwoorde opbrengst parkeervergunningen (€ 1,7 miljoen) en onzekerheid volledigheid van deze opbrengst (€ P.M.)
4. onzekerheid juistheid/rechtmatigheid van de fiscale positie in de jaarrekening 2017 (BTW/BCF/Loonheffing en Vpb (€ P.M.)