

Reactie van het college van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag bij de jaarrekening 2017 van de gemeente Geldrop-Mierlo

Conclusie accountant

Voor de jaarrekening 2017 van de gemeente Geldrop-Mierlo geeft de accountant een goedkeurende verklaring af voor getrouwheid en rechtmatigheid.

Opmerkingen accountant

De controle van de accountant is afgerond. In het accountantsverslag informeert de accountant de raad over de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2017. Naast een aantal adviezen laat de rapportage van de accountant een overwegend positief beeld zien:

- Op basis van de set financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarstukken 2017 concludeert de accountant dat de financiële positie als gemiddeld is te classificeren.
- Ratio weerstandsvermogen is ultimo 2017 gedaald naar 4,61 (ultimo 2016: 8,35). In de berekening van 2016 was wel rekening gehouden met de onbenutte belastingcapaciteit en in 2017 niet, conform de Nota risicomangement en weerstandsvermogen.
- Uit de jaarrekening 2017 blijkt dat het eigen vermogen van de gemeente is verbeterd. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2017 40% (solvabiliteitsratio) van het balanstotaal (ultimo 2016: 33%).
- De accountant heeft vastgesteld dat de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) zijn nageleefd.
- De accountant is van mening dat de waardering van de gronden aanvaardbaar is.
- Ze hebben vastgesteld dat de gemeente adequate voorzieningen treft voor risico's en verplichtingen die op een betrouwbare wijze in te schatten zijn.
- Voor de administratieve organisatie en interne beheersing constateert de accountant dat de organisatie de belangrijkste onderwerpen vanuit de bedrijfsvoering op de agenda heeft staan, hieraan voldoende aandacht besteedt en daarbij alert inspeelt op de externe en interne ontwikkelingen.

Adviezen accountant

Op de adviezen die de accountant in het verslag geeft, staat hieronder de reactie van de college.

Pag	Advies	Reactie college
	Weerstandsvermogen	
13	Wij adviseren u de komende jaren deze ratio adequaat en periodiek te monitoren doordat de ontwikkelingen (denk bijvoorbeeld aan de daling van de rijksmiddelen inzake sociaal domein) die op uw gemeente afkomen en de daarbij behorende (financiële) onzekerheden een grote impact kunnen hebben op de ratio aan weerstandsvermogen.	Zowel bij het opstellen van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing voor de jaarrekening en de begroting is er aandacht voor de risico's en het weerstandsvermogen. Daarnaast wordt het management ieder kwartaal geïnformeerd over de belangrijkste risico's.
	Sociaal Domein	
17	Wij adviseren voor 2018 om verdere structurele maatregelen te treffen waardoor kan worden vastgesteld dat de zorg in de vorm van PGB's ook daadwerkelijk is geleverd.	Vanuit de regionale werkgroep rechtmatigheid worden de mogelijkheden om als gemeente zelf de prestatielevering aan te tonen onderzocht. Knelpunt hierbij is dat accountantskantoren hier verschillend mee omgaan.

Aandachtspunten voor 2018		
Aanbestedingen		
29	Uit de accountantscontrole voor de boekjaren 2016 en 2017 blijkt dat aanbestedingen een complex onderwerp is en ieder jaar de nodige capaciteit en kennis vergt van de organisatie. Uw organisatie heeft hier de nodige acties voor uitgezet. Gezien de geconstateerde fouten blijft dit een belangrijk aandachtspunt voor 2018.	Het management wordt ieder kwartaal geïnformeerd over de belangrijkste aandachtspunten die voortkomen uit de controle op het toepassen van de aanbestedingsvoorschriften.
IT-beheersing		
29	Zoals blijkt uit onze managementletter 2017 zijn er diverse bevindingen geconstateerd ten aanzien van de IT-beheersing. Dit betreft ook een landelijk beeld. Gemeente Geldrop-Mierlo is hierin niet uniek. Er zijn diverse acties uitgezet om de IT-beheersmaatregelen te verbeteren. Wij adviseren u om hier de nodige aandacht aan te blijven schenken zodat mogelijk in de toekomst bij de accountantscontrole gebruik kan worden gemaakt van de systemen.	In overleg met de accountant, eventueel op basis van een nieuwe EDP-audit, wordt bepaald naar welke onderdelen in 1e instantie de aandacht moet uitgaan. Dit zal niet betekenen dat voor het boekjaar 2018 gebruikt gemaakt kan worden van een volledig systeemgerichte controle.
35	Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft meerdere tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Dit betreft tekortkomingen voor de applicatie Key2Financiën op het gebied van: • Logische toegangsbeveiliging; • Wijzigingsbeheer; • Continuïteit. Dit betreft ook een landelijk beeld. Gemeente Geldrop-Mierlo is hierin niet uniek. Wij adviseren u om de nodige aandacht te blijven schenken aan de IT-beheersmaatregelen zodat in de toekomst bij de accountantscontrole gebruik kan worden gemaakt van de systemen.	<u>Logische toegangsbeveiliging:</u> in het 2de kwartaal 2018 is deze ingevoerd. <u>Wijzigingsbeheer:</u> wijzigingen in de applicatie Key2Financiën worden sinds 2018 op een procesmatige manier vastgelegd. De soll-matrix autorisaties wordt in het 3de kwartaal 2018 volledig afgewikkeld. <u>Continuïteit:</u> heeft volop de aandacht en de inrichting/aanpassingen van K2F en de ontwikkeling van de beheerorganisatie. De activiteiten zijn erop gericht om IT-beheersmaatregelen te kunnen uitvoeren en te borgen.
Key-controls		
29	Het identificeren van toereikende beheersmaatregelen in de materiële processen blijft een aandachtspunt. We hebben dit punt ook benoemd in onze managementletter 2017. Bij het opstellen van procesbeschrijvingen heeft u	Bekend is dat met de huidige beheersmaatregelen niet alle risico's kunnen worden afgedekt. Er wordt gestreefd naar een zo goed mogelijk functionerende beheersing. Volledige realisatie daarvan is niet haalbaar. Om toch te kunnen steunen op de IC

	beheersmaatregelen geïdentificeerd en ook uit de interne controlewerkzaamheden blijken impliciet een aantal beheersmaatregelen. Deze zijn echter (nog) niet voldoende concreet gemaakt om te kunnen spreken van key-controls. Wij adviseren u om hier de nodige aandacht aan te blijven schenken zodat in de toekomst bij de accountantscontrole gebruik kan worden gemaakt van effectief werkende key-controls.	werkzaamheden worden aanvullende gegevensgerichte controles uitgevoerd. Daarvoor is niet noodzakelijk om de intensiteit van de controles aan te passen ten opzichte van de voorgaande boekjaren.
	Frauderisico's	
34	Wij onderschrijven de ingeslagen weg en adviseren u om deze analyse periodiek te actualiseren en verder te concretiseren.	Bij de interim controle 2018 wordt het memo met betrekking tot de frauderisico's en beheersmaatregelen geactualiseerd.