

Memo

Aan: de leden van de gemeenteraad

Van: het college

Datum: 22 juni 2017

Betreft: Reactie van het college op het accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2016

Geachte leden van de raad,

In de auditcommissie (afstemmingsoverleg) van 21 juni 2017 is toegezegd zo spoedig mogelijk een reactie te geven op het verslag van de accountant. Bij elk advies van de accountant is een standpunt namens het college geformuleerd.

Algemeen

Conform de controleverordening heeft onze accountant, EY, de jaarstukken 2016 gecontroleerd op basis van de richtlijnen voor de accountantscontrole.

De bevindingen van de accountant zijn opgenomen het bijgevoegde rapport "Gemeente Leusden, Uitkomsten controle en overige informatie 2016". De rapportage geeft de stand van zaken van de accountantscontrole weer per 20 juni 2017. We krijgen naar verwachting een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid. Op 21 juni is dit rapport besproken in het afstemmingsoverleg. De vaststelling van de jaarstukken staat geagendeerd voor de raadsvergadering van 6 juli a.s., zodat de jaarrekening binnen de wettelijke termijn (15 juli) bij de provincie en het CBS kan worden ingediend.

De accountant benadrukt verder in zijn rapport dat dit een concept is omdat de controle nog niet volledig is afgewikkeld.

Aanbevelingen.

Naar aanleiding van de bevindingen bij de controle 2016 doet de accountant in het rapport een aantal aanbevelingen. Niet alle onderwerpen die in het verslag van bevindingen aan de orde worden gesteld behoeven een reactie van ons. U treft hieronder alleen daar waar dit relevant wordt geacht een reactie van ons college aan.

Financieel afsluitproces (p. 7)

De accountant geeft aan dat het afsluitproces van een adequaat niveau is en verbeterd is ten opzichte van voorgaand jaar. Om het proces nog meer te verbeteren geeft de accountant de volgende mogelijkheden aan:

- Een kwaliteitsslag voor de complexere processen/ posten zoals de controle op de naleving van de (Europese) aanbestedingsregels en de documentatie van de prestatielevering inkoop.
- Volledigheid van de aangeleverde controle informatie bij aanvang van de controle.
- Ten aanzien van de kwaliteit van de aangeleverde informatie de volgende kritische vragen: Sluit de informatie aan? Onderbouwt de informatie de verantwoorde post in voldoende mate? en Is de verwerkingswijze / verantwoording in overeenstemming met het BBV?

Reactie college

Vanzelfsprekend zullen wij ons de komende tijd inspannen om onze controle en verantwoordingspositie voor de jaarrekening 2017 binnen onze mogelijkheden zo optimaal mogelijk te maken. Belangrijk onderdeel hiervan is dat we tijdig aandacht gaan besteden aan de controle op de (Europese) aanbestedingsregels en de prestatielevering inkoop en de vastlegging van deze controle gaan verbeteren. |

Invoering vennootschapsbelastingplicht (p. 19)

De accountant adviseert bij bepaling van de belastinglast de meest actueel beschikbare informatie te hanteren en heldere afspraken te maken met de belastingdienst over de uitgangspunten hierbij.

Reactie college

Wij toetsten periodiek of onze inschatting van de belastinglast bijgesteld moet worden naar aanleiding van de laatste fiscale inzichten en ontwikkelingen in onze grondexploitaties. Daarnaast inventariseren we periodiek of er geen sprake is van andere ondernemersactiviteiten die mogelijke VPB plichtig zijn. In het kader van ons convenant horizontaal toezicht met de belastingdienst hebben we ons verplicht onze uitgangspunten af te stemmen met de belastingdienst.

Corruptie-en omkopingsrisico's (p. 23)

De accountant adviseert om na te gaan wat de mogelijkheden zijn om een overkoepelend anti-corruptiebeleid op te stellen en te implementeren, waar nodig aangevuld met trainingen. In het verlengde hiervan wordt geadviseerd om periodiek te toetsen of de maatregelen als opgenomen in dit beleid zichtbaar worden nageleefd.

Reactie college

Wij gaan ons beraden op de nut en noodzaak om een overkoepelend anti-corruptiebeleid op te stellen en te implementeren. Verder gaan wij binnen de bestaande interne controle werkzaamheden en in onze houding en gedrag aandacht aan corruptie-en omkopingsrisico's schenken. Verder zijn wij momenteel aan het onderzoeken hoe we nog meer kunnen gaan inzetten op zogenaamde 'soft controls'. Dat wil zeggen maatregelen die van invloed zijn op bijvoorbeeld de

motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers.

Meldplicht datalekken (p. 24)

De accountant vraagt aandacht voor de aansprakelijkheid van datalekken bij derde partijen in het algemeen en die op het sociaal domein in het bijzonder.

Reactie college

Wij zijn momenteel bezig om in samenwerking met de overige BNLG gemeenten ons informatiebeveiliging te verbeteren door het gezamenlijk implementeren van de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG). Een belangrijk onderdeel hiervan is ook zoveel mogelijk de kans op datalekken bij onze derde partijen te verminderen door o.a. aangaan van bewerkersovereenkomsten.