

## Verslag Werkgroep Financiële Verantwoording

15 januari 2018, 17.30 – 19.30 uur in Raadzaal

Aanwezig namens raad: dhr. Stukenboom, dhr. Van den Brink, dhr. Kramer, dhr. Mülder, dhr. Vos (voorz.) en mw. Schutte (grif.);

Aanwezig namens organisatie: Dhr. Dragt (weth.), mw. De Graaf (wrnd.dir/secr), dhr. De Brouwer, Dhr. Woltjer;

Aanwezig namens BDO Accountant: dhr. Bot en Arjan Verwoert;

Aanwezig namens Rekenkamercommissie: dhr. Pen en mw. Spoor;

Bericht van verhindering van dhr. Lonink.

---

**1. Opening** - Voorzitter heet iedereen welkom. Bericht van verhindering van dhr. Lonink.

### **2. Onderwerpen Rekenkamercommissie Vallei en Veluwerand**

#### 2.a Ontslag en benoeming nieuw lid RKC

De heer Pen en mevrouw Spoor geven toelichting op de procedure die is doorlopen.

Mevrouw Spoor geeft aan dat het voorstel zoals oorspronkelijk aangedragen niet voorzag in een besluit door de raden om het vertrekkend lid ontslag te verlenen. Dit is inmiddels door alle griffiers aangepast.

De leden van de werkgroep stellen vragen naar aanleiding van de brief en het cv van de heer Ter Beek. De werkgroep acht Ter Beek een geschikte kandidaat en zal raad positief adviseren in de voordracht.

*Nazorg griffier: De werkgroep gaf aan graag kennis te maken met dhr. Ter Beek. Dit kan geregeld worden na officiële benoeming en beëdiging, voorzien op 7 maart 2018 in de gemeenteraad van Barneveld.*

#### 2.b Onderzoeksopzet Risicomanagement Sociaal Domein Leusden

In 2018 staat 1 onderzoek gepland: risicomanagement Sociaal Domein.

Dhr. Pen licht de concept-onderzoeksopzet toe (*concept toegevoegd als bijlage*).

- Het onderzoek moet inzicht geven in de beheersmaatregelen om in control te zijn. Het is niet te zeggen of het onderzoek de grote tekorten Sociaal Domein (najaar 2017) kan voorkomen.
- Dhr. Pen stelt voor om een reconstructie van de gerezen tekorten op te nemen in de vorm van casuïstiek.
- Dhr. Pen constateert een logisch verband tussen het onderzoek en de werkgroep Monitoring Sociaal Domein en stelt voor deze werkgroep te betrekken.

De werkgroep vult inhoudelijk aan:

- Verzoek om echt de diepte in te gaan en dus verder te gaan dan nu in de opzet aangegeven. Concreet betekent dit: aandacht voor uitvoeringsaspecten (bijv. samenwerkingsafspraken met andere gemeente, informatievoorziening vanuit de samenwerking, de match tussen zorgvraag en -aanbod).
- Laat uit onderzoek duidelijk naar voren komen wat Leusden zelf doet en op welke onderdelen Leusden afhankelijk is van (kwaliteit van) cijfers en informatie van derden (UWV, Amersfoort, etc.).
- Betrek de Werkgroep Monitoring Sociaal Domein, bij voorkeur via interviews. Men ziet geen risico in overlap van werkzaamheden tussen de werkgroep monitoring sociaal domein en de werkgroep financiële verantwoording.

Afspraken rondom onderzoek:

- RKC werkt de onderzoeksopzet verder uit middels o.a. ambtelijke voorgesprekken;

- Rekenkamercommissie past de onderzoeksopzet aan naar aanleiding van de gemaakte opmerkingen en zal deze in een mailronde afstemmen met de leden van de werkgroep financiële verantwoording. Vervolgens zal de definitieve opzet ter kennisname naar de raad worden gestuurd.
- De werkgroep verzoekt om een tussenrapportage aan raadsleden. De rekenkamercommissie zegt dit toe en verwacht dat deze in sept/oktober aangeboden cq. gepresenteerd kan worden. Met de werkgroep Financiële Verantwoording wordt hiervoor een afspraak gepland om dit te bespreken.
- Het onderzoek wordt eind 2018 aangeboden aan de raad.

### 3. Onderwerpen Jaarcontrole 2017 – Managementletter / IC

#### Toelichting managementletter door BDO

De heer Bot loopt met de werkgroep de samenvatting door en geeft toelichting op het Dashboard.

De Interne Controle (IC) stelt de accountant in staat om te voorspellen in hoeverre bij de jaarcontrole gesteund kan worden op interne processen. In een schema staat weergegeven welke processen (on)voldoende bruikbaar zijn voor de IC.

Dhr. Bot constateert ruimte om de interne processen beter in te richten (hard controls).

Dhr. Bot geeft aan kennis te nemen van reactie college dat uitvoering van de aanbevelingen (hard controls) zal leiden tot bureaucrativering, terwijl Leusden inzet op vertrouwen (soft controls). Maar, accountant kan niet in alle gevallen steunen de soft controls. Als voorbeeld noemt hij het toekennen van rechten in de samenwerking BLNP (te ruim) en het wachtwoordbeleid. Voor de accountant moet vastgesteld kunnen worden wie beschikt en wie controleert. Het bijhouden van logs volstaat niet.

Een ander aandachtspunt is de controle van de aanbestedingen (door middel van zogeheten 'spendanalyse').

Beheersbaarheid van het sociaal domein blijft lastig door samenwerking met gemeente Amersfoort.

Vraag de heer Kramer: heeft accountant een bewerkingsovereenkomst met de gemeente. Deze is verplicht vanaf mei 2018. Dhr. Bot zegt toe hier naar te kijken.

Nazorg griffier: hierbij het antwoord op de vraag over de bewerkingsovereenkomst: "Ik ga ervan uit dat het werkzaamheden betreffen die worden uitgevoerd door BDO Audit en Assurance B.V. voor het uitvoeren van de controle van de jaarrekening. Op basis daarvan kwalificeren wij ons niet als verwerker maar als verantwoordelijke in de zin van Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Omdat wij onze werkzaamheden op grond van wet- en regelgeving onafhankelijk van de gemeente dienen uit te voeren, bepalen wij wat wij met gegevens doen en hoe, wat ons tot verantwoordelijke maakt.

Dit betekent ook dat er geen wettelijke verplichting voor de gemeente bestaat om met ons een verwerkersovereenkomst te sluiten. De gemeente heeft in dat verband geen verantwoordelijkheid jegens BDO wat betreft de verstrekte gegevens en kan voor handelen en nalaten van de BDO kant geen boete krijgen opgelegd. De eigen verantwoordelijkheid rust op ons. Wordt toch een verwerkersovereenkomst gesloten, dan is dit wettelijk onjuist en kan in het meest negatieve geval leiden tot een verantwoordelijkheid van de gemeente (m.n. voor eventuele boetes) die er wettelijk dus niet is.

Voornoemd standpunt sluit aan bij dat van de beroepsorganisatie NBA, zie: <https://www.nba.nl/Voor-leden/Diensten/Modellen-bewerkersovereenkomst/>.

Binnen BDO wordt aldus geen gebruik gemaakt van (losse)

verwerkersovereenkomsten met relaties, aangezien wij geen verwerker zijn, maar wij zelf verantwoordelijke zijn. In het geval van een datalek zullen wij dan ook zelf melden. De onderdelen die van belang zijn voor de omgang met de persoonsgegevens die wij

in het kader van onze wettelijke plicht (tot uitvoeren controle jaarrekening) verwerken, zijn opgenomen in onze Algemene Voorwaarden onder de bepalingen in het kader van geheimhouding en privacy en dat wij alleen informatie verwerken voor het doel waarvoor dit noodzakelijk is.

Een belangrijk aspect is daarbij uiteraard de beveiliging van de gegevens. Om relaties zekerheid te geven dat wij op een adequate wijze omgaan met informatiebeveiliging hebben wij als BDO ICT een ISO27001 certificering behaald. ISO27001 is een internationaal erkende standaard op het gebied van informatiebeveiliging. Zie hierover de bijlage”.

Vraag Sturkenboom over aanbestedingen.

De heer Bot: controle op EU-aanbestedingen is algemeen aandachtspunt. Hij heeft tot nu toe geen onrechtmatige aanbesteding gezien. Preventieve controle zou boel dichtzetten. De spend-analyse levert inzichten achteraf.

Vraag Sturkenboom over sturen op prestatieafspraken

De heer Bot: Bij AFM wordt geadviseerd om de zwaarst mogelijke variant toe te passen bij het beoordelen of prestatielevering voldoende of onvoldoende in control is. Het is belangrijk dat de gemeente heldere keuze maakt: hoe vaststellen dat inkoopbudgetten juist zijn uitgegeven.

Vraag Kramer: gelezen de aanbevelingen, blijft de accountant binnen het bedrag voor jaarcontrole 2017?

De heer Bot geeft aan dat hij € 15.000 over budget (€42.500) heen zal gaan.

Hij zal dit in een brief aan de raad onderbouwen. Als hoofdoorzaken draagt hij aan:

1. de wet- en regelgeving is aangescherpt sinds de aanbesteding (uit 2016).
2. uit de IC is gebleken dat meer gegevensgerichte controles nodig zijn.

#### Dubbele controles zorgbudgetten

De heer Bot gaat tenslotte nog in op de motie Bunschoten/Spakenburg die is aangenomen tijdens het VNG-congres over de dubbele controles op de zorgbudgetten. BDO is gevraagd om in NBA-verband samen met BiZa en VNG en Bunschoten. Om met elkaar te kijken of we doorschieten.

Vraag van Mülder of wethouder Dragt meer kan mededelen over de kruistocht tegen controle op controle?

Wethouder Dragt geeft aan dat dit onder de aandacht is gebracht van de commissie Depla. Er wordt aandacht gevraagd voor specifieke positie van gemeenten, om te voorkomen dat je met kanon op een mug aan het schieten bent.

#### Toelichting wethouder Dragt op reactienota

In reactienota wordt toegelicht hoe college omgaat met de aanbevelingen.

Zo zegt hij toe aan de slag te gaan met de processen uit de BLNP-samenwerking.

Dragt legt uit waarom niet alle aanbevelingen worden overgenomen:

- Aanbestedingen: Leusden werkt met checklist.
- Leusden legt verantwoordelijkheden laag in organisatie weg. Daarmee zijn we doelmatige organisatie.

Vraag Sturkenboom: niet overnemen van bevindingen, zit daar geen risico aan?

Dhr. Bot kan zich de afweging voorstellen. Leusden is zo goed controleerbaar.

Aanbevelingen die niet worden opgevolgd zijn op te vangen in aanvullende werkzaamheden. En ze komen terug in rapport van komend jaar. Het is aan de raad om te bepalen hoe hoog hij de risico's hebben. Het is taak van accountant om aan te geven dat er geen controls op zitten.

Nazorg griffie, de werkgroep stelde de vraag naar de hoogte van het aantal beschikte subsidies in 2017:

*Antwoord van wethouder: Van de in 2017 beschikte subsidies hebben wij aan de hand van verbijzonderde interne controle € 3.974.347 van het totaal bedrag van € 4.253.119,- gecontroleerd (93,4%).*