

# Reactie op het Accountantsverslag 2017

---

## Algemeen

Conform de controleverordening heeft onze accountant, BDO, de jaarstukken 2017 gecontroleerd op basis van de richtlijnen voor de accountantscontrole.

De bevindingen van de accountant zijn opgenomen in het bijgevoegde rapport "Concept – Accountsverslag 2017". De rapportage geeft de stand van zaken van de accountantscontrole weer per 08 juni 2018

Op 28 juni wordt dit rapport besproken in de werkgroep financiële verhoudingen. De vaststelling van de jaarstukken staat geagendeerd voor de raadsvergadering van 12 juli a.s., zodat de jaarrekening binnen de wettelijke termijn (15 juli) bij de provincie en het CBS kan worden ingediend.

We krijgen naar verwachting een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid. We benadrukken dat dit rapport nog een concept is omdat de controle (op het sociaal domein) nog niet volledig is afgewikkeld. De belangrijkste punten uit de controle treft u aan op het dashboard in het accountantsverslag. In deze reactienota gaan wij achtereenvolgens verder in op de belangrijkste bevindingen en de aanbevelingen van de accountant.

Een beschouwing op de constatering en bevindingen van de accountant (zie ook de samenvatting in de dashboard) en de totstandkoming van de jaarrekening geeft ons aanleiding te concluderen dat we onze kwaliteit op de controle, de processen en de bedrijfsvoering hebben kunnen vasthouden en op onderdelen zelfs hebben kunnen versterken. Dat is goed om vast te stellen, te meer nu we zien dat tegelijkertijd de complexiteit van wetgeving (bijvoorbeeld AVG) en de controle-eisen zijn toegenomen. Bewustwording en alertheid op aandachtspunten van getrouwheid en rechtmatigheid blijven ook naar de toekomst belangrijk.

## Belangrijkste bevindingen

### Aanbestedingen automatiseringsdiensten (p. 7 & 23)

In 2016 zijn we gestart met de samenwerking tussen de gemeente Bunschoten, Leusden, Nijkerk en Putten. Voor het onderdeel financiën is in de business case financiën opgenomen dat we een gezamenlijk financieel pakket zouden kiezen en hiermee structureel een besparing te realiseren van € 35.000. Op dat moment hadden drie van vier gemeenten hetzelfde financiële pakket. In overleg met de BLNP gemeenten is toen besloten met dit pakket verder te gaan. Omdat we de formatie van het applicatiebeheer wilden verminderen en in verband met de efficiëntere werkwijze hebben we gekozen voor 1 database met 1 softwarepakket. Om uit te komen binnen de business case is er na onderhandeling een contract uitgekomen voor 6 jaar. Dat leverde een dusdanig lage prijs op dat het gewenste voordeel werd behaald. Inmiddels is duidelijk geworden dat we het contract Europees hadden moeten aanbesteden en niet onderhands hadden mogen gunnen. Dit levert een fout voor rechtmatigheid op van € 111.000,- (aandeel Leusden in BLNP). Deze fout blijft ruim binnen de materialiteitsgrens en heeft verder geen gevolgen voor de goedkeurende controleverklaring.

Als leerpunt naar de toekomst zien wel de noodzaak om de proceslijnen verder aan te scherpen. Dit in combinatie met een ondertekening van de contracten door 4 partijen voor toekomstige inkopen/aanbestedingen.

### Begrotingsrechtmatigheid(p.22)

Op het domein overhead is er sprake van een overschrijding van € 245.000. Deze overschrijding telt niet mee in het rechtmatigheidsoordeel omdat de overschrijding gecompenseerd wordt door geautoriseerde onttrekkingen uit de reserves. In de verschillenanalyse onderdeel overhead in onze jaarstukken wordt de overschrijding nader toegelicht (zie de tegel van domein Overhead in de begrotingsapp, of pagina 77 in de PDF versie van de jaarstukken).

### Aanbevelingen

Naar aanleiding van de bevindingen bij de controle 2017 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

#### Schattingsposten (p. 18)

De accountant adviseert om tijdig de plannen voor de voorziening onderhoud te actualiseren en aansluiting te zoeken bij de Notitie Materiële vaste activa (2017).

Reactie college:

Deze aanbeveling nemen we over.

#### Grondexploitatie (p.8)

De accountant adviseert om de realisatie van de geprognosticeerde kosten en opbrengsten te monitoren.

Reactie college:

Deze aanbeveling nemen we over.

#### BLNP Samenwerking (p.8)

De accountant vraagt aandacht voor de systeeminstellingen voor de geautomatiseerde omgeving, met name identificatie en authenticatie binnen de financiële werkomgeving.

Reactie college:

Wij hebben in 2017 al maatregelen in het financiële systeem ingevoerd op het gebied van authenticatie. Wij zijn momenteel bezig met het verder implementeren van procedures en controles.

#### WNRA (p.8)

De accountant geeft aan het belang om tot een implementatieplan te komen voor de Wet normalisering rechtpositie ambtenaren in werking (WNRA).

Reactie college:

Wij zijn in BLNP verband bezig om ons voor te bereiden op deze wetwijziging.

## Aanbevelingen vorige accountant

Onze vorige accountant, EY, had in haar accountsverslag over de controle 2016, aanbevelingen gegeven op het gebied van ons financieel afsluitproces, invoering vennootschapsbelastingplicht, corruptie-en omkopingsrisico's, en meldplicht datalekken. Deze aanbevelingen zijn opgepakt en afgerond, met uitzondering van de aanbevelingen op het gebied van corruptie-en omkopingsrisico's. Onze planning is om de acties die uit deze aanbevelingen komen in het najaar 2018 af te ronden.

## Tot slot

De accountant geeft in het verslag aan dat de samenwerking met de organisatie plezierig en constructief is verlopen. Deze ervaring is wederzijds. Bij de komende controles houden wij de door ons ingezette verbeteringen uiteraard in stand en kijken waar we zowel proces als inhoud nog verder kunnen optimaliseren.