

Aan de leden van de raadsadviescommissie Economie, Financiën, Toerisme en Recreatie (EFTR).

Onderwerp: Voortgangsrapportage verslag van bevindingen accountant jaarrekening 2018.

Zoals te doen gebruikelijk, wordt u jaarlijks geïnformeerd over de ondernomen acties naar aanleiding van de door de accountant gemaakte opmerkingen bij de jaarrekening. Die opmerkingen zijn neergelegd in het zogeheten verslag van bevindingen, dat wij nogmaals voor uw commissie ter inzage hebben gelegd. Puntsgewijs gaan wij hierna in op de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten.

Naleving aanbestedingsregels.

De accountant adviseert om voor elke leverancier aan welke diverse opdrachten worden verstrekt, voorafgaand aan het verstrekken van de opdrachten, kritisch te beoordelen of deze opdrachten kunnen worden gekwalificeerd als één overkoepelende opdracht.

Hoewel de gemeentelijke aanbestedingsnota buiten de scope van de rechtmatigheidstoets valt, onderschrijven wij de visie van de accountant. Er zal worden bekeken hoe de procedure kan worden aangepast zodat vooraf kan worden vastgesteld of de aanbestedingen conform de vastgestelde aanbestedingsregels zijn verlopen.

Reservebeleid.

De accountant stelt vast dat een aantal projecten waarvoor gelden zijn geoormerkt een lange doorlooptijd kent, hetgeen met name voor de algemene dekkingsreserve leidt tot een reserve die is opgebouwd uit een veelvoud van gereserveerde gelden. Ten behoeve van het behoud van inzicht in de opbouw en het verloop van de verschillende reserves wordt geadviseerd om de doorlooptijd van projecten waarvoor gelden zijn geoormerkt zo kort mogelijk te houden.

Wij begrijpen de opmerking van de accountant. Vaak kunnen wij echter geen invloed uitoefenen op de doorlooptijd van projecten. Telkens bij het opstellen van de begroting wordt de dekkingsreserve geactualiseerd.

Grondexploitaties.

De grondexploitaties vormen een materieel saldo op de gemeentelijke balans. Transacties gepaard gaande met grondexploitaties zijn veelal omvangrijk en kennen in generieke zin dito risico. Gezien de complexiteit en daarmee het risicoprofiel van grondexploitaties in zijn algemeenheid, adviseert de accountant om een behouden standpunt te hanteren ten aanzien van grondexploitaties en projectontwikkeling. Daarnaast wordt geadviseerd om het samenspel tussen de vakafdeling en de financiële administratie in continuïteit in te bedden in de processen om zo een systematische controle op projectbeslissingen en effectiever te maken en een efficiënte ontsluiting van informatie te faciliteren.

Ten aanzien van grondexploitaties wordt een behouden standpunt ingenomen. Jaarlijks vindt afstemming plaats, tussentijds indien de actualiteit daar aanleiding toe geeft. Wij zullen dit onderwerp nader bespreken met de accountant.

Functiescheiding CISO en FG.

In het kader van de AVG-regelgeving is het goed om een duidelijke rol binnen de gemeentelijke organisatie te beleggen voor de Functionaris Gegevensbescherming (FG). Hierbij merkt de accountant op dat de betrokken functionaris tevens de rol van CISO (Certified Information Security Officer, functionaris belast met informatiebeveiliging) vervult, hetgeen in de basis conflicteert met de FG-rol. De laatste rol heeft namelijk veel weg van een audit gerelateerde functie, waarbij kaderstelling en onafhankelijkheid belangrijke uitgangspunten zijn. De accountant is voorts van mening dat deze functies bij voorkeur binnen de organisatie zelf dienen te worden belegd.

Door de beperkte omvang van onze organisatie zijn beide functies op dit moment bij één persoon belegd. Wij onderschrijven de opmerking van de accountant dat dit geen wenselijke situatie is. Wij zullen bekijken of een functiescheiding te realiseren is.