

Matrix ambtelijke reactie op concept-accountantsrapport 2020 (bevindingen) vóór bespreking

Bespreking vond plaats op 22 april 2021 om 15:00 uur met BDO, concerncontroller, portefeuillehouder financiën en coördinator jaarstukken.
Op basis van de bespreking volgt nog een geactualiseerde versie. De geactualiseerde versie zal worden besproken in de Auditcommissie op (NNTB)

Onderdeel accountantsrapport	Onderwerp	Omschrijving/bevinding	Ambtelijke reactie
1.1 Dashboard accountantscontrole	Aanbestedingen	De controle op aanbestedingen is nog niet volledig afgerond t.t.v. het opstellen van dit concept-accountantsrapport.	V.k.a.
	Grondexploitatie	De controle op grondexploitatie is nog niet volledig afgerond t.t.v. het opstellen van dit concept-accountantsrapport.	V.k.a.
	Jeugdzorg	De stukken inzake Jeugdzorg zullen door BDO medio april van centrumgemeente 's-Hertogenbosch worden ontvangen.	V.k.a.
	WMO	De stukken inzake WMO zijn op 7 april door BDO ontvangen, maar nog niet volledig verwerkt.	V.k.a.
2.1 Corona en impact op de jaarrekening	Totstandkoming van de jaarrekening en proces van controle	BDO schrijft dat het mooi is om te constateren dat ondanks Corona en het digitaal (thuis)werken het mogelijk is geweest de jaarrekening met enige vertraging op te stellen en te controleren.	Heeft dit te maken met de werkzaamheden van BDO of van de gemeentelijke organisatie. De jaarrekening was gereed bij start controle?
2.2 Jaarrekening is getrouw	Controleverschillen	BDO benoemt dat enkele controleverschillen zijn geconstateerd welke door de gemeente zijn gecorrigeerd in de jaarstukken.	Dit betreft een herrubricering van voorziening begraafplaats 't Loo van egalisatievoorzieningen naar voorzieningen van derden verkegen middelen. Via mail al afgestemd dat BDO dit anders gaat verwoorden. Controleverschillen klinkt wat zwaarder dan herrubricering.
	Tabel	In de tabel wordt materialiteit benoemd (1% voor fouten en 3% voor onzekerheden) en performance materialiteit (xx% van de materialiteit).	Hierover hebben wij meer duidelijkheid gevraagd. Via mail het volgende antwoord ontvangen: De materialiteit is de controletolerantie van respectievelijk 1% en 3% en de performance materialiteit (uitvoeringsmaterialiteit) is een afslag die wij hanteren omdat we gebruik maken van steekproeven in de controle en daarmee geen 100% zekerheid verkrijgen. De afslag is bepaald op 30%, dus de uitvoeringsmaterialiteit is 70% van de controletolerantie. Zodra de fouten boven de 848k uitkomen, heeft dit invloed op de af te geven controleverklaring.
3.1 Resultaat 2020	Benoemd resultaat over 2020	BDO schrijft dat het resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting 2,3 miljoen euro voordelig bedraagt.	Wij benoemen zelf naast het resultaat uit algemene dienst ook het resultaat uit grondbedrijf (o.a. POC's). Hierdoor benoemen wij over 2020 een positief resultaat van 4,5 miljoen euro. Wellicht dat dit nog benoemd kan worden, omdat het anders vragen kan oproepen.
	Grootste afwijkingen	BDO benoemt de grootste afwijkingen t.o.v. de begroting door 2 programma's toe te lichten, de algemene dekkingsmiddelen en de mutaties reserves.	De verschillen in de programma's kunnen in relatie staan met verschillen in de mutaties reserves van dat programma (en daardoor overall budgetneutraal zijn). Daarom is de gegeven toelichting niet erg helder en correct. In onze jaarrekening analyseren wij de grootste verschillen in een apart hoofdstuk. Wellicht dat daar de grootste uit kunnen worden gepakt voor de toelichting in deze sheet.

3.4 Beeld van de financiële positie	Weerstandvermogen	Het weerstandvermogen is volgens het GTK 2020 met 1,6 ruim voldoende te noemen.	De berekening van ons weerstandvermogen kwam initieel inderdaad op 1,6 uit. Daarom hebben wij een gedeelte van de weerstandsreserve per 31-12-2020 overgeheveld naar de besteedbare algemene reserve om ons weerstandvermogen op ratio 1,4 te brengen, conform onze beleidsuitgangspunten. Het benoemen van een weerstandsvermogen van 1,6 klopt dus niet. Weerstandvermogen is per 31-12-2020 aangepast op 10.472.143 euro. Ook de benoemde ratio weerstandvermogen van 2021 ad 1,56. Deze halen jullie vermoedelijk uit de begroting 2021, maar die is bij de jaarrekening 2020 per 31-12-2020 dan al achterhaald/geactualiseerd (naar 1,4).
4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording	In control zijn	Het in control zijn van de gemeente is voor BDO niet toetsbaar uit de controlesporen in de processen en systemen. Derhalve kon BDO het afgelopen jaar voor de controle (nog) niet steunen op onze interne beheersing en heeft BDO de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven etc.).	Dit is naar ons idee erg zwaar beschreven. Voor de meeste gemeente die gecontroleerd worden geldt dit toch? Dit heeft te maken met de strenge eisen die AFM verbindt om volledig te kunnen steunen op de interne controle en beheersing bij gemeenten. Wellicht dat dit iets genuanceerder kan worden beschreven.
	Stand van zaken rechtmatigheidsverantwoording	BDO schrijft dat er door de gemeente een plan van aanpak is opgesteld voor de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Er wordt een doelgroepencommunicatieplan opgesteld en er vindt periodiek overleg plaats met collega's van andere gemeenten. Na de afwikkeling van de jaarrekeningcontrole wordt dit verder opgepakt.	In ons interne controleplan 2021 beschreven wij de planning voor het proces om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen. Daar maakt een concreet plan van aanpak onderdeel van uit. Een doelgroepencommunicatieplan is ons onbekend. We zullen het proces inderdaad na de jaarrekeningcontrole concreet op gaan pakken.
4.5 Begrotingsrechtmatigheid	Begrotingsoverschrijdingen	BDO schrijft dat op programma bestuur en ondersteuning een begrotingsoverschrijding op de lasten is geconstateerd welke nagenoeg nihil is. Tevens is er sprake van een overschrijding op de heffing VpB.	In onze jaarstukken schrijven wij dat er naar ons idee geen begrotingsoverschrijdingen zijn. Op programma bestuur en ondersteuning zelfs een onderschrijding van 570.000 euro. Waarom specifiek VpB nu wordt benoemd is ons ook niet duidelijk. Wij kunnen deze sheet dan ook niet plaatsen.