

Matrix ambtelijke reactie op concept-accountantsrapport 2021 (bevindingen) vóór bespreking

Bespreking vind plaats op 30 mei 2022 om 10:00 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	Resultaat 2021	BDO benoemd dat we een resultaat van € 3,7 miljoen voordeliger dan begroot hebben. Onder andere worden hogere verkopen grondexploitaties als oorzaak benoemd en ook de opbrengsten vanuit sociaal domein.	De hogere verkopen in grondexploitaties hebben geen invloed op het resultaat van de algemene dienst. Hogere verkopen in grondexploitaties zorgen voor een hogere post onderhanden werken, waardoor deze neutraal zijn voor het resultaat. Daarnaast zijn ook de opbrengsten op sociaal domein budgettair neutraal (overschot in reserves gestort) en niet van invloed op het resultaat. Zie hiervoor onze analyse van het rekeningsaldo op pagina 200 en verder van de jaarstukken. Daarnaast is het wellicht goed om extra te benoemen dat dit het resultaat van de algemene dienst betreft, exclusief het resultaat uit het grondbedrijf. (zie ook bij 4.5)
	Ontwikkeling grex	BDO benoemd: Er is voor 2021 een tussentijdse winst genomen van € 2,3 miljoen en voor € 125.000 aan eerder genomen winst teruggenomen.	Naar ons idee bedraagt de tussentijds genomen winst € 2,2 miljoen en de terugname van eerder genomen winst € 32.000. nadere toelichting benoemd bij 4.3 in deze matrix.
2.1 Corona en impact op de jaarrekening	Covid-19 en de jaarrekening 2022	BDO benoemt dat we geen aparte paragraaf voor de effecten van Corona in de jaarrekening hebben opgenomen, omdat de effecten dusdanig beperkt zijn gebleken.	Dit klopt. In verband met de geringe effecten in 2021 hebben wij de effecten van Corona (indien van toepassing) benoemt per programma en daarnaast niet in een afzonderlijke paragraaf. Deze zou wat ons betreft namelijk geen toevoeging hebben.
2.2 Jaarrekening is getrouw	De jaarrekening 2021 is getrouw	Tekst in geel van BDO (dus nog onderhanden?) Er zijn enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang die door de gemeente zijn gecorrigeerd. Van de controleverschillen die niet zijn gecorrigeerd heeft het college dit gemotiveerd aangegeven. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het college bij de jaarrekening.	Is het mogelijk om een overzicht te krijgen van de geconstateerde verschillen? En klopt de tekst of wordt deze nog aangepast (aangezien deze geel gearceerd is)? Anders zien we ook graag om welke controleverschillen het gaat die wij niet hebben gecorrigeerd.
2.4 Duurzaamheid	Strategie mbt duurzaamheid	BDO benoemt dat een integrale strategie mbt duurzaamheid in veel gemeenten ontbreekt. Die integrale strategie is noodzakelijk om de juiste afwegingen te maken zodat een inhoudelijke bijdrage wordt geleverd aan de duurzaamheidsagenda 2030, maar deze ook kunt vertalen naar financiële impact. BDO benoemt een aantal vragen die kunnen helpen bij het invullen van de regierol.	De bijdrage aan de duurzaamheidsagenda voor 2030 komt terug in het beleid dat door onze gemeente is ingezet. In 2021 is daartoe ondermeer de duurzame energieagenda vastgesteld die ondersteuning geeft aan het te volgen pad. Ten aanzien van de regierol die onze gemeente vervult bij de duurzaamheidsopgaven zijn die opgepakt en sluiten aan bij de landelijke gestelde uitgangspunten. Hierbij is regionale samenwerking onderdeel van de RES.
	Global goals	BDO merkt op dat Bernheze reeds de eerste stappen heeft gezet ten behoeve van de implementatie binnen de organisatie en heeft in het jaarverslag een paragraaf opgenomen over Global goals en tevens per programma opgenomen.	De gemeenteraad hanteert de global goals voor het in beeld hebben van de gemeenschappelijke doelen. De lokale overheid heeft eveneens opgaven die veel raakvlakken hebben met de deze Global Goals. Onze gemeente wil met het te voeren beleid hiermee rekening houden en dit de komende jaren implementeren. Ze gaan dan onderdeel vormen van onze ambtelijke processen. Binnen de planning- en controlcyclus gaan we dit als eerste integreren.
2.6 Duurzaamheid	Global goals	BDO raadt sterk aan om in het collegeprogramma ruimte te scheppen voor het thema duurzaamheid (als "rode draad" in het collegeprogramma). BDO gaat graag het gesprek met ons aan om te ondersteunen in dit proces. Dit is ook een van de speerpunten van de accountant.	Gelet op de actualiteit van dit onderwerp en het reeds ingezette acties is dit eveneens een van de speerpunten voor onze gemeente.
3.2 Dashboard financiële positie	Belastingcapaciteit	Er is een belastingcapaciteit benoemd van 97,8% voor 2021.	Dit moet 98,5% zijn. (aangepast in samenvatting tabel jaarrekening bladzijde 126.

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording	Frauderisicobeheersing	BDO gaat graag met ons in gesprek over het vergroten van de actieve rol van de Auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing.	Onderdeel is reeds besproken in de Auditcommissie. Er zal een oplegger worden gemaakt van de (fraude)risicoanalyse. Dit betreft een soort samenvatting met de benoemde aanbevelingen (belangrijkste risico's, risico kwadrant - aanbevelingen op hoogst scorende risico's, en de opvolging). Jaarlijks wordt deze oplegger geactualiseerd voor de Auditcommissie.
4.3 Ontwikkeling grondexploitaties	Winstneming	BDO benoemt dat er beperkt sprake is van terugname van eerdere winstneming van € 125.000,-.	Naar ons idee klopt dit getal niet. Het betreft Cunera € 3.000,-, Molenhoeven € 5.000,-, Mgr. Vd Hurkiaan € 17.000,- en Retsel II € 7.000,-. Samen is dit € 32.000 aan eliminatie van eerdere winstneming. Het afsluiten van Cunera zorgt voor een aanvullend verlies van € 93.000,-. Dit is echter verlies bij afsluiting en geen eliminatie van eerder genomen winst.
4.5 Begrotingsrechtmatigheid	Overschrijding lasten	Er is benoemd dat het gerealiseerde resultaat 3,8 miljoen bedraagt.	Is het mogelijk dat wordt benoemd dat dit het resultaat van de algemene dienst is, dus exclusief het resultaat vanuit het grondbedrijf? Daarnaast vragen wij of de redactie van de uitwerking van het resultaat van 3,8 miljoen (over begroot lasten/werkelijk lasten, begroot baten/werkelijk baten/resultaat op reserves iets helder kan worden beschreven, omdat dit vragen voor de raad kan oproepen.
A. Onze controle	Fraude en non-compliance	BDO schrijft dat de besprekingen en de controlewerkzaamheden geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.	Accountantstechnisch wordt hier gesproken over materiële fraude en niet fraude in het algemeen. De accountant heeft namelijk alleen gekeken naar materiële fraude.
B. SiSa bijlage	SiSa bijlage	In de tabel worden bij de regelingen in de kolom fout of onzekerheid ook fout of onzekerheid beschreven.	Hoe het nu beschreven staat geeft onduidelijkheid. In de definitieve versie zal de actuele tabel worden toegevoegd.

* Bij 3.4: Tekst aanpassen: Wanneer de gemeente Bernheze de boekwaarde overneemt van de GR (moet andersom zijn).

* Bij 3.3. Gemeente Bernheze ipv Gemeente ABC.