



memo aan de gemeenteraad

aan de gemeenteraad
dossiernummer 3137
onderwerp Accountantsverslag 2018 met collegereactie

van het college van burgemeester en wethouders
datum 18 juni 2019

memo

Geachte leden van de raad.

In onderstaande memo wordt u geïnformeerd over het accountsverslag en de reactie van het college op het accountantsverslag.

Het college heeft met waardering kennisgenomen van het accountantsverslag en is content met het voornemen van de accountant om een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2018. Met betrekking tot enkele aanbevelingen en constatering van de accountant, wil het college graag de onderstaande opmerkingen plaatsen.

Accountantsverslag en de reactie van het college

Doorontwikkeling IC en VIC

Het college onderkent het belang van een adequate interne controle functie en een verbijzonderde interne controle. Het college heeft daartoe een “three lines of defence” model geïmplementeerd. Kort gesteld, komt dit model erop neer, dat de eerste verantwoordelijkheid voor het treffen van de juiste beheersmaatregelen in de lijn is neergelegd (bij de budgethouders en/of gemandateerden). De tweede lijn betreft het uitvoeren van interne controle en is idealiter belegd bij de ondersteunende teams. Deze teams hebben naast een interne controle taak ook een ondersteunende taak richting de budgethouders en de gemandateerden. De derde lijn betreft de verbijzonderde interne controle en wordt uitgevoerd vanuit de concernstaf. Het gaat hier om het toezicht op de opzet en werking van het controlesysteem als geheel.

De gedachte van de accountant om nu de interne controle samen te voegen met de verbijzonderde interne controle bevreemdt het college: daardoor zou de facto een situatie van twee lijnen worden gecreëerd en zou een onafhankelijk oordeel over het systeem niet meer mogelijk zijn. Hoewel het college de constatering deelt dat de kwaliteit en uniformiteit van het gehele controlesysteem altijd verder geoptimaliseerd kan worden, acht het college een samenvoeging van de tweede en derde lijn logisch noch wenselijk. Juist vanuit de gedachte om de accountant in de toekomst een nog betere basis te bieden door middel van de doorontwikkeling van de verbijzonderde interne controle, ligt een onafhankelijke derde lijn meer voor de hand. In dit verband kan worden opgemerkt, dat in 2019 reeds de nodige stappen zijn gezet om de verbijzonderde interne controle nog meer systematisch vorm te geven en meer zichtbaar te maken. Ter zijde merkt het college op, dat ook in eerdere verslagen en management letters van de accountant deze aanbeveling niet wordt geformuleerd.

Ontwikkeling GREX

Het college neemt het advies van de accountant met betrekking tot de besluitvorming rondom de Spoorzone over. Het college deelt de constatering van de accountant dat de waardering van de grondexploitaties aanvaardbaar is. Desalniettemin zal in 2019 verder worden ingezet op de optimalisatie van de financiële controlfunctie met betrekking tot de grondexploitaties. Concreet valt

dan in eerste instantie te denken aan het optimaliseren van de financiële informatievoorziening richting de directie en het college.

Sociaal Domein

Het streven om de financiële controlfunctie verder te optimaliseren geldt evenzeer voor het sociaal domein. Hoewel het college de conclusie onderschrijft dat de gemeente voldoende grip heeft op de lasten inzake Wmo en Jeugdzorg, wordt de financiële beheersing op dit gebied in 2019 verder geoptimaliseerd. Terecht constateert de accountant overigens in dit verband, dat de gemeente binnen het sociaal domein afhankelijk is van zeer veel externe actoren, hetgeen de financiële beheersing soms kan bemoeilijken.

Voorziening dubieuze bijstandsdebiteuren

De aanbeveling om de uitgangspunten voor de voorziening dubieuze bijstandsdebiteuren in 2019 opnieuw te herijken onderschrijft het college. Overigens zijn de over 2018 gehanteerde uitgangspunten in een eerdere periode op voorspraak van de accountant geïmplementeerd. We zullen in overleg met de accountant treden over de invulling van de nieuwe onderbouwing.

Mutaties op reserves

Het college neemt het advies over om mutaties in de reserves op individueel niveau te laten goedkeuren. Deze aanbeveling is opgevolgd en terug te vinden in de 1e begrotingswijziging 2019.

Actualiseren Meerjarenonderhoudsplannen

Ook de aanbeveling om de meerjarenonderhoudsplannen periodiek te actualiseren en de mutaties van voorzieningen in lijn te brengen met de geactualiseerde onderhoudsplannen, onderschrijft het college. In de ogen van het college komt ook deze aanbeveling de financiële beheersing van de gemeente ten goede.

Zoals gesteld in de jaarrekening 2018 is het systeem van risicomanagement in 2018 en ook in 2019 verder doorontwikkeld. Het college onderschrijft de constatering van de accountant dat in de paragraaf weerstandsvermogen de relevante risico's zijn benoemd en dat het weerstandsvermogen ruim voldoende is. Ook de constatering dat de solvabiliteit en de schuldquote zich in positieve zin ontwikkelen, wordt door het college onderschreven en het college is verheugd over het feit dat het voeren van actief financieel beleid in dit opzicht de gewenste effecten genereert.

Bevindingen naar aanleiding van de interimcontrole

Het college onderkent het belang van interne beheersingsmaatregelen (zie voor een toelichting het onderdeel 'Doorontwikkeling IC en VIC'). In eerdere jaar- en interimverslagen van onze accountant is reeds opgemerkt dat het zichtbaar vastleggen van beheersmaatregelen in de (financiële) systemen van de gemeente Gouda aandacht behoeft. Zoals boven is opgemerkt, worden binnen Gouda hiertoe de nodige stappen gezet.

De implementatie van dit verbeterpunt vraagt daarnaast aanpassing van de geautomatiseerde systemen die diep ingrijpen in de operationele processen. Dit punt van de accountant wordt meegenomen bij het ontwerpen van nieuwe gedigitaliseerde processen binnen het Zaaksysteem en/of financiële administratie. Totdat moment zal de (V)IC steunen op steekproeven en zal de accountant hierover blijven rapporteren.

Bijlage: Accountsverslag 2018 versie 29 mei 2019