

## Bestuurlijke samenvatting en benodigde reactie College van burgemeester en wethouders op het concept - accountantsverslag inzake de jaarstukken 2017

Hierbij treft u de reactie aan op het door Deloitte Accountants uitgebrachte concept verslag naar aanleiding van de controle van de jaarstukken 2017. Deze reactie is evenals de rapportage van de accountant te zien als een aanvulling op de jaarstukken zelf.

De bestuurlijke samenvatting en benodigde reactie beperkt zich tot een toelichting op de conclusies van de jaarrekeningcontrole 2017 op pagina 5 en 6.

De belangrijkste actiepunten voor boekjaar 2018 (pagina 7) zijn in deze reactie niet meegenomen. Dit betreft toekomstgerichte activiteiten die niet van invloed zijn op de jaarrekening 2017. De managementletter 2017 inclusief onze reactie daarbij gelden nog steeds als uitgangspunt voor toekomstige verbetering van de beheersmaatregelen.

### **Getrouwheid en rechtmatigheid**

*Wij verstrekken een goedkeurend oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2017. De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € XX respectievelijk € XX.*

Reactie: De geconstateerde, niet-gecorrigeerde controleverschillen ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid vallen binnen de vastgestelde toleranties.

### **Financiële positie**

*• De financiële positie ultimo 2017 is licht gedaald ten opzichte van 2016. Het eigen vermogen is gedaald van € 95,7 miljoen ultimo 2016 naar € XX miljoen ultimo 2017.*

Reactie: Betreft verwijzing naar de cijfers in het jaarrekeningdocument.

*• Het weerstandsvermogen bedraagt € XX miljoen. Dit weerstandsvermogen is hoger dan de door de gemeente onderkende risico's van € 18,3 miljoen. daarmee komt de door u berekende ratio uit op 1,79 wat u kwantificeert als ruim voldoende conform de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.*

Reactie: Betreft verwijzing naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarrekeningdocument.

### **Interne beheersing**

*• Op basis van onze tussentijdse en jaareindecontrolewerkzaamheden hebben wij geen onvervangbare tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving in het kader van de jaarrekeningcontrole 2017.*

Reactie: Deloitte geeft hiermee aan dat de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving op orde zijn of zijn gebracht in het kader van de jaarrekeningcontrole 2017.

*• De voor accountantscontrole relevante systemen en benodigde (digitale) beheersmaatregelen, zijn niet allemaal in opzet en bestaan aanwezig, zoals blijkt uit de uitgevoerde controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd door onze collega's van Risk Services. Derhalve hebben wij voor 2017 aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles in de vorm van bankrekeningafschriften en andere brondocumentatie.*

Reactie: In overleg met de accountant zal het jaarrekeningproces worden geëvalueerd. Uit deze evaluatie zal moeten blijken wat de omvang en diepgang van de aanvullende werkzaamheden zijn

geweest. Detailcontroles maken over het algemeen reeds deel uit van het controlewerkzaamheden door de accountant.

- *De gemeente heeft een frauderisicoanalyse opgemaakt en geactualiseerd ten tijde van de jaarrekeningcontrole. Deze is reeds vastgesteld door het college en wordt de eerstvolgende vergadering aangeboden aan de auditcommissie ter kennisname.*

Reactie: Aanbieding aan auditcommissie vindt plaats in de eerstvolgende auditcommissie vergadering.

- *Op basis van de geconstateerde tekortkomingen tijdens de interim-controle stellen wij vast dat er verbeteringen noodzakelijk zijn om te komen tot voldoende controletechnische functiescheiding en een toereikende interne beheersing rondom een aantal processen, te weten het personeelsproces, de verhuuropbrengsten en het proces rondom de materiële vaste activa. U heeft zelf aanvullende controles verricht om voor 2017 de volledigheid te kunnen vaststellen.*

Reactie: De bevindingen naar aanleiding van de interim controle zijn deels in 2017 opgevolgd en zullen in 2018 verder worden geïmplementeerd.

- *Wij adviseren u in 2018 in uw controleplan rondom Wmo en Jeugd de controle op prestatielevering op te nemen die daarmee in het proces wordt gecontroleerd en meegenomen. Tevens adviseren wij u tijdig in overleg te treden met centrumgemeente Roermond ten behoeve van de inhoud van de controle en afwikkeling van de werkzaamheden Jeugd die voor de jaarstukken 2017 van de gemeente Weert noodzakelijk zijn.*

Reactie: De controle op prestatielevering Wmo en Jeugd is in 2018 opgenomen in het proces. Wij treden evenals vorig jaar tijdig in overleg met centrumgemeente Roermond over de jaarrekeningcontrole 2018.

In de bevinding staat jaarstukken 2017 genoemd, wij gaan ervanuit dat hiermee bedoeld wordt op 2018.

- *Wij adviseren u het jaarrekeningproces te verbeteren, zowel qua inhoud en voorbereiding als procesmonitoring om te komen tot een efficiënte jaarrekeningcontrole die goed voorbereid is.*

Reactie: Advies wordt overgenomen met daarbij de aantekening dat voor een efficiënte controle niet alleen een goede voorbereiding is vereist, maar ook goede procesafspraken en inzicht in de openstaande punten en correcties tijdens de controle. Dit kan alleen op basis van een betere samenwerking tussen gemeente en het controleteam. Om te komen tot betere afspraken zal op korte termijn een evaluatie worden gepland. De evaluatie zal besproken worden in de auditcommissie.

### **Kwaliteit verslaggeving**

- *Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.*

Reactie: Positief bericht voor kennisgeving aannemen.

- *Wij attenderen u op wijzigingen die de commissie BBV periodiek doorvoert in de vorm van nieuwe notities of vragen en antwoorden. Op dit moment zijn er al notities bekendgemaakt door de*

*commissie BBV die in 2018 door de gemeente in haar begroting en jaarstukken verwerkt dienen te worden.*

Reactie: De gemeente zal de relevante wijzigingen van de regelgeving verwerken in begroting en jaarstukken.

### **Conclusies jaarrekeningcontrole 2017**

*• De gemeente heeft op basis van subsidiebeschikkingen ISV vorderingen verwerkt op haar balans en reeds in mindering gebracht op materiële vaste activa waarvoor deze subsidies zijn bedoeld. Dit heeft de gemeente in haar concept jaarstukken gedaan voor een bedrag van € 2,6 miljoen. Deze verwerkingswijze is niet in overeenstemming met het realisatiebeginsel en heeft de gemeente derhalve gecorrigeerd.*

Reactie: Conclusie voor kennisgeving aannemen. Jaarstukken 2017 zijn hiermee juist.

*• In de concept jaarstukken heeft de gemeente voor een bedrag van € 2,3 miljoen aan negatieve boekwaarden materiële vaste activa verwerkt. Dit komt door in mindering gebrachte subsidies en ligt in lijn met vorenstaande bullit. Deze verwerkingswijze is niet in overeenstemming met het realisatiebeginsel en heeft de gemeente derhalve gecorrigeerd.*

Reactie: Conclusie voor kennisgeving aannemen. Jaarstukken 2017 zijn hiermee juist.

*• Wij hebben vastgesteld dat diverse begrotingsoverschrijdingen hebben plaatsgevonden op de programma's voor een bedrag van € XX. Dit bedrag telt niet mee in ons oordeel. De analyse op deze overschrijdingen is verwerkt door de gemeente in de toelichting op de balans.*

Reactie: Conclusie voor kennisgeving aannemen. Door het vaststellen van de jaarstukken 2017 autoriseert hiermee de raad ook de begrotingsoverschrijdingen.

*• Wij hebben begrotingsoverschrijdingen geconstateerd ten aanzien van de investeringskredieten. De kredietoverschrijding bedraagt in totaal € 79.000 die wij als rechtmatigheidsfout meenemen in ons oordeel.*

Reactie: Conclusie voor kennisgeving aannemen. Door het vaststellen van de jaarstukken 2017 autoriseert hiermee de raad ook de begrotingsoverschrijdingen. Dit betreft overschrijdingen op investeringskredieten en bestaat uit enkele geringe overschrijdingen en op een perceel grond polderte ter grootte van € 70.000,-. Op een investeringsvolume van € 120 mln is dit als een gering bedrag te kwalificeren.

*• Er is sprake van een rechtmatigheidsfout vanuit de aanbestedingen van € 529.000 die meetelt in ons oordeel.*

Reactie: We zijn ons bewust van deze onrechtmatigheid. Deze onrechtmatigheid is grotendeels bewust genomen door lopende contracten met goede en betrouwbare leveranciers in stand te houden. Dit betreft o.a. ca € 300.000 op basis van een overeenkomst met een softwareleverancier.

*• Er is sprake van een onzekerheid rondom de lasten PGB die via de Sociale Verzekeringsbank lopen voor € 766.000. Deze zijn het gevolg van de afkeurende verklaring van de Sociale Verzekeringsbank en liggen hiermee buiten invloed van de gemeente.*

Reactie: Dit aspect speelt bij alle gemeenten en ligt buiten de directe invloedssfeer van individuele gemeenten en dus ook van Weert.

- *Er is sprake van een onzekerheid rondom de lasten Jeugd die via centrumgemeente Roermond loopt voor € 270.000. Deze zijn het gevolg van niet-goedkeurende verklaringen bij de zorgpartijen.*

Reactie: Conclusie voor kennisgeving aannemen. Dit ligt buiten de directe invloedssfeer van individuele gemeenten en dus ook van Weert.

*Vraag inzake afrekening 2016 ad 921k staat nog open en kan gevolgen hebben voor controle Jeugd.*

Reactie: Dit betreft een vraag tussen accountant en afdeling WIZ die nog onderhanden is.

- *Er is sprake van een fout rondom de lasten Jeugd die via centrumgemeente Roermond loopt voor € 52.000 die meetelt in het oordeel.*

Reactie: Afstemming met accountant vindt nog plaats.

*Foutevaluatie is nog niet gereed. Zowel kwalitatieve fouten en kwantitatieve fouten moeten nog afgewikkeld worden ook de controle loopt nog en kan invloed hebben op deze passage.*

Reactie: In afwachting van definitieve evaluatie en afronding controle.

- *De geconstateerde fouten en onzekerheden passen binnen de goedkeuringstoleranties.*

Reactie: Positief bericht voor kennisgeving aannemen.