

Bestuurlijke samenvatting en reactie College van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag controle jaarstukken 2018

Hierbij treft u de reactie aan op het door Deloitte Accountants uitgebrachte concept verslag naar aanleiding van de controle van de jaarstukken 2018. 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 2018 op pagina 4, 5 en 6.

De belangrijkste actiepunten voor boekjaar 2019 (pagina 19) zijn in deze reactie niet meegenomen. Dit betreft toekomstgerichte activiteiten die niet van invloed zijn op de jaarrekening 2018. De managementletter 2018 inclusief onze reactie daarbij gelden nog steeds als uitgangspunt voor toekomstige verbetering van de beheersmaatregelen.

Conclusies jaarrekeningcontrole 2018	
Getrouwheid en rechtmatigheid	
Wij hebben een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid en de rechtmatigheid verstrekt bij de jaarrekening 2018.	Positief bericht : voor kennisgeving aannemen.
De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1,7 miljoen respectievelijk € 5,2 miljoen.	De geconstateerde, niet gecorrigeerde controleverschillen ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid vallen binnen de vastgestelde toleranties.
Financiële positie	
De financiële positie ultimo 2018 is gedaald ten opzichte van 2017. Het eigen vermogen is gedaald, van € 94,5 miljoen ultimo 2017 naar € 92,8 miljoen ultimo 2018.	Betreft een verwijzing naar de cijfers in het jaarrekeningdocument.
Het weerstandsvermogen bedraagt € 46,8 miljoen. Dit weerstandsvermogen is hoger dan de door de gemeente onderkende risico's van € 20,8 miljoen. Een beschrijving van de (financiële) risico's is opgenomen op pagina 74 en 75 in de jaarrekening 2018. Belangrijke thema's die de gemeente dient te blijven monitoren, zijn onder andere de financiële aspecten en risico's van het sociaal domein alsmede de grondexploitatie.	Betreft een 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.	Deloitte geeft hiermee aan dat de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving op orde zijn of zijn gebracht in het kader van de jaarrekeningcontrole 2018.

<p>Wij adviseren u om de door Deloitte geconstateerde tekortkomingen inzake de controle op volledigheid van de verhuuropbrengsten alsmede opbrengsten omgevingsvergunningen te verankeren in het interne controleplan 2019. Wij stellen vast dat er ten aanzien van nevengevoemde processen verbeteringen noodzakelijk zijn om te komen tot voldoende controletechnische functiescheiding en een adequate interne beheersing. Voor de controle van boekjaar 2018 heeft de gemeente aanvullende werkzaamheden uitgevoerd welke toezien op de volledige verantwoording van de verhuuropbrengsten en opbrengsten omgevingsvergunningen.</p>	<p>Betreft de adviespunten uit de managementletter van Deloitte. Betreffende processen worden op korte termijn besproken met BDO.</p>
<p>Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van een interne frauderisicoanalyse. Wij adviseren u om bij actualisatie diverse aanvullende processen te verankeren in de frauderisicoanalyse.</p>	<p>Betreft de adviespunten uit de managementletter van Deloitte. Gecommuniceerd met de betreffende afdeling.</p>
<p>Wij kunnen niet steunen op de IT-omgeving en hebben daarom extra gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles.</p>	<p>Correcte constatering door Deloitte, voor de jaarrekeningcontrole zijn gegevensgerichte werkzaamheden verricht en de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening is vastgesteld.</p>
<p>Kwaliteit verslaggeving</p>	
<p>Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.</p>	<p>Positief bericht : voor kennisgeving aannemen.</p>
<p>Grondexploitatie</p>	
<p>Wij hebben het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten met betrekking tot de grondexploitatie ontwikkelt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Een en ander in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel. Wij hebben specialisten ingeschakeld bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde</p>	<p>Positief bericht : voor kennisgeving aannemen.</p>

financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.	
Sociaal Domein	
<p>De SVB heeft ook voor boekjaar 2018 een afwijkende controleverklaring ontvangen van haar accountant. Echter heeft gemeente Weert de PGB notitie welke is uitgebracht door de BADO-commissie gevolgd voor boekjaar 2018. Dit heeft geleid tot onderstaande uitgevoerde werkzaamheden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uitnuttingsanalyses ten aanzien van de toegekende PGB budgetten. • Adequate opvolging van fraudesignalen zoals ontvangen van de SVB bank. • Controle op het toekenningsproces binnen de gemeente, alsmede controle van de prestatielevering. <p>In tegenstelling tot voorgaand jaar is er, als gevolg van bovenstaand uitgevoerde werkzaamheden, geen sprake van onzekerheden rondom de PGB-bestedingen in de jaarrekening van de gemeente Weert. Dit leidt ertoe dat de PGB lasten, zijnde € 744.575, zowel getrouw als rechtmatig zijn verantwoord in de jaarrekening.</p>	Positief bericht : voor kennisgeving aannemen.
Bevindingen jaarrekeningcontrole	
Wij hebben een rechtmatigheidsfout inzake (Europese) aanbestedingen voor een bedrag van € 325.566 geconstateerd. Deze onrechtmatigheid wordt veroorzaakt door inhuur derden alsmede licentiekosten software en telt mee in ons oordeel.	De fout inzake inhuur derden betreft 2 contracten welke zijn afgelopen in 2018. De fout inzake licentiekosten software loopt ook door in 2019 (bedrag van € 137.000). Feit dat de rechtmatigheidsfout jaarlijks terugloopt is positief.
Wij hebben een onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid en getrouwheid in de lasten Jeugd geconstateerd van € 448.532. Deze onzekerheid wordt voornamelijk veroorzaakt door het ontbreken van controleverklaringen van zorgaanbieders bij de controle door de accountant van de centrumgemeente Roermond.	Conclusie voor kennisgeving aannemen. Dit ligt buiten de directe invloedssfeer van individuele gemeenten en dus ook van Weert.
Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van een begrotingsoverschrijding van € 2.109.000. Deze begrotingsoverschrijding konden niet eerder worden voorzien en tellen derhalve niet mee in ons oordeel.	Conclusie voor kennisgeving aannemen. Door het vaststellen van de jaarstukken 2018 autoriseert hiermee de raad ook de begrotingsoverschrijdingen.

<p>Er is sprake van opgenomen negatieve baten voor een bedrag van € 1.111.508. Dit heeft voornamelijk betrekking op de voorziening Kampershoek en is ten onrechte niet geherrubriceerd naar de lasten. Deze fout wordt meegenomen als kwalitatieve fout. Wij adviseren voor komend jaar de lasten te boeken als last en niet als negatieve baat.</p>	<p>Betreft een kwalitatieve fout die pas heel laat in het proces is geconstateerd door Deloitte en gecommuniceerd met de gemeente. Indien eerder gecommuniceerd was dit nog gecorrigeerd door de gemeente. Voor 2019 gaan we dit verwerken.</p>
<p>Wij hebben vastgesteld dat er onder de overlopende passiva een bedrag is verantwoord van € 494.000 waar géén verplichting aan ten grondslag ligt. Aangezien er geen sprake is van een verplichting, wordt dit bedrag meegenomen als fout. Tevens hebben wij vanuit de uitgevoerde controle een geëxtrapoleerde fout van € 102.000 meegenomen.</p>	<p>Betreft drie posten die strikt genomen niet voldoen aan de BBV-voorschriften. De verplichtingen zijn op basis van onderliggende raadsbesluiten opgenomen.</p>
<p>De rente op het eigen vermogen is onterecht niet doorbelast naar taakveld 7.4. Tevens sluit de verantwoorde overhead in het taakveldenoverzicht niet aan met de overhead conform het overzicht van baten en lasten. Dit betreft een kwalitatieve fout.</p>	<p>Betreft een kwalitatieve fout in verband met verschillen tussen taakvelden en programma's in 2018. Vanaf 2019 is dit opgelost.</p>
<p>Op basis van bovenstaande bevindingen hebben wij de volgende fouten en onzekerheden ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid in de jaarrekening 2018 geïdentificeerd die meetellen voor ons oordeel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rechtmatigheidsfout € 957.000 • Rechtmatigheidsonzekerheden € 449.000 • Getrouwheidsfouten € 648.000 • Getrouwheidsonzekerheden € 449.000 	<p>Geconstateerd dat de bedragen op pagina 6 sluiten niet aan op de bijlage (pagina 23). Dit is tijdens de auditcommissie gecommuniceerd met Deloitte en de bedragen worden aangepast in definitief rapport van bevindingen van Deloitte.</p>
<p>Zichtbare interne beheersing WNT</p>	
<p>Conform het controleprotocol WNT dient de gemeente zichtbaar de interne beheersing aan te tonen van een aantal voorgeschreven onderwerpen. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente dit niet heeft gedaan voor de volgende onderwerpen:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Bij het opstellen of aanpassen van arbeidsovereenkomsten of contracten met topfunctionarissen wordt aantoonbaar door de instelling gecontroleerd of de daarin gemaakte afspraken passen binnen de van toepassing zijnde maxima. 	<p>De salarisschalen binnen de gemeente Weert vallen per definitie binnen de normen van de WNT.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Bij het opstellen of aanpassen van afspraken over ontslagvergoedingen of afvloeiingsregelingen met topfunctionarissen wordt aantoonbaar door de instelling 	<p>Dit advies verankeren we in het proces.</p>

<p>gecontroleerd of deze afspraken of regelingen passen binnen het individueel toepasselijke maximum met betrekking tot de uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband.</p>	
<ul style="list-style-type: none">• Een andere functionaris dan de topfunctionaris van of namens de instelling (niet zijnde de controlerend accountant) controleert ten minste 1 keer per jaar of de werkelijke bezoldiging/ontslagvergoeding per topfunctionaris in overeenstemming is met a) de overeengekomen afspraken en b) de van toepassing zijnde maxima, en legt de wijze waarop hij dit heeft gedaan alsmede de uitkomsten van deze controle vast.	<p>Wordt jaarlijks meegenomen bij de controle op de naleving van de voorschriften WNT.</p>