

aan Leden van de gemeenteraad	van A.J. Schipperheijn	ter kennisname aan Leden van het college
datum 06-06-2017	doorkiesnummer (070) 326 18 02	bijlage(n)
betreft Advies Auditcommissie betreffende de jaarrekening 2016 en het verslag van de accountant bij de jaarrekening		

Inleiding:

In de vergadering van de Auditcommissie op 29 mei jl. is o.a. het verslag van de accountant bij de jaarrekening 2016 besproken. Bij deze bespreking waren aanwezig, mevrouw Y. Hagenaars (VZ), de heer W. Mateman (lid), de heer E. Schutte (lid), de heer W. Dijkhuizen (lid), de heer C. Dolmans (lid), De heer A. Sterk (lid), G. Kruger (lid) en de accountant de heer R. Opendorp. Namens de gemeente de heren A.Tilli (opgavemanager Advies), G. Koorneef (interim opgavemanager Administratie).

Opmerkingen:

De auditcommissie constateert dat de gedane aanbevelingen van de accountant en de auditcommissie bij de jaarrekening 2015 en de interimcontrole 2016 in belangrijke mate door de organisatie zijn opgepakt en nagevolgd. Een aantal onderwerpen is in 2017 opgepakt.

Overschrijdingen programma's

Op verschillende programma's is sprake van overschrijding van de begrote lasten. Het betreft de programma's Algemeen bestuur en organisatie, verkeer en vervoer, onderwijs, Sport cultuur en recreatie en Sociaal domein. Deze overschrijdingen hebben verschillende achtergronden: o.a. dekking vanuit bijvoorbeeld verzekeringsgelden of de toerekening van uren aan programma's. Aangezien de overschrijdingen in een aantal gevallen al eerder bekend waren had dit tussentijds tot een bijstelling van de begroting moeten leiden. Ter voorkoming van deze onder- of overschrijdingen dient de P&C cyclus te worden aangescherpt en nader gekeken te worden hoe de uren beter kunnen worden gemonitord.

Vennootschapsbelasting

Belangrijk nieuw aandachtspunt is het vervallen van de vrijstelling van de vennootschapsbelasting voor overheidslichamen vanaf 2016. De gemeente heeft een externe fiscalist in de arm genomen om de mogelijke gevolgen in kaart laten brengen. Deze heeft vier scenario's opgesteld. Het meest realistische scenario levert een belastingdruk van € 230.000,- op. In lijn met de accountant stelt de Auditcommissie dat deze berekeningen op basis van werkelijke cijfers gemaakt moeten worden om de daadwerkelijke belastingdruk te bepalen.

Grondexploitatie RijswijkBuiten

Voor de grondexploitatie Rijswijk Buiten is een geactualiseerde herziene meerjarenprognose opgesteld, de zesde herziening. Ten opzichte van de prognose voor 2016 blijven de verkopen achter. Dit had direct verband met het ingediende beroep tegen het uitwerkingsplan 't Haantje west 1. De verkopen die gepland stonden voor 2016 hebben nu in het voorjaar 2017 plaatsgevonden. Volgens de prognose is de exploitatie nog steeds budgettair neutraal. De

risico's nemen ten opzichte van de vijfde herziening af. Een aantal extra risico's is gekwantificeerd, waarbij de gemeente kan kiezen deze keuzes niet te maken. In lijn met het advies van de accountant, stelt de Auditcommissie voor de keuzes voor het budgettair neutraal ontwikkelen van RijswijkBuiten voor de raad inzichtelijk te maken.

Voorziening dubieuze debiteuren

De wijze waarop de voorziening dubieuze debiteuren Sociale Zaken wordt bepaald is gelijk aan de wijze waarop overige debiteuren worden bepaald. Bij de groep debiteuren sociale zaken zijn echter ander factoren en risico's bepalend voor het betaalgedrag. In lijn met het advies van de accountant wordt opgemerkt dat het wenselijk is de systematiek van deze voorziening te evalueren en daarbij nadrukkelijk rekening te houden met het betaalgedrag van deze specifieke doelgroep.

Aanbestedingen

Vooraf bij de inhuur van externen zal als gevolg van de Europese Aanbestedingswet vastgelegd moeten worden welke overwegingen leiden tot afwijking van de Aanbestedingsregels. Het risico bestaat dat bij verlenging van tijdelijke inhuur de aanbestedingsgrens van € 200.000,- wordt overschreden. Door de overwegingen vast te leggen en te archiveren wordt o.a. voorkomen dat de accountant een aanwijzing van niet rechtmatigheid afgeeft.

Beveiliging ICT

Op verzoek van de Auditcommissie heeft de accountant onderzoek gedaan naar de ICT beveiliging. Deze beveiliging is op orde. De risico's op ongeoorloofde toegang tot beveiligde informatie beperkt zich tot interne medewerkers. Juist om inzichtelijk te krijgen welke risico's hieraan verbonden zijn, verzoekt de Auditcommissie een security scan, een nulmeting te laten uitvoeren door een IT auditor. Deze nulmeting moet verder gaan dan de beveiliging van vertrouwelijk informatie en ook de cultuur ten aanzien van vertrouwelijke informatie en privacy binnen de organisatie moet bij dit onderzoek worden betrokken.

Aanbevelingen aan de gemeenteraad:

Naar aanleiding van de bespreking van het verslag van de accountant en de jaarstukken doet de Auditcommissie u de volgende aanbevelingen:

- Het college te verzoeken de aanbevelingen van de accountant onverkort over te nemen en de raad daarover te informeren;
- Het advies van de accountant ten aanzien van de keuzes ten aanzien van de risico's van de grondexploitatie RijswijkBuiten inzichtelijk te maken en de raad hierover te informeren.
- Het college te verzoeken, in lijn met het advies van de accountant de berekeningen voor de mogelijk te betalen vennootschapsbelasting op basis van werkelijke cijfers te maken om de daadwerkelijke belastingdruk te bepalen en de raad hierover te informeren.
- Het college te verzoeken een veiligheids- en privacyscan te laten uitvoeren door een onafhankelijke (IT) auditor op de systeemveiligheid en omgang in de organisatie met systeemveiligheid en persoonsgegevens, mede in het licht van de Algemene Verordening Gegevensbescherming die vanaf mei 2018 van kracht is.

- Het college te verzoeken de gronden van afwijking van de aanbestedingswet vast te leggen en te archiveren.

Met vriendelijke groet,

Namens de auditcommissie,

Mevrouw C.Y.D. Hagnaars
Voorzitter