

Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O
t.a.v. het bestuur
Markt 1
8051 EZ HATTEM

Contactpersoon
Rianne van der Veen-Kruizinga
Datum verzonden

Uw brief van/uw kenmerk
Jaarstukken BVO H2O

Bijlagen
n.v.t.
Ons kenmerk

Onderwerp
Zienswijze gemeenteraad Heerde Jaarstukken
Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

Geacht bestuur,

Op 27 mei 2019 heeft de gemeenteraad van Heerde gesproken over de Jaarstukken 2018 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O. Op grond van artikel 17, lid 3 van de 'Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O' wordt de gemeenteraad elk jaar haar zienswijze gevraagd over de jaarstukken. Met deze brief brengen wij u op de hoogte van de zienswijze van de gemeenteraad van de gemeente Heerde.

Wij verzoeken het bestuur deze zienswijze te betrekken bij het vaststellen van de stukken en horen graag op welke wijze deze zienswijze in de besluitvorming is meegenomen.

Allereerst zullen wij in deze zienswijze een aantal algemene en inhoudelijke opmerkingen plaatsen, gevolgd door haar advies ter vaststelling van de jaarstukken.

Algemeen

Tijdigheid beschikbaarstelling

De gemeenteraad van Heerde is content dat de eerste jaarstukken, binnen de gestelde termijn beschikbaar is gekomen, dat er een positief resultaat resteert en dat er een goedkeurende controleverklaring is afgegeven.

Inhoud

Ter behandeling zijn de volgende stukken aangeboden:

1. Definitieve controleverklaring 2018;
2. Definitieve jaarstukken 2018;
3. Definitief accountantsverslag 2018.

Achtereenvolgend behandelen wij voornoemde stukken en volgt het bijbehorend advies.

Controleverklaring

De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring. De verklaring is op 25 maart j.l. afgegeven.

Jaarstukken 2018

- Het jaar 2018 sluit met een positief jaarrekeningresultaat van € 122.440. Voorgesteld wordt het resultaat als volgt te bestemmen:
 - € 99.000 uit te keren aan de gemeenten, ter compensatie van de gemaakte kapitaallasten in de eigen administratie.
 - Het restant ad € 23.000 toe te voegen aan de nog in te stellen reserve van de BVO H2O.
- De afwijkingen t.o.v. de raming zijn als volgt verklaard:
 - € 45.000 hogere personeelskosten (langer gebruik gemaakt van externe inhuurkrachten);
 - € 11.000 hogere huisvestingskosten;
 - € 28.000 lagere overige bedrijfsvoeringskosten (minder uitgegeven aan opleidingskosten, ontwikkeling en teambuilding);
 - € 48.000 lagere software/hardware kosten (betreft een technische administratieve correctieboeking, waardoor er een eenmalig voordeel resteert in het boekjaar 2018);
 - € 99.000 lagere kapitaallasten (in de begroting waren gelden gereserveerd, hiervoor zijn in werkelijkheid geen gelden uitgegeven. De hiermee verband houdende investeringen zijn doorgeschoven naar een later jaar of aangeschaft door de desbetreffende gemeente. De gemeenten hebben hierdoor in hun eigen administratie een tekort op dit onderdeel. Bij de resultaatbestemming wordt daarom voorgesteld om dit voordeel aan de gemeenten terug te betalen).

Accountantsverslag

- Door de accountant zijn er geen ongecorrigeerde verschillen geconstateerd (pg 7);
- De controle door de accountant is uitgevoerd binnen de geplande uren, wel heeft er een verschuiving plaatsgevonden tussen de teamleden, waarbij de verantwoordelijk accountant naar verhouding meer uren heeft besteed dan gepland (pg 8);
- Er zijn geen rechtmatigheidsfouten aangetroffen;
- Begrotingsrechtmatigheid (pg 14): hierin wordt nog een onderscheidt gemaakt tussen AB en DB, deze moet als 1 bestuur gelezen worden;
- Bevindingen Interne Beheersing (pg 17): vastgesteld is dat er geen tekortkomingen zijn vastgesteld in de interne beheersing.

Aandachtspunt is de zichtbare vastlegging van de prestatielevering in de financiële administratie, deze vindt veelal impliciet plaats. Dit aandachtspunt is reeds vanuit het M2A project mede door de serviceorganisatie 'gemeente Heerde' onderkend. Met de aanbesteding van het nieuwe financiële pakket/inkoop pakket zal hier expliciet aandacht aan worden geschonken.

- De controle van de accountant is er niet specifiek op gericht om fraude te ontdekken. Vanuit de controle zijn er geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude;
- Aandacht is gevraagd voor cybercrime en de mogelijke gevolgen daarvan op de organisatie. Het is advies is dit thema hoog op de agenda van het bestuur te plaatsen. Van belang zijnde activiteiten daarbij:
 - Bepalen van het digitale risicoprofiel;
 - Analyseren in welke mate de organisatorische en technische beveiligingsmaatregelen in overeenstemming zijn met het risicoprofiel en de ambitie;
 - Actief voorbereiden op een cyber incident en/of datalek;

- Actief meten en bewaken van de effectiviteit van de getroffen beveiligingsmaatregelen d.m.v. het periodiek testen van deze maatregelen.

Advies:

1. Het bestuur te adviseren de jaarstukken 2018 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de controleverklaring en het accountantsverslag van de accountant.