

# 1. Onze kernboodschappen

1. Wij hebben onze controle afgerond en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt op de aspecten rechtmatigheid en getrouwheid.
2. Het jaarrekeningproces is goed verlopen. De oplevering was goed te noemen, daarnaast zijn aandachtspunten proactief opgepakt en met ons afgestemd. **Belangrijk aandachtspunt is de interne controle op de naleving van de aanbestedingswet en het eigen inkoopbeleid. Dit aangezien de raad het inkoop –en aanbestedingsbeleid (inclusief hoge eisen ten aanzien van op te vragen aantal offertes) heeft vastgesteld en dit daarom in het normenkader voor rechtmatigheid is opgenomen.** De diepgang en reikwijdte van de interne controle is duidelijk verbeterd ten opzichte van vorig jaar, echter hier dienen nog wel verbeteringen in te worden aangebracht. Derhalve hebben wij aanvullende werkzaamheden verricht. Gezien het risicoprofiel van deze controle is het belangrijk dat de controle wordt aangepast.
3. De grondexploitatie vormen een groot aandeel van uw balanstotaal (bijna 37%). Landelijk is er veel aandacht voor de waardering van de grondposities. Ook gemeente Dalfsen heeft in 2014 zorgvuldig aandacht besteed aan de waardering van de grondexploitatie. O.a. de programmering, fasering en verkoopprijzen zijn hierbij geactualiseerd. Op basis hiervan is in totaal € 2,8 mln. afgewaardeerd op de voorraden. Ook de informatievoorziening over de grondexploitatie is daarbij verder verbeterd. Er is wederom een MPG opgesteld, daarnaast is de informatie in de paragraaf grondbeleid goed te noemen. Wij kunnen instemmen met de waardering in de jaarrekening 2014. Wel blijft het belangrijk de door het college gemaakte schattingen ten aanzien van onder andere programmering, fasering en prijsstelling adequaat te blijven monitoren. Dit aangezien Dalfsen inmiddels wel een paar projecten kent die risicovol zijn (o.a. Grift III).
4. De gemeente Dalfsen kent een voorziening voor de pensioenen van de huidige en voormalige wethouders (circa € 1,6 mln.). De omvang van de voorziening wordt jaarlijks bepaald op basis van een actuariële berekening die extern wordt opgesteld. De uitgangspunten (zoals uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening) die zijn gehanteerd voor de berekening zijn conform de meest actuele sterftetabellen en de rentetermijnstructuur van de Nederlandse bank. Wij kunnen instemmen met deze uitgangspunten.
5. Wij hebben vastgesteld dat de regelgeving conform de WNT is nageleefd. Specifiek aandachtspunt in 2014 was hierbij de verwerking en toelichting van de financiële gevolgen van het vertrek van de voormalige gemeentesecretaris. De huidige verwerking en toelichting voldoet aan het WNT.
6. De gemeente Dalfsen heeft zich voorbereid op de decentralisaties. Inmiddels zijn de decentralisaties enkele maanden van start. In 2015 wordt verder gewerkt aan de inrichting van processen, de informatievoorziening aan de raad en de inrichting van interne controles. Belangrijkste aandachtspunten vanuit het perspectief van de jaarrekening zijn de controle op de rechtmatige verstrekking van de zorg en de PGB-budgetten (inclusief vaststellen daadwerkelijke prestatievering).
7. De kwaliteit van de jaarverslaggeving is toegenomen. Wij zijn de afgelopen vier jaren uw accountant geweest. In deze periode hebben we het jaarverslag en de jaarrekening daadwerkelijk zien verbeteren. De huidige jaarrekening biedt naar onze mening goede informatie aan de raad om haar controlerende rol in te vullen.
8. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van uw SiSa- en IMG-bijlage.
9. We vragen uw aandacht voor de invoering van de Wet op de vennootschapsbelasting per 1 januari 2016. Deze wet zal grote gevolgen hebben voor uw gemeente. Het advies is om de ontwikkelingen goed in de gaten te houden en hier tijdig op in te spelen door middel van cursussen en het inventariseren van de risico's.
10. De interne beheersing van gemeente Dalfsen is van voldoende niveau. De afgelopen jaren zijn belangrijke stappen gezet om de beheersing te verbeteren. Daarnaast bestaan aandachtspunten ten aanzien van uw IT-omgeving.

PWC

Pagina 4 van 21

# 3. Update over onze eerdere communicatie

## 3.1. Belangrijkste aandachtspunten interne beheersing 2014

In dit deel geven wij een samenvatting van de belangrijkste geconstateerde controlerisico's op het gebied van de interne beheersing en de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden bij de voltooiing van de controle. De belangrijkste aandachtspunten zijn middels een managementmeeting besproken met het management. De interne beheersing is hierbij van een voldoende niveau. Onderstaand hebben wij de belangrijkste aandachtspunten/waarnemingen weergegeven:

- Dalfsen is in voorbereiding op de decentralisaties. Wij hebben een opvolging weergegeven in hoofdstuk 2.
- Er wordt actief gestuurd op de grondexploitatie. Hierbij worden de ontwikkelingen op de vastgoedmarkt adequaat vertaald naar maatregelen in de grondexploitatie. Voor de jaarrekeningcontrole 2014 is wederom kritisch gekeken naar de uitgangspunten
- Het interne controleplan 2014 moest tijdens de interim-controle nog worden opgesteld. Wij hebben aangevraagd voor het opstellen van een risicogerichte controle. De interne controle op sociale zaken en wmo is niet tijdig uitgevoerd. Wij hebben geadviseerd dit meer gedurende het jaar uit te voeren.
- **Wij hebben aandacht gevraagd voor de controle op de naleving van het inkoop -en aanbestedingsbeleid. Dit aangezien dit is opgenomen in het normenkader en dit risico's met zich meebrengt.**
- Er bestond een ongewenste functievermenging in de mutatie van crediteurenstamgegevens. Dit is naar wij hebben begrepen eind 2014 opgelost.

### Enkele bevindingen ten aanzien van uw IT-omgeving

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij beoordelen uw geautomatiseerde gegevensverwerking op de volgende vijf aspecten:



Wij hebben uw IT-omgeving beoordeeld. Uit deze beoordeling komen een aantal aandachtspunten naar voren, waaronder:

- Het wijzigingsbeheer van FMS (financiële applicatie) kan worden verbeterd. Er is geen formele procedure ingericht voor het wijzigen in FMS.
- Er vindt geen periodieke controle plaats op de autorisaties in de financiële applicatie. Daarnaast komt het voor dat uitdiensttrekkers te laat in het systeem worden afgemeld.
- Het wachtwoordbeleid kan verder worden aangescherpt.
- Dalfsen werkt samen met andere gemeenten op het gebied van IT. De systeembeheerders/applicatiebeheerders van deze gemeenten hebben toegang tot elkaars systemen. Dit kan risico's met zich meebrengen.
- De gemeente beschikt niet over een formeel vastgestelde procesbeschrijving voor backups en incident/probleem management.

Wij hebben het college geadviseerd maatregelen te nemen op de genoemde bevindingen.

PWC

Pagina 15 van 21

---

## ***Inkoopbeleid vastgesteld door gemeenteraad***

- In 2014 inkoopbeleid door de raad vastgesteld
- Hierdoor valt dit in het normenkader rechtmatigheid
- Vraagt extra interne controles op naleving. Advies: zo vroeg mogelijk uitvoeren om eventuele reparatieacties te kunnen uitvoeren
- Opletten bij constateren van tekortkomingen → extrapoleren, mogelijk effect op controleverklaring?
- Extra aandacht in regulier proces op afdwingen juiste procedures
- Daarnaast zijn de gehanteerde grensbedragen voor meervoudige aanbesteding aan de lage kant (€25.000).
- Extra aandacht contracten die te maken hebben met Decentralisaties!



Bron: Managementmeeting 2014

---

## ***Overige punten***

- Systematiek begroten reservemutaties (jaarlijks opnemen in begroting) nog verder aanpassen
- Prestatielevering WMO dient te worden aangescherpt. Wel afspraken gemaakt met Carinova over aanleveren accountantsverklaring bij geleverde huishoudelijke hulp, wordt echter niet nageleefd. Voor 2012 en 2013 wel voor de jaarrekeningcontrole nog te verkrijgen.
- Contractenregister nog niet volledig.
- Aandacht voor prestatielevering (inclusief meenemen in de interne controle). Autorisatie door budgethouder is goede basis, echter prestatielevering in interne controle onderbouwen. Vraagt aandacht voor documentatie
- **In 2014 inkoop –en aanbestedingsbeleid vastgesteld door Raad: direct risico voor rechtmatigheid. Interne controle uitbreiden in 2014.**

Bron: Managementmeeting 2013