

# Gemeente Oude IJsselstreek Boardletter letter

Boekjaar 2017

17 januari 2018



An independent member of Baker Tilly International

**VERTROUWELIJK**

Aan de gemeenteraad van  
de Gemeente Oude IJsselstreek  
Postbus 42  
7080 AA GENDRINGEN

Zwolle, 17 januari 2018

Geachte raad,

Voor u ligt onze boardletter die wij hebben opgesteld naar aanleiding van de door ons tot nu toe uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2017 van de gemeente Oude IJsselstreek. Wij brengen hiermee verslag uit over de bevindingen naar aanleiding van de interimcontrole.

Wij merken op dat de bevindingen zijn gebaseerd op onze werkzaamheden uitgevoerd in oktober 2017. Onze bevindingen hebben betrekking op de opzet en het bestaan en waar relevant ook de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Onze aanbevelingen kunt u zien als constructieve aanwijzingen als onderdeel van het continue proces om de kwaliteit van het financiële verantwoordingsproces te verbeteren.

Wij constateren dat uw gemeente nadrukkelijk aandacht besteed aan de verbetering van de interne financiële beheersing. Naast operationele zaken, zoals het invoeren van concrete interne beheersingsmaatregelen wordt ook nagedacht over en gewerkt aan de toekomstige financiële interne beheersingsomgeving. Het herijkingstraject waar uw raadscommissie AFE begin december over is geïnformeerd is hiervan een tastbaar product. Het is ons inziens van groot belang dat alle gremia binnen uw gemeente (raad, college en ambtelijk apparaat) aan de uitwerking en implementatie hiervan hun medewerking verlenen en hun verantwoordelijkheid nemen.

De inhoud van deze boardletter is ambtelijk afgestemd en bestuurlijk besproken.

Volledigheidshalve maken wij u erop attent dat het niet is toegestaan deze boardletter aan derden te verspreiden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij uiteraard graag bereid.

Hoogachtend,  
Baker Tilly Berk N.V.

  
M.C.J.M. Bekker RA

# Inhoudsopgave

1. Algemeen beeld van de gemeente
2. Transitie sociaal domein
3. Overige onderwerpen en actualiteiten

## **Baker Tilly Berk contactpersonen :**

Marc Bekker  
Director Audit  
m.bekker@bakertillyberk.nl

Wout Wentink  
Manager Audit  
w.wentink@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:  
Baker Tilly Berk N.V.  
Burgemeester Roelenweg 14-18  
8021 EV Zwolle  
Postbus 508  
8000 AM Zwolle  
+31 38 425 86 00

# 1. Algemeen beeld van de gemeente (1/2)

## Inleiding

Wij hebben de interimcontrole bij uw gemeente uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op die onderdelen die van belang zijn voor een goede interne beheersing en een betrouwbare jaarverslaggeving, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening 2017. Het gaat hierbij onder meer om onderwerpen op het terrein van administratieve organisatie/interne beheersing (hierna: AO/IB), rechtmatigheid en tussentijdse informatievoorziening. Onze werkzaamheden bij de interimcontrole vormen een belangrijk onderdeel van onze risicoanalyse ten behoeve van de jaarrekening 2017. Hoe meer effectieve waarborgen de interne beheersing bevat, hoe meer zekerheid er bestaat dat de door uw gemeente opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij het opleveren van de jaarrekening. Onze controlewerkzaamheden zullen worden afgestemd op onze bevindingen alsmede onze inschatting van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Wanneer interne beheersingsmaatregelen onvoldoende zijn ingericht dan wel onvoldoende zichtbaar zijn zullen hiervoor aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd.

Voor de jaarrekeningcontrole onderkennen wij een aantal risicogebieden, die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening. Deze risicogebieden zijn hieronder weergegeven. Opname van het risicogebied in deze opsomming betekent overigens niet dat dit risico ook manifest wordt bij uw gemeente. Het is slechts bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle extra aandacht aan zullen besteden

- Rechtmatigheid EU-aanbestedingen
- Betalingsverkeer (beheersing uitgaande geldstromen)
- Waardering en beheersing voorraden (grondexploitaties)
- Management override of controls - het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen die anderszins effectief lijken te werken - door het management, de directie of het college (met name bij memoriaalboekingen en de oneigenlijke beïnvloeding van schattingsposten, i.c. voorzieningen)

Wellicht ten overvloede merken wij op dat onze controle en de daarbij behorende risicoanalyse niet als doel heeft een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor zijn onze controle, analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zouden zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel. De risicoanalyse als onderdeel van de jaarrekeningcontrole omvat niet alle in de interne organisatie (mogelijk) aanwezige omissies. In deze rapportage zijn de bevindingen en aanbevelingen opgenomen die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden en die naar onze mening voor de directie, het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad van belang zijn.

# 1. Algemeen beeld van de gemeente (2/2)

## **Beeld interne beheersing**

Een goede interne beheersing is voor uw gemeente van belang voor het realiseren van doelstellingen en het op een betrouwbare wijze verantwoording afleggen over de realisatie daarvan. Uit het feit dat de gemeente zich op dit moment in de opstartfase van een herijkingstraject van de interne beheersingsomgeving bevindt blijkt dat dit belang ook wordt onderkend en dat de gemeente hiermee serieus aan de slag is. Het management heeft aangegeven hiervoor een plan op te stellen, waarin zij weergeeft op welke wijze de interne beheersing vorm zal worden gegeven inclusief de rol en positie van de verbijzonderde interne controle. Wij zien dit als een positieve ontwikkeling en adviseren het management van de gemeente Oude IJsselstreek hieraan prioriteit te geven en dit ook periodiek op de agenda van het managementteam te plaatsen. Naast de effort van uw gemeente inzake het herijkingstraject zien wij tevens dat een aantal van de eerder door ons geconstateerde bevindingen zijn opgepakt en afgehandeld inzake de processen subsidieverstrekingen, treasury, bouwleges en belastingen. Daarnaast is een IT audit uitgevoerd. Wel vragen wij aandacht voor de eerder geconstateerde bevindingen die nog niet zijn opgepakt binnen uw organisatie, maar waar wel belangrijke risico's gelopen worden, zoals het risico ten aanzien van de rechtmatigheid van de inkopen op basis van Europese aanbestedingsrichtlijnen en risico's als gevolg van een ontoereikende inrichting van de automatiseringsomgeving. De tekortkoming in de automatiseringsomgeving kan direct gevolgen hebben voor de interne beheersing omtrent het betalingsverkeer. Voorts zal ook de vastlegging inzake de prestatielevering alsmede het opstellen van een frauderisicoanalyse prioriteit moeten krijgen.

Een belangrijk onderdeel voor een goede interne beheersing is het opzetten van procesbeschrijvingen met daarin een verfijning van de "key-controls". Deze "key-controls" zitten vaak bij de rollen in functiescheiding van controlerend en autoriserend/beschikkend. Uw organisatie heeft een start gemaakt met het in kaart brengen van de processen, belangrijk hierbij is om de "key-controls" zo scherp mogelijk te beschrijven aan de hand van de 6W's (wie, wat, waarom, wanneer, met welke informatie en wat wordt vastgelegd) zodat iedere betrokken functionaris weet wat er van hem of haar verwacht wordt. Daarnaast adviseren wij het management blijvend aandacht te besteden aan het up-to-date houden van deze procesbeschrijvingen. Door dit te doen wordt beter inzicht in de interne beheersing verkregen. Bij een toereikende inrichting en werking van deze interne beheersing is, samen met een adequate beschrijving, de basis aanwezig voor betrouwbare financiële informatievoorziening. Daarnaast biedt een toereikende inrichting en werking van de interne beheersing ook een goede grondslag voor de toekomstige rechtmatigheidsverklaring van het college. Wij verwijzen u naar de sectie actualiteiten voor meer informatie over de rechtmatigheidsverklaring van het college (eerste kader pagina 10).

Uw gemeente is, net als veel andere gemeenten, met betrekking tot het sociaal domein (de "3 decentralisaties") nog altijd in belangrijke mate afhankelijk van derden. Deze afhankelijkheid manifesteert zich enerzijds in onvoldoende informatie met betrekking tot prestatielevering met onzekerheden in de controle als gevolg. Anderzijds staat door de veelal late informatieverstreking door aanbieders van zorg in natura uw eigen planning&controlcyclus onder druk. Mede gezien het feit dat in het Stappenplan van I-sociaaldomein is aangekondigd dat de systematiek met controleverklaringen van leveranciers van zorg in natura voor sommige zorgvormen mogelijk op termijn zal verdwijnen en dat de Sociale Verzekeringsbank (SVB) heeft aangegeven de prestatielevering rondom de PGB bestedingen niet vast te zullen stellen, is het van groot belang binnen de gemeente de interne beheersing voor deze processen op een dusdanige wijze te organiseren dat de benodigde informatie binnen de gemeente beschikbaar is en blijft. Dit kan door het invoeren van aanvullende controles en de implementatie van 'soft-controls' in de vorm van het systematisch vastleggen van onder meer de prestatielevering naar aanleiding van huisbezoeken, herindicaties en klachten.

In het volgende hoofdstuk besteden wij specifiek aandacht aan de interne beheersing rondom het sociaal domein ter verdere versterking van de gemeentelijke interne beheersing.

## 2. Transitie sociaal domein (1/2)

### Inleiding sociaal domein

Vanaf boekjaar 2015 is uw gemeente voor haar inwoners verantwoordelijk voor de Jeugdzorg, de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) en de Participatiewet. De uitvoering van deze taken vindt plaats binnen de gemeente zelf. Daarnaast is de administratieve verwerking van de PGB's (verplicht) ondergebracht bij de SVB. Afgelopen jaar heeft de gemeente de juistheid en volledigheid van de kosten alsmede de prestatielevering vastgesteld aan de hand van de controleverklaringen van de zorgleveranciers en de SVB. Deze verklaringen waren veelal laat beschikbaar en in sommige gevallen (zoals van de SVB) niet goedkeurend. Dit zet de planning&controlcyclus onder druk en leidt tot onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid van een deel van de kosten die met het sociaal domein gemoeid zijn. Deze systematiek maakt de gemeente afhankelijk en daarmee kwetsbaar. Dit zal nog belangrijker worden wanneer voor de diverse zorgstromen in de toekomst door leveranciers geen controleverklaring meer overlegd wordt. Om de afhankelijkheid en kwetsbaarheid te verminderen is binnen uw gemeente al heel veel informatie beschikbaar met betrekking tot de juistheid en volledigheid. Het is van belang deze informatie op een dusdanige manier te registreren dat deze ook als onderbouwing van de prestatielevering kan dienen. Daarnaast moeten de randvoorwaarden met betrekking tot indicatiestellingen en het berichtenverkeer geborgd zijn.

### Randvoorwaarden

De volgende randvoorwaarden zijn van groot belang voor uw gemeente:

1. Een sluitend indicatieproces
2. Een goed functionerend berichtenverkeer
3. Borging van stamgegevens tarieven en crediteuren

Ad 1. Het goed beschreven en ingericht hebben van het indicatieproces leidt ertoe dat de gemeente zelf een goede administratie heeft van burgers in zorg. Voor zorg aan cliënten die via de gemeente toegang tot hulp ontvangen wordt dit ingericht met indicatiestellingen die in functiescheiding tot stand komen. Deze functiescheiding is binnen uw gemeente aanwezig, binnen de gemeente Oude IJsselstreek is ervoor gekozen dat klantmanagers zelfstandig bevoegd zijn voor het afgeven van een beschikking. Voorafgaand aan het afgeven van deze beschikking vindt echter steekproefsgewijs een controle plaats door een toetser die toetst op de juistheid van het afgegeven advies en of wordt voldaan aan wet en regelgeving. Voor jeugdhulp verleend na verwijzing door een andere wettelijke verwijzer is met aanbieders afgesproken dat zij een verzoek om toewijzing bericht sturen (verzoek om toewijzing), waarop de gemeente de woonplaats toetst en een toewijzingsbericht stuurt.

Ad 2. Ook het goed ingericht hebben van het berichtenverkeer is een belangrijke schakel in de interne beheersing. Een goed functionerend berichtenverkeer dient zowel op het gebied van functionaliteit als op het gebied van betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking te voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Inzake de functionaliteit hebben wij vastgesteld dat het berichtenverkeer voor zowel jeugd als Wmo goed op gang komt. Hierbij worden onder andere een automatische afstemming gemaakt tussen de afgegeven indicatie (301-bericht) en de ingediende declaratie (303-bericht) van de zorgaanbieder. De uitval van declaraties die niet matchen met de afgegeven indicaties zijn in 2017 beperkt. Het Wmo-berichtenverkeer verloopt goed. Voor wat betreft de geautomatiseerde gegevensverwerking geldt dat de gemeente de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking via het berichtenverkeer zal moeten (laten) vaststellen.

## 2. Transitie sociaal domein (2/2)

Ad 3. Teneinde de nauwkeurigheid van de stamgegevens rondom tarieven en crediteuren te borgen in de applicatie GWS is het van belang dat deze gegevens zijn afgeschermd en slechts door een beperkt aantal medewerkers kunnen worden gemuteerd die niet betrokken zijn bij o.a. de procedures in de lijn waaronder de uitbetaling aan crediteuren. Een aandachtspunt hierbij is dat de mutaties van deze gegevens in functiescheiding tot stand komen. Onze IT-auditors zullen dit aspect ook meenemen tijdens de nog te plannen controle. Naar verwachting zal onze controle een gegevensgerichte detailcontrole inhouden teneinde voldoende controlezekerheid te verkrijgen over de juistheid van de in rekening gebrachte tarieven en betalingen aan rechthebbenden.

### **Prestatielevering**

Voor het vaststellen van de levering heeft de gemeente zich afgelopen twee jaar gebaseerd op het landelijk accountantsprotocol. Daarbij is het van belang ons te realiseren dat de instellingsaccountant van de zorgleverancier deze controle alleen administratief kan doen. Levering wordt dus niet vastgesteld, slechts aannemelijk gemaakt. De gemeente beschikt in veel gevallen zelfs over meer informatie dan de instellingsaccountant, omdat zij dichterbij de cliënten staat. Deze informatie kan de gemeente ondersteunen in het controledoel om de levering vast te stellen. Verschillende zorgvormen zullen door praktische en wettelijke beperkingen (o.a. privacywetgeving) een verschillende controleaanpak vereisen. In de controleaanpak zullen die controlemiddelen in het plan opgenomen moeten worden, die voor de eigen specifieke situatie zo min mogelijk administratieve lasten veroorzaken, of die al voor andere doeleinden in gebruik zijn én die efficiënt en effectief zijn. Wij adviseren de gemeente derhalve een controleplan op te stellen waarin per zorgvorm de omvang en de te kiezen controleaanpak uiteen wordt gezet.

Voor sommige zorgvormen in de jeugdzorg zal de gemeente niet in staat zijn om de levering met voldoende zekerheid vast te stellen, kan zij terugvallen op de leveringsverklaring vanuit het landelijk accountantsprotocol. Bij deze zorgvormen is het van belang zorgleveranciers vroegtijdig te benaderen en hen te verzoeken bij eventuele complicaties in het verantwoordingsproces naar de gemeente vroegtijdig te informeren. Voor de zorgvormen waar de gemeente wel de levering met voldoende zekerheid kan vaststellen is het van belang dat de controlemiddelen toetsbaar worden vastgelegd. Concreet betekent dit wanneer er sprake is van contactmomenten met de cliënt bij keukentafelgesprekken of als onderdeel van het herindicatieproces een expliciete vastlegging plaatsvindt van onder meer de geleverde prestaties hetgeen als onderbouwing kan worden gebruikt voor het aantonen van de prestatielevering. Uiteraard kan bij deze gesprekken naast de rechtmatigheidsaspecten ook aandacht te besteden aan kwaliteitsaspecten en doelmatigheid. Dit kan voor zowel cliënten die zorg in natura ontvangen alsook voor PGB-clieënten. Wij hebben vastgesteld dat er (nog) geen formele structuur voor vastlegging van de prestatie is ingericht en adviseren het management van de gemeente Oude IJsselstreek hierin te voorzien.

Naast het bespreken (en registreren) van de prestatielevering met cliënten kan ook een klachtenprocedure van de gemeente gebruikt worden om, naast het verbeteren van dienstverlening aan cliënten, aanbieders te monitoren. Hierbij is het van belang cliënten (bijvoorbeeld in de indicatiestelling) erop te wijzen dat klachten niet enkel bij de leverancier kenbaar gemaakt moeten worden maar ook bij de gemeente. Een analyse van de te betalen eigen bijdrage voor diverse zorgvormen kan ondersteunen bij de vaststelling van de prestatielevering; een cliënt die een eigen bijdrage betaalt, zal sterk geneigd zijn een signaal te geven als de dienst niet wordt ontvangen. Het inrichten van een controleerbare klachtenregistratie voor het sociaal domein (of breder) met functiescheiding tussen vastlegging, opvolging en analyse is binnen uw gemeente nog niet ingericht op de mogelijke ondersteunende rol die deze kan hebben. Wij adviseren het management van de gemeente Oude IJsselstreek hierin te voorzien.

### 3. Overige onderwerpen en actualiteiten (1/3)

#### **Frauderisico-analyse**

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management van de gemeente Oude IJsselstreek verzocht inzicht te geven in haar inschattingsproces rondom de risico's dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude. Hierbij gaat het om de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert en ook de communicatie daarover met het personeel en met het toezichthoudend orgaan.

Uit de gesprekken die wij met het management hebben gevoerd en de vastleggingen die zijn gedaan blijkt het belang dat zij hecht aan het vermijden en ontdekken van fraude. Wij hebben daarbij vastgesteld dat het periodiek opstellen en actualiseren van (fraude)risicoanalyses nog niet plaatsvindt en derhalve ook geen structureel onderdeel vormt van de interne beheersingsomgeving. Wij verzoeken het management op korte termijn een frauderisico-analyse op te stellen en de inhoud daarvan af te stemmen met (een afvaardiging van) de gemeenteraad, als toezichthoudend orgaan op het college.

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie NBA een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Ter invulling van deze houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en moeten bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, het college en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, de raad.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam. Bij gesprekken met vertegenwoordigers van uw gemeente is het onderwerp fraude betrokken, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in relatie tot de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van deze vertegenwoordigers hebben wij geen signalen ontvangen dat er onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

Tijdens de uitvoering van onze interimcontrole hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.



### 3. Overige onderwerpen en actualiteiten (2/3)

<b>Schattingsposten</b>	<p>De voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's, de voorzieningen ter egalisering van kosten alsmede de post 'nog te betalen bedragen' en de grondexploitatie zijn gebaseerd op veronderstellingen en schattingen waarvoor de directie en het college verantwoordelijk zijn. Op basis van hun kennis van de gemeente en haar omgeving worden effecten van de te voorziene risico's, verplichtingen, kosten en opbrengsten in de komende jaren ingeschat en wordt bepaald wat de omvang van de voorziening dan wel het verwachte resultaat zal c.q. moet zijn. De directie en college laten zich hierbij ondersteunen door specialisten. Omdat schattingen per definitie subjectief zijn, besteden wij in onze controle nadrukkelijk aandacht aan de onderbouwing en redelijkheid van de aannames.</p> <p>Voor de jaarrekeningcontrole is het belangrijk dat, in lijn met voorgaand jaar, een adequate onderbouwing beschikbaar is voor alle (mogelijk te vormen) voorzieningen voor verplichtingen, risico's, opbrengsten en kosten (middels een beschrijving van de schattingsmethoden, de uitgangspunten daarbij alsmede scenario-analyses). Daarnaast vragen wij uw aandacht voor het zichtbaar maken van interne beheersingsmaatregelen die uw gemeente heeft ingericht met betrekking tot het zorgvuldig tot stand komen van de schattingen.</p> <p>Wij hebben met de gemeente afspraken gemaakt om de belangrijkste schattingsposten en de daarbij behorende uitgangspunten voor aanvang van de feitelijke jaarrekeningcontrole te controleren, waarbij we specifiek met de gemeente in overleg zullen treden over onderhoudsvoorzieningen. Op deze wijze wordt voorkomen dat het controleproces vertraging oploopt en eventuele correcties tijdig verwerkt worden.</p>
<b>Grondexploitatie</b>	<p>In de Notitie Grondexploitaties uit 2016 is de aanbeveling opgenomen dat volgens het realisatiebeginsel wanneer voldoende zekerheid voor winstnemen bestaat, de winst dan ook dient te worden genomen. Op basis van antwoorden van de Commissie BBV in de Vraag Antwoord rubriek is duidelijk geworden dat dit geïnterpreteerd moet worden als een verplichting tot tussentijdse winstneming wanneer is voldaan aan de volgende drie voorwaarden:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én</li><li>2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én</li><li>3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).</li></ol> <p>Voor tussentijdse winstneming moet de percentage of completion methode worden gevolgd. Deze werkt als volgt:</p> $(\% \text{ gemaakte kosten}) \times (\% \text{ gerealiseerde opbrengsten}) = (\% \text{ winstneming})$ <p>Ter illustratie: 50% van de kosten zijn gemaakt en 50% van de opbrengsten zijn gerealiseerd dan is 25% van de winst te nemen. Wij verzoeken het management om voor de jaarrekeningcontrole een analyse inzake de voorwaarden op te stellen per complex.</p>

### 3. Overige onderwerpen en actualiteiten (3/3)

**Rechtmatigheidsverklaring**

In 2015 heeft een werkgroep onder leiding van Staf Depla gemeenten (VNG), accountants (NBA) en het Rijk (BZK en Financiën) het onderzoeksrapport "Vernieuwing accountantscontrole gemeenten" uitgebracht. Dit rapport bevat een zevental adviezen. Een van deze adviezen ziet toe op een eigen rapportage van het college (als onderdeel van de jaarstukken) over de financiële rechtmatigheid. Hierin geeft het college aan rechtmatig te hebben gehandeld met betrekking tot de financiële Rijks en Europese wetgeving. Ook is in de verklaring opgenomen dat de toelichting op de verschillen tussen de begroting en jaarrekening accuraat is. Met deze verklaring verschuift de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid van de accountant naar het college van B&W. Het oordeel van de accountant inzake de getrouwheid van de jaarrekening zal dan ook een oordeel over de getrouwheid van de collegeverklaring betreffen. Met de invoering van de collegeverklaring (vermoedelijk verplicht in 2020) wordt het belang van interne beheersing groter. Het goed inrichten en beschrijven van een proces stelt het college immers in staat om gefundeerd een rechtmatigheidsverklaring af te geven bij haar jaarstukken.

**AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming)**

**Wet- en regelgeving inzake dataprivacy**

Vanaf 24 mei 2016 is de wet- en regelgeving inzake dataprivacy aangescherpt door het actief worden van de GDPR (General Data Protection Regulation). De Nederlandse vertaling van deze wet is de AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming). Momenteel bevindt de betreffende wetgeving zich in een "implementatiefase". Hiermee hebben zowel bedrijven als gemeentes de mogelijkheid om zich voor te bereiden op de nieuwe wetgeving en de wetgeving in hun bedrijfsproces te borgen. Vanaf 25 mei 2018 is de AVG van toepassing, is de gemeente aanspreekbaar op naleving ervan en kunnen boetes worden opgelegd. Technologische ontwikkelingen hebben gemeentes de afgelopen jaren steeds meer mogelijkheid gegeven tot het verzamelen, verwerken en analyseren van steeds meer persoonsgegevens. Burgers worden daarentegen steeds veeleisender en stellen randvoorwaarden aan de bescherming van hun persoonsgegevens. De onderstaande tabel bevat een aantal belangrijke aspecten uit de AVG.

Onderwerp	Omschrijving
Toestemming	Degene van wie persoonsgegevens verwerkt gaan worden dient daarvoor toestemming te geven door middel van een duidelijke actieve handeling
Verhoogde boetes	Organisaties die de AVG overtreden riskeren boetes tot een maximum bedrag van € 20.000.000.
Functionaris Gegevens bescherming	Bij grootschalige verwerking van persoonsgegevens is de gemeente verplicht een functionaris voor de gegevensbescherming aan te stellen. Alsook dient de gemeente een Data Protection Impact Assessment uit te voeren.
Recht om vergeten te worden	Degene van wie persoonsgegevens worden verwerkt hebben het recht om van de gemeente te eisen dat alle persoonsgegevens van hem/haar worden gewist. Dit geldt ook voor gegevens die met behulp van derden worden verwerkt.