

afdeling Gemeentecontroller

Onderwerp Reactie op Management Letter 2018		Zaaknummer 2018-019940	Steller Ingrid van Beers
Besproken met portefeuillehouder Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Aan te kruisen door het afdelingshoofd	Portefeuillehouder Johan Swaans	Datum voorstel 5 februari 2019	
Akkoord Jolie Hasselman Akkoord <input checked="" type="checkbox"/> Niet akkoord <input type="checkbox"/>		Openbaar Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/>	Vertrouwelijk Ja <input type="checkbox"/>

Advies

1. De interim management letter 2018 voor kennisgeving aan te nemen;
2. Kennis te nemen van de ambtelijke reactie op de bevindingen en aanbevelingen;
3. De management letter en de reactie van het college ter kennis te brengen aan het audit-comité en vervolgens aan de raad.

Datum collegevergadering 12 februari 2019	Agendanummer D2019-02-000420
Raadsbehandeling Geen	Datum raadsvergadering

Overleg Afdeling

Afdeling	Overleg gevoerd met:	Standpunt van de betreffende afdeling:
BDO	Ruud Lathouwers	
ONT	Janke Bolt	
VVH	Wim Denneman	
MD	Nicole Boonmann	
RB	Simon vd Putten	
OND	Karel van Leeuwen	
CTRL		

Bijlagen

Bijlage 1: UIT 20181217 1805850 gemeente Goirle ML 2018

Reactie op Management Letter 2018

Inleiding

De accountant voert jaarlijks, naast de jaarrekeningcontrole, een tussentijdse controle uit. Deze controle is met name gericht op de interne procesbeheersing van de gemeente (administratieve organisatie, interne controle en bedrijfsprocessen). Het verslag van bevindingen, de management letter, is nu gereed.

Op 6 december zijn de bevindingen (in concept) doorgesproken met wethouder Swaans, de gemeentesecretaris en de gemeentecontroller.

Op 17-12-2018 is de definitieve versie van de management letter per post ontvangen.

In deze B&W nota wordt ingegaan op de voornaamste conclusies van de accountant en wordt een reactie gegeven op de bevindingen.

Argumenten

1.1 *Het dashboard (pag 4) geeft in hoofdlijnen weer wat de belangrijke bevindingen en aandachtspunten zijn.*

De genoemde onderdelen in het dashboard worden in het overige deel van de managementletter toegelicht.

2.1 *Controleaanpak*

Met betrekking tot deze pagina heeft de ambtelijke organisatie geen opmerkingen.

2.2 *Effectiviteit van de processen en administratie*

Over de stand van zaken van de administratie: Met betrekking tot de memoriaalposten, de lijst investeringen, de spendanalyse en de stellige uitspraken van de commissie BBV zijn momenteel acties uitgezet om de bevindingen op te volgen.

Actualisatie frauderisicoanalyse: Naast het gemeente breed opzetten van een risicomanagement kader wordt vanuit GH0 verband gezocht naar een softwarepakket dat ons kan ondersteunen bij het verwerken van de risico's. Hiermee beogen we gefaseerd te komen van een In Control Statement (tbv het afgegeven van de rechtmatigheidsverklaring door het college met ingang van 1-1-2021).

2.3 *Sociaal domein*

Controleverklaring zorgaanbieders en SVB: Vooruitlopend op de jaarrekening wordt momenteel een inspanning verricht om tussentijds alle zorgaanbieders te benaderen met de vraag om de verschillen in administraties (zorgaanbieder en gemeente) zo snel mogelijk op te lossen. Hiervan moet het resultaat zijn dat de productieverklaringen nagenoeg op elkaar aansluiten.

Inzicht budgetten jeugdzorg: Onze werkwijze zoals hierboven is aangegeven, hebben we in een overleg met het samenwerkingsverband van gemeenten in HartvanBrabant voorgelegd als mogelijk alternatief voor controle in de jeugdzorg. Dit is positief ontvangen.

WMO resultaatgericht indiceren: We werken momenteel al aan een oplossing voor dit probleem.

2.4 *Grondexploitaties*

De gevraagde acties voor de jaarrekening zijn bij de afdeling in beeld.

2.5 *Aandachtspunten raad*

Sociaal domein: zie hiervoor 2.3 onderdeel: inzicht budgetten jeugdzorg.

Inhuur derden: Er is een (aangepaste) werkwijze beschreven. Hierbij krijgen het MT, de secretaris en de wethouder maandelijks een overzicht krijgt met alle relevante informatie mbt de inhuurkrachten en de gemaakte kosten hiervoor.

Omzetbelasting: Er zijn maatregelen getroffen ter voorkoming van herhaling.

2.6 *Externe audit en interne controle*

De door te voeren verbeterpunten worden samen met de accountant verder vormgegeven in 2019.

2.7 Actuele ontwikkelingen

De genoemde actualiteiten, stellige uitspraken en notities zijn voldoende in beeld binnen de gemeente.

Met betrekking tot het in control statement is er een eerste korte uitleg geweest voor de wethouder financiën. Hierbij is het raakvlak met het eerder genoemde risicomanagementplan ter sprake gekomen. Begin 2019 zal hierover aan het college nadere uitleg gegeven worden.

Privacy en AVG zijn -buiten de genoemde beheersmaatregelen- ook opgenomen binnen het proces aanbestedingen.

De position papers VPB, BTW/BCF en loonbelasting worden zo snel als mogelijk gemaakt.

2.8 IT-beheersing

Implementatie nieuw financieel systeem: Hierover is een gesprek geweest met de IT afdeling van BDO. Zij hebben een checklist opgeleverd waar we aan moeten voldoen wat de IT beheersing betreft. Deze is compleet gemaakt en voor onderdelen is waar nodig een Intern Controleplan gemaakt.

2.9 Vooruitblik jaarrekening 2018

Alle gemaakte afspraken zijn in de organisatie uitgezet en zullen voor aanvang jaarrekening proces afgerond zijn.

Kanttekeningen

2.7 In Control Statement voorbereiding naar 1-1-2021.

Met ingang van 1-1-2021 moet het college van B&W de rechtmatigheidsverklaring zelf afgeven. Hierbij kan gekozen worden voor het opnemen van alleen de financiële risico's zoals dat nu ook het geval is. Wanneer we het risicomanagement ook willen uitbreiden met politieke risico's, imago risico's, bedrijfsvoering risico's en dergelijke, kunnen we tot een meer volledige rechtmatigheidsverklaring komen die breder is dan alleen de financiële risico's. Hierdoor komen ook de extra beheersmaatregelen in beeld.

2.9 Spendanalyse aanbestedingen

Uit de kamerbrief van BZK met betrekking tot de controleverklaringen 2017 blijkt dat 12% van de verklaringen t.a.v. rechtmatigheid niet goedkeurend zijn geweest. Dit ziet vooral op het niet naleven van de aanbestedingsregels. Hierdoor is in de kadernota rechtmatigheid een onderdeel opgenomen dat extra toeziet op uitvoering van de aanbestedingswet. Wij zullen nadrukkelijk de gevraagde position papers aanleveren om de betrouwbaarheid van onze betalingen/aanbestedingen aan te tonen. Dit doen we door inzichtelijk te maken waarom we bepaalde inkopen wel of niet aanbesteed hebben.

Financiën

N.v.t.

Samenwerking

Ten behoeve van deze management letter hebben we geen specifieke samenwerking met GHO.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Dit collegevoorstel en de opmerkingen van het college zullen samen met de managementletter ter kennis gebracht worden aan het Audit-comité en vervolgens aan de raad.