

Uw brief van

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Bijlage[n]

Zaaknummer: 571859

1

Behandeld door

Doorkiesnummer

Vries

0592 - 26 66 62

7 februari 2019



Aan: Gemeenteraad Tynaarlo  
Postbus 5  
9480 AA VRIES

gemeente Tynaarlo

Onderwerp: Managementletter BDO 2018

Geachte raadsleden,

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u de managementletter van de accountant. In deze managementletter doet de accountant verslag van haar werkzaamheden en bevindingen en adviezen die uit de zogenaamde "interim controle" naar voren zijn gekomen.

De managementletter is uitgebreid en is in eerste instantie bedoeld voor het management. Naast de bevindingen op hoofdlijnen staan daarom in deze managementletter ook gedetailleerdere adviezen en aandachtspunten. In overleg met uw accountant hebben wij ervoor gekozen om niet een separate versie op hoofdlijnen op te laten stellen, maar om de wat uitgebreidere rapportage ook aan het audit comité te verstrekken. Dit is de werkwijze die we ook vorig jaar hebben gehanteerd. De accountant zal op 11 februari 2019 de managementletter toelichten in het audit comité.

### **Gevolgde en te volgen werkwijze**

De controle van de accountant bestaat op hoofdlijnen uit twee delen. In de nu uitgevoerde interim controle worden vooral de bedrijfsvoering en de werkprocessen en de daarin verankerde interne controle beoordeeld. De aandacht ligt daarbij op de opzet en de werking van de processen (is er een goede functiescheiding, heeft de functiescheiding gewerkt en zijn de interne controlemaatregelen adequaat geweest). Ook de ICT inrichting van processen en de systemen worden daarbij betrokken. Daarbij stelt de accountant vast of en in hoeverre hij op de werkprocessen en de daarin verankerde interne controlemaatregelen kan steunen. In januari 2019 is als afronding van de interim controle nog de "Verbijzonderde Interne Controle" beoordeeld.

In maart/april 2019 vindt de controle op de jaarrekening plaats. Deze controle zal uitmonden in een door de accountant te verstrekken accountantsverklaring bij de jaarrekening.

### **De bevindingen op hoofdlijnen**

#### *Algemeen*

Wij zijn tevreden met de conclusie in de managementletter dat de beheersorganisatie van de gemeente voldoende tot goed scoort en dat de interne controles kritisch en zorgvuldig worden uitgevoerd.

We tekenen hierbij aan dat we deze aanbevelingen moeten bezien vanuit de omvang van onze organisatie. Ook de eventuele risico's zullen in dit licht worden bezien.

---

*Postadres*

Postbus 5, 9480 AA Vries

*Bezoekadres*

Kornoeijplein 1, Vries

*Website*

[www.tynaarlo.nl](http://www.tynaarlo.nl)

*Bankrelaties*

IBAN: NL02BNGH0285079050

IBAN: NL05BNGH0285079093 (belastingen en leges)

*Telefoonnummer*

[0592] 26 66 62

*Faxnummer*

[085] 20 84 923

*E-mail*

[info@tynaarlo.nl](mailto:info@tynaarlo.nl)

*BIC: BNGHNL2G*



Ook is de vaststelling dat de gemeente Tynaarlo opvolging heeft gegeven aan diverse bevindingen met betrekking tot de IT beheersing, welke gerapporteerd zijn in de managementletter 2017, een positieve constatering. Overigens betekent de constatering dat de administratieve organisatie voldoende tot goed is, en er bij de interim controle geen fouten zijn aangetroffen, niet dat de accountantsverklaring over het gehele jaar goedkeurend zal zijn.

Met name de impact van de onzekerheden die kunnen blijven bestaan in het sociaal domein en met betrekking tot het naleven van de aanbestedingsregels kunnen ook over het jaar 2018 van invloed zijn op de beoordeling van de accountant.

#### *Personele wisselingen*

De accountant stelt, dat de interimcontrole 2018, mede door een aantal personele wisselingen, niet efficiënt is verlopen. Dit wordt volgens de accountant vooral veroorzaakt door het feit dat een tweetal ervaren krachten met kennis ten aanzien van de (interne) controle en totstandkoming van de jaarrekening andere functies hebben gekregen, wat gevolgen heeft gehad voor de samenwerking. Wij onderkennen dat de herschikking van enkele functies en het benoemen van nieuwe functionarissen op cruciale functies enige impact kan hebben op de voorbereiding en uitvoering van zowel de interne controle als de totstandkoming van de jaarrekening. Dit is tot op zekere hoogte onvermijdelijk. De duiding hiervan door de accountant, vooral met betrekking tot risico's voor het proces rondom de totstandkoming en controle van de jaarrekening en de relevante deadlines, achten wij voorbarig. Wij zullen borgen dat het jaarrekeningproces adequaat wordt voorbereid, zodat de accountantscontrole terzake efficiënt kan verlopen.

#### *Overall beeld*

Verder merken wij op dat het door de gedetailleerdheid van de bevindingen niet eenvoudig is een samenhangend overall beeld van de bevindingen van de accountant te krijgen. Wij gaan de verbeterpunten, zoals het inzichtelijker maken en uitvoeren van interne controles ( o.a. binnen de ICT), oppakken in de vorm van een prioriteitschema met daarin ook een afweging van risico's en inzet en kosten om deze risico's te beperken. Daarmee worden de aanbevelingen en verbeterpunten van de accountant onderdeel van de verdere (door-)ontwikkeling van onze organisatie.

#### *Sociaal domein*

De aanbeveling voor met name de verdere uitbouw van de prestatiemeting binnen het sociaal domein achten wij belangrijk en zal door ons worden uitgevoerd. In 2017 en 2018 zijn controles in het proces aangebracht ten aanzien van de levering van de zorg door in de gesprekken met inwoners expliciet aandacht te hebben voor de (resultaten van) de geleverde zorg. Desondanks blijft de controle op de prestatielevering binnen het sociaal domein, mede door de afhankelijkheid van zorgaanbieders, een belangrijk aandachtspunt.

#### **Hoofdlijnen**

De managementletter is zoals gezegd uitgebreid. De accountant zal bij de bespreking in het audit comité een toelichting geven. Naar onze mening zijn de belangrijkste constateringen van de accountant als volgt weer te geven.

#### *Dashboard*

De beheersorganisatie scoort evenals voorgaande jaren voldoende tot goed en de interne controles worden kritisch en zorgvuldig uitgevoerd. Er dient vooral aandacht te worden besteed aan de verdere ontwikkeling van de interne controles, de inrichting ICT en de controles erop en voor het onderdeel prestatielevering sociaal domein (zie laatste alinea pag. 11).

#### *Effectiviteit van processen*

Hoe zorgvuldiger een proces is ingericht (functiescheiding en interne controle op de opeenvolgende stappen in een proces om te zorgen dat er geen onjuiste handelingen plaats kunnen vinden), hoe meer het proces borgt dat de resultaten uit dat proces ook juist zijn. Als dat nog niet zo is betekent het niet dat er fouten zijn, maar dat de kans erop aanwezig is. Daarom breidt de accountant in die gevallen zijn deelwaarneming uit om vast te stellen dat er daadwerkelijk "geen fouten " zijn gemaakt. Het is dus zinvol om de effectiviteit van de processen zo hoog mogelijk te krijgen. In bijlage A worden de bevindingen en conclusies met betrekking tot de processen verder toegelicht.



### *Effectiviteit van de IT processen*

Ook voor de IT-processen geldt dat hoe meer deze “toereikend” zijn, hoe meer de organisatie (en de accountant) er op kunnen steunen. Daarvoor zijn adviezen gegeven om het proces (bijvoorbeeld autorisatiebeheer en wijzigingsbeheer) beter en vooral zichtbaar vast te leggen.

Gedurende de zomer van 2018 is het kader van de jaarrekeningcontrole 2018 een IT-audit uitgevoerd op de systemen Civision Middelen, ProActive, Youforce en Mozard. Tijdens deze IT audit is de opvolging van de bevindingen, welke geconstateerd zijn gedurende de IT-audit van boekjaar 2017, beoordeeld. De applicatie Mozard is dit jaar aan de scope van de IT-audit toegevoegd vanwege de relatie met de processen subsidies en sociaal domein. Er is geconstateerd dat wij stevig in zetten op de IT beheersing. Dit uit zich mede door het opstellen van autorisatiematrices en het uitvoeren van self-assessments voor de tien grootste applicaties binnen het IT-landschap van de gemeente. Het adequaat opvolgen van bevindingen kost tijd. Een deel van de opvolging van de bevindingen is nog onderhanden, waardoor feitelijk voor een aantal Controls nog geen zichtbare opvolging is geconstateerd. De inspanningen om de organisatie van IT-systemen in control te krijgen, worden door de accountant onderschreven.

### *Inkoop*

De accountant heeft geconstateerd dat in het inkoopproces de prestatielevering, de controle op juiste btw-boeking en verwerking als kosten of investering niet als afzonderlijke processtappen wordt afgedwongen dan wel zichtbaar worden vastgesteld en vastgelegd. Naar onze mening vindt deze beoordeling wel plaats, maar niet altijd zichtbaar. Dit wordt ook bevestigd uit de deelwaarneming van de IC-functionaris. Wij zullen genoemde controles meer zichtbaar maken.

Hetzelfde geldt voor de constatering van de accountant dat de betrokkenheid van de inkoper bij inkopen > € 10.000, waaronder de vaststelling van de toepasselijke aanbestedingsvorm, betrokkenheid van de inkoper niet wordt afgedwongen. Alhoewel dit inderdaad niet door het geautomatiseerde systeem wordt afgedwongen, zijn er in het verdere proces voldoende waarborgen dat de inkoper daadwerkelijk bij het inkoopproces wordt betrokken. Wij zullen nagaan of het IT-systeem terzake aangepast moet en kan worden.

Wij vertrouwen erop u met onze toelichting op de managementletter voldoende te hebben aangegeven dat wij de aanbevelingen van de accountant (grotendeels) zullen overnemen met inachtneming van het hiervoor gestelde met betrekking tot de omvang van onze gemeente. Wij zullen steeds een afweging maken tussen risico's en de inzet en kosten om deze risico's (verder) te beperken.

Desgewenst kan dit in het audit comité en/of uw raad nader toegelicht worden.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders



mr. J. Th. van Nieukerken  
gemeentesecretaris



drs. M.J.F.J. Thijsen  
burgemeester

