



College van Burgemeester en wethouders gemeente Tynaarlo

Vergadering d.d.	5 februari 2019	Zaaknummer:	571859
Agendapunt:			
Portefeuillehouder	: J.E. de Graaf	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar	<input type="checkbox"/> Besloten
Team	: Team Advies en Ondersteuning		
Adviseur	: J.G. Lolkema	Toestelnummer [Nr.]	954

Collegevoorstel besproken in PHO van:	J.E. de Graaf	D.d.	4 februari 2019
---------------------------------------	---------------	------	-----------------

Paraaf	Burge-meester	Wethouder Kraaijenbrink	Wethouder Gopal	Wethouder Vemer	Wethouder Lammers	Wethouder de Graaf	Secretaris	Manager akkoord (kwaliteitscheck)
Conform								M.H. Wijnands
Bespreken								Paraaf:

Onderwerp

Managementletter 2018 BDO

Samenvatting

In de managementletter 2018 doet de accountant verslag van haar werkzaamheden en bevindingen en adviezen die uit de zogenaamde "interim controle" over 2018 naar voren zijn gekomen.

De managementletter is gericht aan het college. Het college is primair verantwoordelijk is voor de naleving van wet- en regelgeving en om de rechtmatigheid te waarborgen. Naast de bevindingen op hoofdlijnen staan in deze managementletter ook gedetailleerdere adviezen en aandachtspunten. Hiermee kan het management acties formuleren om de rechtmatigheid van de processen inhoud te geven.

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. 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.

De constatering dat de interimcontrole minder efficiënt verliep dan vorig jaar en dat de doorontwikkeling van de interne controle in mindere mate is opgepakt, zullen wij intern bespreken en oppakken. Wij gaan de verbeterpunten, zoals het inzichtelijker maken en uitvoeren van interne controles (o.a. binnen de ICT), oppakken. Feitelijk worden deze punten nu al georganiseerd en opgenomen in onze reguliere werkzaamheden. De aandacht voor het sociaal domein pakken we vanzelfsprekend ook op. 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: een positieve ontwikkeling. Desondanks blijft de controle op de prestatielevering binnen het sociaal domein , mede door de afhankelijkheid van zorgaanbieders, een belangrijk aandachtspunt.

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.

Voorstel

- 1 Kennis nemen van de Managementletter 2018 (concept 29-01-2019)
- 2 De Managementletter met bijgevoegde aanbiedingsbrief aanbieden aan de gemeenteraad

Besluit:

TOELICHTING B&W-ADVIES

1. Onderwerp

Managementletter 2018 BDO

2. Voorstel

1 Kennis nemen van de Managementletter 2018 (concept 29-01-2019)

2 De Managementletter met bijgevoegde aanbiedingsbrief aanbieden aan de gemeenteraad

3. Inleiding en perspectief

In de managementletter 2018 doet de accountant verslag van haar werkzaamheden en bevindingen en adviezen die uit de zogenaamde "interim controle" over 2018 naar voren zijn gekomen.

De managementletter is gericht aan het college. Het college is primair verantwoordelijk is voor de naleving van wet- en regelgeving en om de rechtmatigheid te waarborgen. Naast de bevindingen op hoofdlijnen staan in deze managementletter ook gedetailleerdere adviezen en aandachtspunten. Hiermee kan het management acties formuleren om de rechtmatigheid van de processen inhoud te geven.

4. Argumenten

- De managementletter 2018 is door BDO uitgebracht aan het college. Het is goed als het college kennis neemt van de inhoud van deze managementletter.
- In de managementletter doet BDO aanbevelingen om enkele processen te verbeteren. Eveneens worden actuele onderwerpen aangehaald die de aandacht van de gemeente behoeven. Deze aanbevelingen zijn onder de aandacht gebracht van het management. **De aanbevelingen worden overgenomen door het management.**
- De raad heeft verzocht om inzage in de integrale managementletter die door de accountant aan het college wordt uitgebracht. Voorgesteld wordt om deze managementletter aan de raad beschikbaar te stellen met een aanbiedingsbrief.
- De managementletter is twee maal besproken met de accountant. In eerste instantie ambtelijk met de Cc, financieel adviseur, manager A&O en portefeuillehouder financiën en vervolgens nog met Cc, financieel adviseur en manager A&O.

5. Kanttekeningen

De managementletter is gedetailleerd en betreft vooral aanbevelingen voor de uitvoering / bedrijfsvoering en dat is niet het niveau waarop de raad geïnformeerd wordt. Toch is vanuit de overweging van transparantie voorgaande jaren besloten de managementletter wel aan de gemeenteraad te sturen. De bespreking vindt plaats in het audit comité, waarbij de accountant op hoofdlijnen zal toelichten. De begeleidingsbrief van het college gaat ook in op die hoofdlijnen

6. Advies

Financiën	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nee <input type="checkbox"/>
M.b.t. aandachtspunten, geen financiële consequenties		
Juridische Zaken	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input checked="" type="checkbox"/>
HRM	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input checked="" type="checkbox"/>
Communicatie	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input checked="" type="checkbox"/>
Derden	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nee <input type="checkbox"/>
Besproken in MT en met de diverse proceseigenaren en ICT		

7. Uitvoering

De managementletter wordt inclusief aanbiedingsbrief aan de gemeenteraad beschikbaar gesteld.

De Concern Controller zal als onderdeel van het reguliere proces m.b.t. audits en als aanspreekpunt van de accountant de opvolging van de aanbevelingen worden gemonitord.

8. Besloten behandelen

9. Bijlage(n)

- 1 Managementletter 2018 van BDO
- 2 Aanbiedingsbrief aan de gemeenteraad

Handtekening adviseur

.....

J.G. Lolkema