Bestuursvoorstel

Onderwerp	Managementletter 2018
Status	Informerend
Gevraagd besluit	Het Algemeen Bestuur wordt verzocht kennis te nemen van de managementletter interim controle 2018
Intrekken van eerdere besluitvorming	Niet van toepassing
Bijlagen	1. Managementletter 2018; 2. Advies ACF.

1. Samenvatting

Een belangrijk deel van de jaarrekeningcontrole door de accountant wordt gedurende het controlejaar uitgevoerd bij de zogenoemde interim-controle. Naar aanleiding van deze interim controle ontvangt de organisatie een managementletter waarin eventuele van belang zijnde bevindingen worden gerapporteerd. De nadruk ligt op te verbeteren aspecten. Hierdoor is het nog mogelijk om vroegtijdig het beleid op specifieke punten aan te passen. De adviesfunctie van de controlerende accountant zal met name tot uiting komen in deze werkzaamheden en rapportage.

In 2016 is de interpretatie van wet- en regelgeving aangescherpt voor de accountants. De accountant geeft aan dat om die reden (evenals in 2017), niet kan worden gesteund op de interne controles. Dit is in lijn met andere publieke organisaties. Omdat de wetgever hoge eisen stelt aan inhoudelijke documentatievereisten, alsmede de zichtbaarheid van de uitgevoerde beheersmaatregelen wordt door de accountant hiervoor in het bijzonder aandacht gevraagd.

De algemene conclusie van de accountant ten aanzien van de processen uit de bedrijfsvoering monitor is dat deze processen “in basis op orde zijn”. De organisatie is volgens de accountant actief aan de slag gegaan met de (procesmatige) bevindingen van vorig jaar. Een aandachtspunt is de documentatie van de geïmplementeerde interne beheersmaatregelen.

Hieronder per bevinding, indien nodig, onze reactie op de opmerkingen van de accountant:

a. Financiële positie/ afwijkingen ten opzichte van de primaire begroting

De accountant constateert dat de financiële positie ontoereikend is om eventuele (financiële) tegenvallers op te vangen. Zij adviseert om deze financiële positie onder de aandacht te brengen van de deelnemers en constructieve afspraken te maken omtrent de borging van de financiële positie. De accountant adviseert het begrotingsproces en – beheer een blijvend aandachtspunt te laten zijn.

Reactie: hieraan is inmiddels opvolging gegeven in een brief voor de gemeenten waarin ontwikkelingen worden geschetst met betrekking tot begrotingen 2019 en 2020.

b. Normenkader

De accountant vraagt het Dagelijks Bestuur om het normenkader 2018 vóór de jaarrekening 2018 vast te stellen alsmede uit te werken in een toetsingskader als basis voor de rechtmatigheidscontroles.

Reactie: Om het bestuur niet onnodig meermalen per jaar een normenkader aan te moeten bieden, gecorrigeerd voor de laatste wijzigingen in wet- en regelgeving, heeft VRZ al vier jaren de gedragslijn om het normenkader aan het bestuur aan te bieden in de eerste vergadering van het nieuwe jaar. Het normenkader 2018 zal in de eerste bestuursvergadering van 2019 worden aangeboden.

c. Interne beheersmaatregelen

De accountant adviseert om de interne beheersomgeving te verbeteren door met name het nader uitwerken en updaten van procesbeschrijvingen gericht op het mitigeren van geïdentificeerde risico's in de betreffende processen. Zij vraagt aandacht voor het updaten van de procesbeschrijvingen op het gebied van inkoop (verplichtingenadministratie) en personeel.

Reactie: VRZ volgt aanbevelingen op en een en ander is in gang gezet.

d. Prestatielevering/verplichtingenadministratie

Geadviseerd wordt om eenduidige procedures in te richten binnen het inkoopproces rondom de vastlegging van de prestatielevering als onderbouwing voor de betaling van de inkoopfactuur. Tevens de uitgebreide interne controles rondom de prestatielevering af te ronden voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole. De accountant adviseert de verplichtingen administratie die wordt gevoegd vanuit de bestelmodule verplicht te stellen.

Reactie: De verplichtingenadministratie wordt begin 2019 verplicht gesteld. Indien de verplichtingenadministratie is afgedwongen, is ook een vastlegging van de prestatielevering verplicht gesteld.

2. Wettelijk kader en of eerdere besluitvorming	
Besluit Begroting en Verantwoording	
3. Financiën	
Financiële consequenties (Incidenteel/structureel, investering, exploitatielasten en kapitaallasten)	Bij het niet voldoen aan de aanbevelingen / adviezen uit de managementletter bestaat de kans op een niet goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening
Dekking uit	Niet van toepassing
4. Consequenties	
Operationele consequenties	Geen operationele consequenties
Consequenties voor gemeenten	Geen consequenties voor de gemeenten

5. Communicatie
Niet van toepassing

Adviezen	
Veiligheidsdirectie (VD)	Niet van toepassing
Ondernemingsraad (OR)	Niet van toepassing
Adviescommissie Financiën (ACF)	Wordt nagezonden
Bestuurlijk Adviseursoverleg (BAO)	Geen opmerkingen

Besluit Dagelijks Bestuur	**Registratienummer:**
Paraaf secretaris van het Dagelijks Bestuur	Datum: