

Naam: N. Lindenberg
Datum: 24 januari 2018
Team/teamonderdeel: CCA Concerncontrol en Advies
Telefoonnummer: 06 31997543

Collegevoorstel

Onderwerp	Boardletter Deloitte 2017
Advies	Hamerstuk
Is er een uiterste behandeldatum?	Ja, 06 februari 2018
Portefeuillehouder	A.L. Langius
Openbaar	Openbaar
Raadsvoorstel of raadsbrief	n.v.t.

Toelichting voor de openbare besluitenlijst:

Accountant Deloitte heeft op basis van de jaarlijkse interim-controle de boardletter 2017 opgesteld. Het college neemt kennis van de bevindingen van de accountant en besluit de opvolging van aanbevelingen op te dragen aan de algemeen directeur. De gemeenteraad wordt rechtstreeks door de accountant over de uitkomsten van de interim-controle geïnformeerd.

Voorgesteld besluit

- In te stemmen met de belangrijkste aandachtspunten uit de boardletter 2017 van accountant Deloitte, te weten;
 - de rechtmatigheid van EU-aanbestedingen;
 - de onderbouwing (en waardering) van grondexploitaties en voorzieningen;
 - de administratie van af te dragen vennootschapsbelasting;
 - een sluitende controle in het sociaal domein.
- De opvolging van aanbevelingen op te dragen aan de algemeen directeur en een plan van aanpak in te wachten.

Inleiding

De jaarlijkse interim-controle van de accountant is gericht op het verkrijgen van inzicht in –en het toetsen van- de administratieve organisatie en de maatregelen van interne controle, voor zover deze relevant zijn voor de controle van de jaarrekening. De bevindingen en aanbevelingen uit de analyse en evaluatie van de interne beheersing zijn opgenomen in bijgevoegde boardletter (**bijlage 1**).

De jaarlijkse interim-controle is maakt deel uit van de contractuele afspraken met accountant Deloitte. Dit is het tweede jaar dat Deloitte de controle heeft uitgevoerd.

Beoogd effect

De interim-controle door de accountant faciliteert de gemeenteraad in de uitvoering van zijn controlerende functie. Daarnaast dragen de bevindingen en aanbevelingen van de accountant –via opvolging ervan door de ambtelijke organisatie- bij aan borging en versterking van de rechtmatige uitvoering van de taken en processen binnen onze gemeente.

Argumenten voor

1.1 Biedt handvat voor vermindering risico's in de interne beheersing

De boardletter is de uitkomst van onafhankelijke oordeelsvorming door de accountant, biedt het college van B en W inzicht in mogelijke kwetsbaarheden in de interne financiële beheersing en concrete aandachtspunten en aanbevelingen voor verbetering.

1.2 Past bij verantwoordelijkheid college van B en W

Het college van B en W is verantwoordelijk voor borging van de financiële rechtmatigheid van de informatieverstrekking en interne beheershandelingen en kan vanuit die verantwoordelijkheid worden aangesproken op de bevindingen van de accountant en de mate waarin opvolging wordt gegeven aan de adviezen van de accountant.

2.1 Opvolging is aan de ambtelijke organisatie

De adviezen van de accountant richten zich op de procesinrichting en uitvoering van beheershandelingen in en door de ambtelijke organisatie. Opvolging van adviezen is derhalve aan de algemeen directeur en de voor de betreffende processen verantwoordelijke teammanagers.

Kanttekeningen

2.1 Opvolging van adviezen geen automatisme

Opvolging van alle adviezen van de accountant leidt tot kostenverhoging en een inefficiënte werkwijze. Intern hanteren we de stelregel dat we elk advies van de accountant wegen op verwacht rendement en een eigen risicotaxatie. Dit leidt ertoe dat het een bewuste keuze is om niet alle adviezen van de accountant in volle omvang op te volgen. Dit wordt zichtbaar op pagina 7 van de boardletter in het overzicht van niet of gedeeltelijk opgeloste bevindingen.

Alternatieven

N.v.t.

Kosten, opbrengsten, dekking en preventief toezicht

N.v.t. Voorwaarde voor uitvoering van de adviezen van de accountant is dat deze inpasbaar zijn binnen bestaande ambtelijke capaciteit en eventuele herschikking daarvan.

Uitvoering

De uitvoering wordt belegd bij de verantwoordelijk teammanagers. Tezamen met de opvolging van de aanbevelingen uit interne audits en controlewerkzaamheden wordt opvolging gemonitord door de concerncontroller met ondersteuning van team I&M. Het overzicht van bevindingen van Deloitte met de wijze van opvolging is opgenomen in **bijlage 2** bij dit voorstel (INT-1862436).

Bijlagen

1. Boardletter 2017 gemeente Almelo, Deloitte, 22 december 2017, INT-62399.
2. Ambtelijke reactie opvolging bevindingen accountant Deloitte in boardletter 2017, INT-1862436.

Procesinformatie

Intern overleg

De concept boardletter is in december 2017 door de portefeuillehouder Financiën, concerncontroller, manager Financiën en CSVI en de manager Informatie en Monitoring besproken met een afvaardiging van Deloitte.

Afstemming met portefeuillehouder

Dit voorstel is maandag 29 januari met de portefeuillehouder besproken. De portefeuillehouder Financiën treedt op 13 februari 2018 met de raadscommissie Planning en Control en de accountant in overleg over de boardletter.

Directie-advies

N.v.t.

B&W voorstel standaard.

Communicatie over het besluit

Reguliere persconferentie.