

Aan de Raad van de gemeente Waalre

Uw brief van
n.v.t.

Uw kenmerk
n.v.t.

Afdeling/Ambtenaar
Bedrijfsvoering, Y. van Bree
/P. Ramaekers

Onderwerp
Managementletter, Tussentijdse
controle 2016

Ons kenmerk

Datum

VERZONDEN 29 MAART 2017

Geachte Raad,

Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening 2016 heeft de accountant in november/ december 2016 een tussentijdse controle uitgevoerd. De bevindingen en mogelijke verbeterpunten heeft de accountant verwerkt in de Managementletter 2016. Dinsdag 21 februari is de managementletter besproken met uw Auditcommissie en de accountant. De definitieve versie hebben we 2 maart jl. van de accountant ontvangen. Graag willen we u de definitieve Managementletter ter kennisname voorleggen en u informeren over enkele speerpunten/acties die opgepakt zijn.

Uit de Managementletter 2016 blijkt, naast de bevindingen, dat een aantal onderdelen duidelijke verbeteringen laat zien ten opzichte van vorig jaar, zoals Jeugdhulp/Wmo nieuw, interne controle en grondexploitaties. Daarnaast zijn ook het actualiseren van het treasurystatuut en de voorbereiding Vennootschapsbelasting (Vpb) zoals afgesproken opgepakt en ingebed. De door de accountant geconstateerde verbeteringen komen vooral tot uiting in de bedrijfsvoeringsmonitor van de Managementletter (blz. 12).

Opvolgen Managementletter

De aanbevelingen uit de Managementletter 2016 hebben we vertaald naar een concrete actielijst met planning die opgepakt is binnen het MT. Hieronder gaan we specifiek in op de volgende onderdelen uit de Managementletter:

- Aanbestedingen toetsen aan wet en regelgeving

- Volledigheid contracten en verplichtingen
- Het vastleggen van prestatieleveringen
- Collegiale toetsing op personeelsmutaties
- Zelf organiseren toetsing inzake rechtmatigheid PGB en zorgaanbieders

Bij het oppakken van de aanbevelingen uit de Managementletter maken we onderscheid tussen zgn. **uitvoerende activiteiten, die veelal vóór de controle op de jaarrekening afgerond** dienen te zijn en *ontwikkelpunten*, die een langere doorlooptijd kennen. Sommige gezien de impact en inhoud zelfs een meerjarige doorlooptijd. Alle openstaande actiepunten worden zoals gebruikelijk periodiek besproken in het MT om de voortgang te borgen. Ook stemmen we de langer lopende actiepunten zowel inhoudelijk als procesmatig af met de accountant.

Uitvoerende activiteiten

De uitvoerende activiteiten zijn activiteiten die passen binnen de afgesproken voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2016. Dit betreft o.a.:

- het actualiseren van grondexploitaties;
- analyse van niet uit de balans blijvende verplichtingen;
- de interne controlewerkzaamheden;
- controle op inkoop en aanbestedingen;
- de beoordeling van de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties;
- en de verdere invoering van de Vennootschapsbelasting.

Ontwikkelpunten

Voor de aanbevelingen die we niet meteen kunnen uitvoeren, hebben we de termijn bepaald wanneer dit naar verwachting wel haalbaar is, met uitzondering van de 'verplichtingenadministratie' en het contractenregister (zie onderstaand). Hierover bent u bij de Managementletter 2015 ook al geïnformeerd. Dit zijn langdurige projecten waarbij we afhankelijk zijn van andere processen en investeringen.

De belangrijkste ontwikkelpunten zijn:

Aanbestedingen toetsen aan wet en regelgeving (Inkoop en aanbesteding)

In het aanbestedingsproces zijn momenteel onvoldoende maatregelen getroffen om vooraf en onafhankelijk te toetsen of de wijze van aanbesteding voldoet aan de geldende wet- en regelgeving. De aanbestedingen die via BIZOB (inkoopbureau) lopen, worden getoetst door de juridische medewerkers van BIZOB. Voor de aanbestedingen die de organisatie zelf uitvoert, is geen vaste juridische toets geregeld.

Het risico hiervan is dat aanbestedingen niet conform geldende wet- en regelgeving verlopen en daardoor als onrechtmatig aangemerkt worden. We gaan maatregelen treffen om ervoor te zorgen dat *vooraf* getoetst wordt welke aanbestedingsprocedure gevolgd dient te worden.

Volledigheid contracten en verplichtingen (Inkoop en aanbesteding)

Contractenregister:

In het inkoopproces zijn onvoldoende beheersmaatregelen getroffen om volledig inzicht te bieden in de door de gemeente aangegane contracten. De aanbevelingen van de accountant vanuit de Managementletter 2014 en 2015 zijn zover mogelijk opgevolgd d.w.z. er is gewerkt aan bewustwording om contracten centraal te registreren en de voorgestelde controle op contracten vindt plaats. Het heeft alleen nog niet geresulteerd in een 'volledig' inzicht. Het proces dwingt de medewerkers nog onvoldoende om contracten in het contractenregister te laten registreren. Het nieuwe Zaaksysteem kan ondersteuning bieden bij dit proces. Daarom wordt hieraan prioriteit gegeven bij de implementatie. Bij de voorbereidingen op de jaarrekeningcontrole nemen we ook dit jaar weer de controle op het contractenregister mee om aan te kunnen tonen in hoeverre de contracten op dit moment in het systeem aanwezig zijn.

Volledigheid verplichtingenadministratie:

Om inzicht te krijgen in de aangegane verplichtingen hebben we naar alle waarschijnlijkheid een aparte applicatie (inkoopmodule) nodig die het volledige inkoopproces ondersteunt en de hele organisatie raakt. De impact hiervan wordt momenteel onderzocht. De verwachting is dat deze ingrijpende ontwikkeling in 2017/ 2018 handen en voeten krijgt. Bij het opstellen van de jaarrekening worden alle bekende verplichtingen wel inzichtelijk gemaakt. Hierdoor loopt Waalre geen risico m.b.t. financiële rechtmatigheid.

Het vastleggen van prestatieleveringen (Inkoop en aanbesteding)

Het maatschappelijk verkeer stelt steeds hogere eisen aan de vastlegging van de prestatielevering van inkopen. We gaan het inkoopproces hierop aanpassen door aan te geven op welke manier de prestatielevering vastgelegd dient te worden. Het totale inkoopproces verloopt bij voorkeur gedigitaliseerd in het financiële systeem door gebruik te maken van de inkoopmodule. Hierdoor kan de budgethouder de vastlegging makkelijk toetsen. Deze ontwikkeling wordt projectmatig opgepakt (zie verplichtingenadministratie). In de tussentijd gaan we medewerkers vragen de prestatielevering vast te leggen.

Collegiale toetsing op personeelsmutaties

Het salarisproces kent het 4-ogen principe voor het verwerken van mutaties. De salarismutaties zijn tijdelijk niet gecontroleerd. Meteen na de constatering is de uitvoering weer opgepakt zoals afgesproken. Het MT wil geen enkel risico lopen met het betalingsproces. Daarom wordt alsnog een representatieve steekproef uitgevoerd op de ongecontroleerde betalingen om de rechtmatigheid achteraf aan te tonen.

Zelf organiseren toetsing inzake rechtmatigheid PGB en zorgaanbieders

De accountant signaleert dat Waalre het afgelopen jaar belangrijke stappen heeft gezet in het op orde krijgen van de basisadministratie en het proactief monitoren van

uitgaande betalingen. Waalre onderscheidt zich daarin positief ten opzichte van vergelijkbare gemeenten.

De accountant verwacht net als vorig jaar weer problemen met de controle op de decentralisaties (3D's). Het belangrijkste aandachtsgebied binnen het Sociaal domein is de afhankelijkheid van ketenpartners bij de vaststelling van de geleverde prestaties. Accountants geven nu al aan dat de prestatielevering van de zorginstelling aan de cliënt vaak niet volledig aantoonbaar is (zie ledenbrief 16 van de VNG). Dit is een landelijk probleem. Bij de vaststelling van het controleprotocol, bent u hierover al geïnformeerd. Dit kan gevolgen hebben voor de rechtmatigheid en een al dan niet goedkeurende verklaring van de accountant.

Ook de rechtmatigheidsverklaring van de Sociale Verzekeringsbank (SVB), die nodig is om de rechtmatigheid van de uitgekeerde persoonsgebonden budgetten (PGB's) aan te tonen, wordt voor 2016 als een groot risico gezien. De verwachting is dat de SVB er net als vorig jaar niet in zal slagen een goedkeurende verklaring te overleggen.

Vertrouwend u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

de secretaris,

de burgemeester,

drs. J.W.F. Compagne

drs. J.W. Brenninkmeijer