

Gemeenteraad Aa en Hunze

Onderwerp : Managementletter 2017**Gieten**, 6 februari 2018**No.** : 194263
Bijlagen : 1**Behandeld door** : W. van Leur
Doorkiesnummer : (0592) 26 78 06**Uw brief van** :
Uw kenmerk :

Geachte leden van de gemeenteraad,

Van de door de accountant uitgevoerde Interimcontrole heeft onze accountant begin 2018 de Managementletter 2017 (ML) opgesteld. In de ML wordt door de accountant een oordeel gegeven over onze interne beheersing en ook worden in de ML verbeterpunten en aanbevelingen aangegeven in het kader van de jaarrekeningcontrole. In de ML geeft Deloitte aan dat de gemeente haar processen beheersmatig op orde heeft, voor zover Deloitte dat kan beoordelen in het licht van de opdracht van de raad om de jaarrekening te controleren.

Ook het college constateert dat de interne beheersing op orde is. Wel geeft het college aan dat de ML is geschreven vanuit het oogpunt 'volledige risicomijding' en dat dit niet past bij de werkelijkheid van onze gemeente. Dit zou een aanzienlijke uitbreiding in capaciteit met zich meebrengen. Als organisatie werken we risicogericht en hierop passen we onze controle aan. Dit betekent dus ook dat we bepaalde beperkte risico's accepteren, omdat wij het niet realistisch vinden om deze volledig te mijden op de schaal van Aa en Hunze met de bijbehorende formatieomvang. Een voorbeeld hiervan is: functiescheiding die we niet op alle onderdelen toepassen, omdat de organisatieomvang dit niet toelaat, terwijl Deloitte dit wenst. Dit risico accepteren we als organisatie.

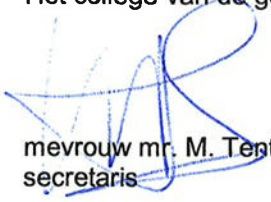
In de ML is sprake van een aantal bevindingen in het sociaal domein. In dit domein zijn we, net als in de rest van de organisatie, bezig met een andere wijze van werken, waarbij de verantwoordelijkheid ligt bij de medewerker. Tevens is er sprake van maatwerkvoorzieningen, waarbij traditionele interne beheersing (bijvoorbeeld het vier-ogen-principe) niet meer past. We gaan graag in gesprek met onze accountant om te kijken wat wel passend zou zijn teneinde beide rollen werkbaar te houden

Gelijk aan voorgaande jaren, is de uitkomst van de ML geen garantie voor een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2017. Het naleven van de procedures rondom het juist aanbesteden, de waardering van de voorzieningen en de verantwoording van het Sociaal domein, zijn items die aandacht blijven vragen binnen onze organisatie. Onzekerheden over deze items kunnen van invloed zijn op de uitkomsten bij de accountantsverklaring voor het jaar 2017.

In de ML gaat Deloitte nader in op de bevindingen en doen ze bij een aantal processen verbeteringen/aanbevelingen. Met deze verbeteringen/aanbevelingen gaan wij de komende maanden aan de slag.

De ML is 7 februari jl. door de Auditcommissie besproken.

Het college van de gemeente Aa en Hunze,



mevrouw mr. M. Tent
secretaris

b/a 

de heer P. van Dijk
burgemeester