

Gemeenteraad Aa en Hunze

Onderwerp : Managementletter 2018

Gieten, 12 februari 2019

No. : 208245
Bijlagen :

Behandeld door : W. van Leur
Doorkiesnummer : (0592) 26 78 06

Uw brief van :
Uw kenmerk :

Geachte leden van de gemeenteraad,

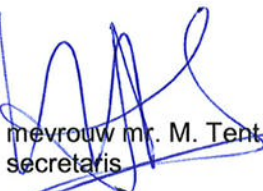
Van de door de accountant uitgevoerde Interimcontrole heeft onze accountant begin 2019 de Managementletter 2018 (ML) opgesteld. Bijgaand treft u de Managementletter 2018 aan. In de ML wordt door de accountant een oordeel gegeven over onze interne beheersing en ook worden in de ML verbeterpunten en aanbevelingen aangegeven in het kader van de jaarrekeningcontrole. In de ML geeft Deloitte aan dat de gemeente haar processen beheersmatig op orde heeft, waardoor het voor Deloitte mogelijk is in opdracht van uw raad om de jaarrekening 2018 te controleren.

In de ML wordt door de accountant een aantal aanbevelingen en verbeteringen voorgesteld. Voor zover van toepassing zullen we de verbeterpunten uitvoeren voor het begin van de eindejaarscontrole door de accountant (in april 2019). Uitgangspunten hierbij zijn uiteraard de eigen risico-inschatting en een kosten-baten analyse van de inzet. De door de accountant geconstateerde bevindingen zijn zeker niet van dien aard, dat verder overleg met de raad nodig is. Ook wordt in de ML aandacht geschonken aan de AVG en aan Cybersecurity. De gemeente handelt adequaat en sluit hiermee aan bij de richtsnoeren voor melding van inbreuken in verband met persoonsgegevens.

Gelijk aan voorgaande jaren, is de uitkomst van een ML geen garantie voor een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2018. Met name de onzekerheden, waarop de gemeente geen directe invloed heeft (de PGB verantwoording door de Sociale Verzekeringsbank en de verantwoording van de verstrekte zorg door de zorgaanbieders), kunnen leiden tot een negatieve uitkomst van de controleverklaring door de accountant. Vooralsnog ligt dit overigens niet in de lijn der verwachtingen.

De ML is op 26 februari jl. door de Auditcommissie besproken.

Het college van de gemeente Aa en Hunze,



mevrouw mr. M. Tent
secretaris



de heer T. Baas
burgemeester