

## Raadsinformatiebrief

|                    |                              |          |                  |
|--------------------|------------------------------|----------|------------------|
| Van                | : Burgemeester en Wethouders | Zaak nr. | 440689           |
| Aan                | Gemeenteraad                 | RIB nr.  | 2018 - 06        |
| Portefeuillehouder | M.W. Jaeger                  | Datum    | 21 februari 2018 |
| Informatie bij     | M. van Oosterom              | Tel. nr. | 06-21163632      |

### Onderwerp

Managementletter 2017 EY betreffende de interim controle

### Kernboodschap

De algemene tendens van de managementletter met betrekking tot de interne beheersing is positief. Over het geheel constateert de accountant dat de administratieve processen in de basis goed op orde zijn en leiden tot een betrouwbare financiële informatievoorziening in de jaarrekening. De managementletter is van nature kritisch van aard, omdat deze zich richt op te verbeteren aspecten. Daarbij valt op dat een aantal bevindingen die eerder door de accountant zijn gerapporteerd, zijn opgepakt en niet meer aan de orde zijn. Deze bevindingen zijn met succes door de organisatie opgepakt. Daarnaast constateert de accountant dat met betrekking tot de overige punten ook stappen vooruit gezet zijn. Maar we zijn er nog niet. Ten aanzien van de processen omtrent uitgaande subsidies, het sociaal domein, de VIC organisatie, de automatisering en inkoop en aanbestedingen zijn bevindingen geconstateerd, welke verdere verbetering dan wel specifiek aandacht behoeven.

Belangrijkste aandachtspunten en risico's voor de komende jaren blijven voornamelijk de borging van rechtmatige inkoop en aanbestedingen, de interne beheersing en met name het verder versterken van de 'interne control' in de lijnorganisatie en de processen in het Sociaal Domein. Een zichtbare en daarmee aantoonbare vastlegging van processtappen is vooral bij het proces van uitgaande subsidies een aandachtspunt. Deze verdient wel enige nuance omdat het hier een recent gewijzigd proces betreft welke nu strengere interne richtlijnen en vereisten kent ten aanzien van de dossiervorming dan voorgaande jaren. Verder zijn het onderdelen die, zoals eerder ook in de managementletter gemeld, ook bij het college al in het vizier zijn en waarop het afgelopen jaar ook weer belangrijke stappen zijn gezet in de ontwikkeling. We zijn als college verheugd dat de gerealiseerde verbeteringen op het gebied van inkoop, processen sociaal domein alsmede de interne beheersing door de accountant worden opgemerkt. Wij zijn ons er van bewust dat het een groeiproses is, waar ook voor de komende jaren ontwikkelpotentieel aanwezig is. De managementletter bevat daartoe diverse aanbevelingen die wij meenemen bij het verder verbeteren van de organisatie.

### Aanleiding

Als voorloper van de jaarrekening 2017 voert de accountant tussentijds een interim controle uit. Bij de interim controle richt de accountant zich met name op de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de werking van de interne maatregelen rondom de significante bedrijfsprocessen. In een managementletter worden de tussentijdse bevindingen gerapporteerd. Bijgaand treft u de managementletter 2017 aan die EY naar aanleiding van de interim controle aan ons college heeft uitgebracht.

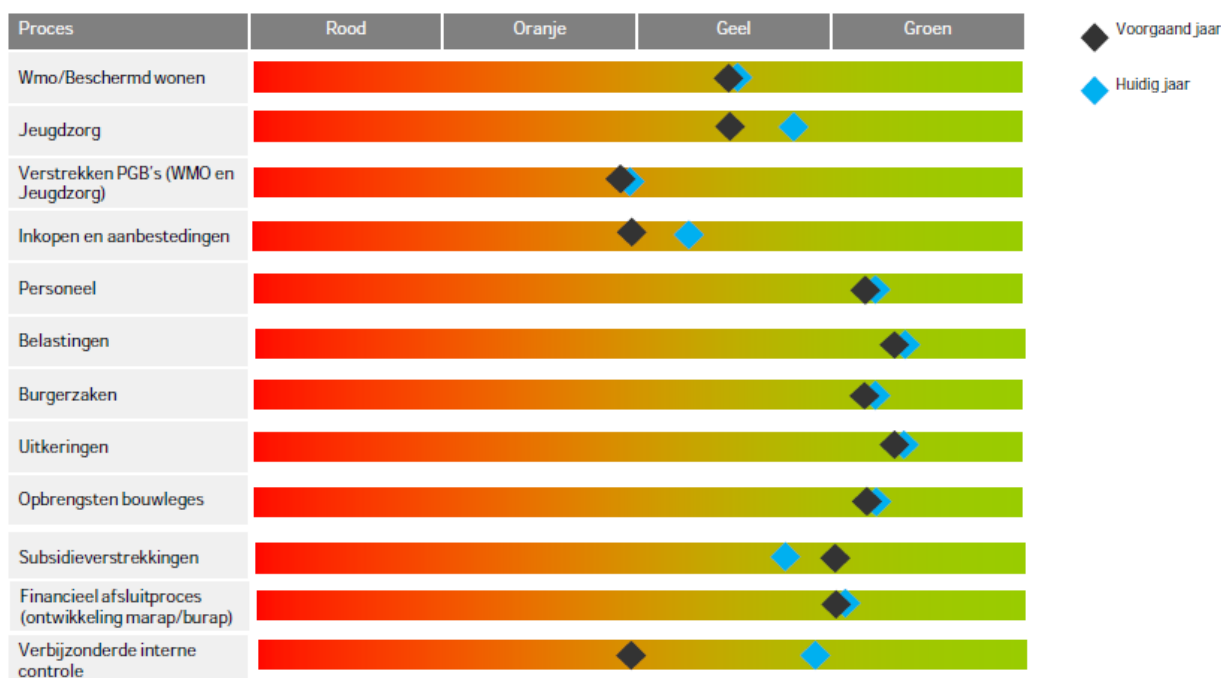
Hoewel de managementletter niet is bestemd voor de gemeenteraad, wordt deze vanuit het oogpunt van transparantie wel ter kennisname aangeboden. Op 22 februari wordt de managementletter geagendeerd in de rekeningencommissie waarin u als raad op deze expertise vertegenwoordigd bent.

## Consequenties

De interim controle is vooral gericht op zaken die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving, mede rekening houdend met de actuele ontwikkelingen. Het gaat hierbij met name om bevindingen en actiepunten op het terrein van interne beheersing, rechtmatigheid en overige aspecten die van belang zijn voor een kwalitatieve verbetering van de bedrijfsvoering. Op deze onderwerpen doet de managementletter dan ook diverse aanbevelingen.

De uitgevoerde interim controle is gebaseerd op de bevindingen van de eerste negen maanden van 2017. De accountant doet eigen waarnemingen en maakt gebruik van de bevindingen uit controlewerkzaamheden die de gemeente Hilversum zelf uitvoert en aan de accountant voorlegt.

De accountant constateert dat ten opzichte van de vorige managementletter in de organisatie veel van de aanbevolen verbeteringen zijn opgepakt en doorgevoerd. Met name op het gebied van inkoop- en aanbestedingen, automatisering, en de opzet van de controle organisatie zijn belangrijke verbeteringen gerealiseerd. In de managementletter bevestigt de accountant dit beeld. De accountant is van mening dat de gemeente Hilversum hiermee op de goede weg is en verdere verbeteringen onderdeel uitmaken van het groeiproces. De grotere betrokkenheid en verantwoordelijkheid binnen de gehele organisatie is hier een mooi voorbeeld van. Maar ook de kritische noot met betrekking tot de beschikbare capaciteit in de gehele organisatie en de daarmee samenhangende noodzaak voor voldoende draagvlak. Te meer de uiteindelijke doelstelling zeer ambitieus is en moet leiden tot een zelfstandig oordeel van de organisatie over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening (de zogenaamde 'in control' verklaring).



De bovenstaande bedrijfsvoeringsmonitor is opgesteld naar aanleiding van de tussentijdse controle waarbij opzet en bestaan van de processen zijn beoordeeld. De werking van de interne beheersmaatregelen opgenomen in deze processen hebben wij niet vastgesteld.

Rood: het proces heeft belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoog risico die op korte termijn actie behoeven

Oranje: het proces heeft meerdere bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor onze jaarrekeningcontrole actie behoeven.

Geel: het proces heeft enkele bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor de jaarrekeningcontrole 2017 actie behoeven.

Groen: het proces heeft geen of beperkte bevindingen met een laag risicoprofiel. Deze kunnen worden meegenomen bij de verdere verbetering van de AO/IB.

In de managementletter benoemt de accountant ook nog specifieke aandachtspunten. Deze aandachtspunten zijn tijdens de behandeling in uw college van 13 februari van een reactie voorzien. In grote lijnen onderkent het college de bevindingen en neemt de aanbevelingen over. Voor verschillende aandachtspunten zijn inmiddels al concrete stappen gezet.

## Vervolgtraject

In deze raadsinformatiebrief is de bestuurlijke reactie op de managementletter opgenomen. Tijdens behandeling in ons college op 20 februari is op basis van een gedetailleerde bijlage aangegeven hoe en wanneer opvolging wordt gegeven aan de bevindingen.

De concerncontroller ziet er naast ons college mede op toe dat de aanbevelingen daadwerkelijk tijdig en adequaat worden geïmplementeerd. De managementletter inclusief actiepunten en verbeteracties worden in de aankomende rekeningencommissie van 22 februari behandeld.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,  
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes

Bijlage: Managementletter EY Hilversum d.d. 7-2-2018

Deze stukken liggen, samen met de raadsinformatiebrief, ter inzage en zijn tevens digitaal beschikbaar op internet onder "Vergaderstukken", B & W-vergadering van 20 februari 2018.