



zaaknummer: 518447
afdelingsnaam: DIR-VIC
steller: Michiel van Oosterom
onderwerp: Management Letter Bevindingen interim controle 2018

Voorstel

1. Kennisnemen van de Management Letter Interimcontrole 2018 (Bijlage 1);
2. Vaststellen van de Aktiepunten Managementletter 2018 en verbeteracties (Bijlage 2);
3. In kennis stellen van de rekeningencommissie, door middel van Management Letter Interimcontrole 2018 (Bijlage 1) en de Aktiepunten Managementletter 2018 (Bijlage 2);
4. De raad informeren door middel van bijgaande raadsinformatiebrief (bijlage 3)

Inleiding

In deze nota geeft het college een reactie op de bevindingen en aanbevelingen in de managementletter 2015 van de accountant. In algemene zin herkent het College het beeld dat de accountant schetst in zijn managementletter. De externe accountant heeft als onderdeel van de jaarrekeningcontrole een tussentijdse rapportage uitgebracht met bevindingen en aanbevelingen over de interne beheersing van de gemeentelijke processen. Bij deze 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. Het college geeft een reactie hierop door middel van bijgevoegde raadsinformatiebrief. De managementletter en de reactie van het college worden ter kennisname naar de raad gestuurd. Tevens worden deze stukken aangeboden aan de rekeningencommissie.

Kernboodschap

Een managementletter is van nature kritisch van aard, omdat deze zich richt op te verbeteren aspecten. Boekjaar 2018 is het eerste jaar dat door de nieuwe externe accountant gecontroleerd wordt. De managementletter is technisch en uitgebreid en de toonzetting is vriendelijk en biedt ruimte voor gesprek met de accountant. De managementletter geeft diverse handvatten die wij meenemen bij het verbeteren van de organisatie. In het concernteam hebben de verantwoordelijke afdelingsmanagers de verbeterpunten besproken en betrokken bij de ontwikkelplannen van de gemeentelijke processen in 2019.

Door kennis te nemen van de bevindingen, het overnemen van de relevante aanbevelingen maar bovenal te sturen op de concrete acties geeft het College van B&W blijk van de ambitie dat de beleidsdoelstellingen op doelmatige wijze worden gerealiseerd, de externe verantwoording op orde is en dat processen rechtmatig worden uitgevoerd.

Naast een aantal generieke aanbevelingen die bijdragen aan de bewustwording binnen de organisatie, zijn er ook specifieke aanbevelingen gedaan die direct betrekking hebben op te verbeteren processen. Dit zijn:

- subsidies, zowel inkomende als door de gemeente verleende subsidies
- de verplichtingenadministratie en controle op geleverde prestaties (als onderdeel van het financiële betaalproces)
- inkoop en aanbesteding
- het verbreden van de verbijzonderde interne controle door ook IT in de scope te betrekken.

Doelstelling

Het doel van de behandeling van de Management Letter van de accountant (PSA) is om vraagstukken op sturing en beheersing helder in beeld te brengen, om gestructureerd te gaan werken aan de oplossing van deze issues en om te leren van eventuele fouten. Daarmee kan de gemeente zich uiteindelijk verantwoorden naar de raad en de samenleving over de kwaliteit van de interne sturing en controle. De aanbevelingen uit de managementletter sluiten aan bij het traject met als doel 'Hilversum in control'. Dit traject dient over enkele jaren uit te monden in een intern oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening (een "in control" verklaring). Om dit doel te bereiken is een actieve rol van de organisatie nodig en overeenstemming over de te nemen maatregelen.

In de bijgevoegde raadsinformatiebrief is de bestuurlijke reactie op de managementletteropgenomen en in de andere bijlage wordt aangegeven hoe en wanneer in de organisatie opvolging wordt gegeven aan de bevindingen. De concerncontroller ziet er mede op toe of de aanbevelingen daadwerkelijk tijdig en adequaat in de organisatie worden geïmplementeerd. Daarmee is het zichtbaar houden van de opvolging van de aanbevelingen beter geborgd.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes

Bijlage(n)

1. Management Letter Interimcontrole 2018
2. Actiepunten Managementletter 2018 en verbeteracties
3. Raadsinformatiebrief met bestuurlijke reactie