



## B en W-voorstel

**portefeuillehouder**  
T.A.F.A. Klomberg

**begrotingsprogramma**  
5 Financiën en heffingen

**b en w-vergadering**

**agendapunt**

**bijlage(n)**

**rol raad**  
Ter kennisneming

**onderwerp**  
Management letter 2018

### INHOUD VOORSTEL

Kennis nemen van de bevindingen van de accountant naar aanleiding van de interim controle 2018.

#### 1 Wat is de aanleiding?

De accountant legt haar bevindingen van de interim controle 2018 vast in een Managementletter. De controle van de jaarrekening bestaat onder meer uit het uitvoeren van een risicoanalyse. Deze risicoanalyse bepaalt de controleaanpak waarbij de samenstelling en omvang van de werkzaamheden wordt bepaald die noodzakelijk zijn voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van het oordeel van de accountant. De risicoanalyse en de daarop gehanteerde controleaanpak richt zich niet alleen op de jaarrekening zelf, maar ook op de interne beheersing. Hoe beter die functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening.

#### 2 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?

Financiële verordening gemeente Rheden 2016

#### 3 Wat willen wij bereiken?

Een in control zijnde bedrijfsvoering waarin voldoende beheersmaatregelen zijn getroffen om te komen tot een betrouwbare financiële verslaglegging en daarmee een goedkeurende accountantsverklaring over de jaarstukken 2018.

#### 4 Wat gaan wij ervoor doen?

De accountant concludeert na uitvoering van de Interim Controle dat er binnen gemeente Rheden aandacht is voor de interne beheers omgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Dit blijkt onder andere door het beschikken over een verbijzonderde interne controlefunctie die jaarlijks werkt vanuit een intern controleplan en is ondersteunend aan de werkzaamheden van de accountant. Doordat de interne controles van voldoende kwaliteit zijn kan de accountant gebruik maken voor haar eigen controlewerkzaamheden.

Als onderdeel van de controle heeft Baker Tilly verzocht om een inschatting te geven rondom de risico's dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude. De accountant constateert dat de gemeente belang hecht aan het vermijden en ontdekken van Fraude. Inmiddels hebben wij uitvoering gegeven aan het opstellen van een Frauderisicoanalyse. Medio maart 2019 zal deze ter kennisgeving gedeeld worden met Baker Tilly en geagendeerd worden tijdens een overleg van het audit comité.

Met de komst van de rechtmatigheidsverklaring (Hoofdstuk 5, management letter 2018) door het College vanaf 2021 zal de Interne Controle functie doorontwikkeld moeten worden. Over de definitieve invulling van deze verklaring is momenteel weinig bekend. In Q3 zal verdere informatie volgen over het plan om tot de rechtmatigheidsverklaring in 2021 te komen.

De accountant constateert dat gemeente Rheden goede stappen heeft gezet om prestatielevering rondom het sociaal domein zelf vast te stellen maar is nog wel afhankelijk van derden. Om de afhankelijkheid van derden te verlagen is het van belang om de beschikbare informatie over prestatielevering om te zetten in informatie per zorgaanbieder. In 2019 zal verdere verfijning van het proces plaatsvinden.

In de management letter is een aantal bevindingen opgenomen die mogelijke risico's met zich mee brengen. Voor de nog niet opgevolgde bevindingen zal hieronder schematisch worden weergegeven op welke termijn deze zal worden opgepakt.

| Bevinding                                                                            | Termijn                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Betalingen, <i>Autorisatie wijziging van crediteuren stamgegevens.</i>               | Met ingang van het nieuwe administratief pakket opgelost.                                                                                              |
| Betalingen, <i>Autorisatie wekelijkse betaalbatch</i>                                | Met ingang van het nieuwe administratief pakket opgelost.                                                                                              |
| Treasury, <i>Liquiditeitsbegroting</i>                                               | Begin Q2 volgt een kader als onderligger voor het opstellen van de liquiditeitsbegroting (Uitvoering Q2).                                              |
| Administratie en vastlegging, <i>Memoriaalboekingen</i>                              | Met ingang van het nieuwe administratief pakket opgelost.                                                                                              |
| Automatisering, <i>Hoge rechten accounts</i>                                         | Met ingang van het nieuwe administratief pakket opgelost.                                                                                              |
| Grondexploitatie, <i>Zichtbaarheid interne beheersing totstandkoming schattingen</i> | Begin Q3 zijn de interne beheersingsmaatregelen omtrent het schattingsproces inzichtelijk.                                                             |
| Subsidiebatens, <i>Onvolledige of onjuist verantwoording subsidiebatens</i>          | In Q2 is er inzicht in alle subsidiebatens en zijn deze opgenomen in een register. In Q3 vindt procesinrichting plaats voor de aanvraag van subsidies. |

## 5 Wat gaat het kosten?

-

## 6 Wat zijn de risico's?

De deadline voor het aanleveren van controleverklaringen 2018 door zorgaanbieders ligt op 1 april 2019. Op dit moment zijn er nog weinig controleverklaringen beschikbaar en dat daarmee het risico ontstaat dat dit van invloed kan zijn op de goedkeurende accountantsverklaring van gemeente Rheden.

Daarnaast heeft de Sociale Verzekeringsbank (SVB) aangegeven de prestatielevering rondom de PGB bestedingen niet vast te zullen stellen, dit levert onzekerheden op.

## 7 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?

N.v.t.

## 8 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

De managementletter zal worden besproken binnen het Auditcomité.

## 9 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

N.v.t.

De Steeg,