



B en W-voorstel

portefeuillehouder
T.A.F.A. Klomberg

begrotingsprogramma
5 Financiën en heffingen

b en w-vergadering

agendapunt

bijlage(n)
1

rol raad
Ter kennisneming

onderwerp
Management letter 2019

INHOUD VOORSTEL

Kennis nemen van de bevindingen van de accountant naar aanleiding van de interim controle 2019.

1 Wat is de aanleiding?

De accountant legt haar bevindingen van de interim controle 2019 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 2019

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 2019.

4 Wat gaan wij ervoor doen?

De bevindingen van de accountant zullen worden meegenomen gedurende de periode dat de controle van de jaarrekening plaats vindt. Waar noodzakelijk zullen, of wel door de eigen organisatie, hetzij door de accountant extra controles worden uitgevoerd met als doel het verkrijgen van een goedkeurende verklaring.

De meeste aanbevelingen uit de Managementletter 2018 zijn inmiddels door genomen beheersmaatregelen afgerond, of zijn nagenoeg afgerond, zie hiervoor hoofdstuk 3 follow up voorgaande jaren.

Vanuit de controle 2019 wordt door Bakertilly een aantal aanbevelingen gedaan die dit jaar worden opgepakt deze uit te werken en te implementeren. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2, Bevindingen 2019.

Samenvattend komt de accountant tot de volgende bevindingen en aanbevelingen;

Bevindingen 2019	Aanbeveling	Actie/ status
Belastingopbrengsten:	Zichtbaar interne controle ten aanzien van de juistheid van de belastingtarieven	In het interne controleplan 2020 ev. opnemen als standaard controle maatregel
Sociaal domein:		
Functiescheiding tav. Invoeren en goedkeuren bankrekeningnummers	Autorisatie door een tweede functionaris	Iom. TAO zal proces worden beschreven en geïmplementeerd

WMO en Jeugd:		
*Herinvoeren collegiale toets indicatiestelling	Het opnieuw (structureel) implementeren van deze interne beheersingsmaatregel	Tijdelijke functie Poortwachter vervult op dit moment deze rol. Iom. Taskforce 2.0 en Beleid structureel borgen van deze aanbeveling
*Prestatielevering	Per zorgvorm Opstellen controleaanpak teneinde zekerheid te verkrijgen dat de prestatie is geleverd	Iom. Taskforce 2.0 en Beleid structureel borgen van deze maatregel
Openstaande Bevindingen 2018		
Grondexploitatie- Nota Grondbeleid	Het actualiseren van de Nota Grondbeleid uit 2015. (	in januari 2020 heeft de raad de geactualiseerde Nota Grondbeleid 2020 inmiddels vastgesteld.
Treasury- liquiditeitsbegroting	Opstellen liquiditeitsbegroting	Iom. TAO zal liquiditeitsbegroting worden geïmplementeerd
Toepassen functiescheiding bij memoriaalboekingen	Aanbrengen van functiescheiding tussen invoeren en controleren van memoriaal boekingen.	Door invoering van het nieuwe financieel systeem bij De Connectie is functiescheiding inmiddels aanwezig en geborgd.

5 Wat gaat het kosten?

-

6 Wat zijn de risico's?

N.v.t.

7 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?

N.v.t.

8 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

Met betrokken Teams zullen de aanbevelingen waar nodig worden afgestemd en uitgewerkt.

9 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

N.v.t.

De Steeg,