

Datum 24 april 2017
Aan Algemeen Bestuur
Van Dagelijks Bestuur
Kopie Directieteam
Aantal bijlagen -2-
Onderwerp Managementletter tussentijdse controle 2016 ODBN

MEMO

Inleiding

Op basis van bevindingen voortkomend uit de tussentijdse controle 2016 is door Ernst & Young (EY) per 1 maart 2017 een Managementletter uitgebracht. De tussentijdse controle is eind november – begin december 2016 uitgevoerd en gaat over de administratieve organisatie en interne beheersing van onze organisatie.

Deze managementletter loopt vooruit op de controle van de jaarrekening 2016 waarover afzonderlijk wordt gerapporteerd. Hiermee wordt de ODBN in de gelegenheid gesteld maatregelen te nemen die door de accountant kunnen worden beoordeeld bij de controle van de jaarrekening. Gelet op het late tijdstip van de tussentijdse controle en het verschijnen van deze managementletter is dat maar voor een beperkt aantal zaken van toepassing.

De meeste verbeteringen leiden tot een kwaliteitsimpuls in 2017 en volgende jaren. Die bevindingen die wél voor de jaarrekeningcontrole konden worden opgepakt zijn inmiddels afgewerkt (zie bijlage 'Acties n.a.v. bevindingen managementletter 2016').

Dit alles geeft ons nog niet de zekerheid dat er een goedkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid zal worden afgegeven over 2016. De accountant zal zijn controle en rapportage echter pas kort voor het DB van 21 juni af ronden. Met name de wijziging in de inkoop en aanbestedingswetgeving voor 2B diensten (inhuur personeel) leidt tot enige onzekerheid. Deze onzekerheid is ook van toepassing op 2017 omdat de aanbesteding conform wettelijke bepalingen van deze inhuur in de loop van het 2^e kwartaal 2017 wordt geëffectueerd.

Ondanks de inspanningen van de interim directie en, sinds september 2016, de huidige directie, is een aantal zaken met betrekking tot de interne beheersing nog niet op orde. De constatering van de accountant zijn in lijn met de bevindingen van de huidige directie. Het betreft hier dus een bevestiging van onze bevindingen en steun voor de reeds ingezette ontwikkelingen en acties.

Belangrijkste bevindingen en ingezette acties

De meest in het oog springende bevindingen van de accountant betreffen de beheersomgeving, projecten en het inkoopproces.

Beheersomgeving

Door m.i.v. 2017 te werken met begrotingswijzigingen en het verder inrichten van onze P&C cyclus met bestuursrapportages is aan de aanbeveling i.v.m. de beheersomgeving reeds grotendeels invulling gegeven.

Projecten

Met de aanpassing van functies en processen en vervolgens de invulling van ontstane vacatures binnen de sectie financiën ca. zal aan de aanbevelingen i.v.m. interne controle-activiteiten, functiescheiding en projecten nadere invulling en borging worden gegeven.

Inkoopproces

Veel aanbevelingen hebben een relatie met het inkoopproces (prestatieverklaring, contractregister, interne controlemaatregelen, naleving mandaatregister, budgethoudersregeling, aanbestedingsprocedure). In verband hiermee zijn voorgaande jaren diverse zaken opgepakt. Deze zijn echter onvoldoende geïmplementeerd en verankerd en hebben daarom ook nog niet tot het gewenste resultaat geleid. Dit is met name een gevolg van diverse personele wijzigingen binnen de directie en de sectie financiën en het ontbreken van voldoende kennis en capaciteit binnen de organisatie.

In het laatste kwartaal van 2016 en de eerste helft van 2017 zijn en zullen er ingrijpende personele wijzigingen binnen financiën plaatsvinden, hierbij zullen werkzaamheden van (nieuwe) medewerkers beter worden afgestemd op de afspraken die in allerlei regels en besluiten zijn c.q. worden vastgelegd.

Externe inzet

Om bovenstaande een impuls te geven wordt ook externe deskundigheid ingezet. Deze deskundigheid helpt bij het verbeteren van processen maar zal ook belangrijke aanbestedingstrajecten gaan begeleiden zoals 'Inhuur tijdelijk personeel'. Verder zijn we ook aangehaakt op het landelijke aanbestedingstrajecten voor mobiele telefonie bij VNG/KING. Voor de aanbestedingen i.v.m. afvalinzameling is in 2016 externe deskundigheid ingehuurd. Onze organisatie heeft niet de expertise in huis om dit soort complexe aanbestedingstrajecten uit te voeren. Het is dan ook de verwachting dat op dit gebied ook in de toekomst externe deskundigheid wenselijk is. Dekking voor 2017 is voorzien vanuit de reguliere budgetten en het budget organisatieontwikkeling.

Vervolg

Het DB heeft er alle vertrouwen in dat de voorgestelde acties zullen leiden tot het gewenste resultaat; het in control zijn en blijven van de ODBN.

De voortgang van de uitvoering van de acties wordt periodiek gerapporteerd aan de portefeuillehouder Bedrijfsvoering, de heer Daandels.

Mocht daar aanleiding voor zijn, bijvoorbeeld bij afwijking van de planning c.q. het gewenste resultaat, dan wordt het DB en het AB hierover geïnformeerd.

Wij gaan er vanuit u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord,

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. J.A.J. Lenssen

Dhr. M van Merwerode

Bijlagen:

- Managementletter tussentijdse controle 2016 ODBN door EY
- Acties n.a.v. bevindingen managementletter 2016