



Van : college van burgemeester en wethouders
Datum : 28 januari 2020
Portefeuillehouder(s) : Wethouder Bolderdijk
Portefeuille(s) : Financiën
Contactpersoon : D. Loman
Tel.nr. : 8301
E-mailadres : loman.d@woerden.nl

Onderwerp:

Managementletter 2019 van de accountant

Kennisnemen van:

Onze reactie op de managementletter 2019

Inleiding:

Uw raad heeft de accountant (PSA) opdracht gegeven om de jaarrekening 2019 te controleren. Dit zal komend voorjaar plaatsvinden. In de eerste helft van december 2019 heeft PSA de zgn. interim-controle uitgevoerd en zijn bevindingen en aanbevelingen verwoord in de managementletter 2019.

Uw Auditcommissie bespreekt de managementletter naar verwachting op 5 februari met de accountant. Los daarvan willen wij uw raad graag op hoofdlijnen informeren over de managementletter.

Kernboodschap:

Op koers richting goedkeurende verklaring 2019

De accountant heeft de managementletter besproken met onze directie. Dit verliep in positieve sfeer. Op basis van de interim-controle lijken we op koers te liggen naar een positief oordeel van de accountant over de jaarrekening 2019.

Geconstateerd is dat een deel van de aanbevelingen van vorig jaar goed is opgevolgd. Voor andere was de tijd nog te kort maar is implementatie in voorbereiding, weer andere vragen om nader onderzoek en vervolgoverleg met PSA over hoe de opvolging het best kan worden vormgegeven in onze processen. Daarbij zoeken we, samen met de accountant, naar een goede balans tussen wettelijke vereisten, de interpretatie daarvan door de accountant, onze risico-inschatting, en de eventuele administratieve 'verzwaring' van een proces.

Doorontwikkeling interne beheersing

Ontwikkeling van onze interne beheersing in brede zin is – vanzelfsprekend – een continu proces dat onze en uw aandacht verdient. Maar in de komende jaren is dit des te meer zo, omdat met ingang van de jaarrekening 2021 het college een rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening moet afgeven. Nu doet de accountant dat, als onderdeel van de controleverklaring¹. Via de rechtmatigheidsverklaring verantwoordt het college de rechtmatigheid aan de raad. Meer dan in het verleden moet het gemeentebestuur dus zelf beoordelen of we als gemeente 'in control' zijn.

Deze ontwikkeling is een van de redenen waarom we vorig jaar het project 'In Control' zijn gestart – als onderdeel van de bestuursopdracht waarover we u regelmatig separaat informeren. De accountant constateert dat we met dit project goed voorsorteren richting rechtmatigheidsverantwoording door het

¹ Het tweede onderdeel van de controleverklaring is het oordeel van de accountant over de *getrouwheid* van de jaarrekening. Dit blijft een taak van de accountant. Zijn oordeel over getrouwheid omvat vanaf 2021 ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

college.

Het project 'In Control' omvat ook andere zaken waaraan de accountant in zijn managementletter aandacht besteedt, zoals het inbedden van interne controle in primaire processen, het opstellen en actualiseren van procesbeschrijvingen, het opstellen van een overkoepelend intern controleplan om daarop te sturen, en het uitvoeren van een frauderisicoanalyse. Ook het gebruik van zogenoemde GRC-tooling (Governance, Risk en Compliance) voor het vastleggen en monitoren van risico's en beheersmaatregelen in processen gaat ons helpen invulling te geven aan de aandachtspunten die de accountant ons meegeeft.

Begin 2020 wordt een onderzoek uitgevoerd of onze ICT-voorziening aan de daaraan te stellen eisen voldoet. Hierbij zijn al de stappen gezet om te voldoen aan de wens van de accountant dat wij moeten beschikken over een rapportage van een IT-auditor waarmee aangetoond kan worden dat de geautomatiseerde gegevensverwerking voldoet aan de eraan te stellen eisen in het kader van de interne en externe controle.

Op de genoemde punten kunnen we constateren dat de aanbevelingen van de accountant ons niet verrassen, maar ons verder helpen in de uitvoering van het project.

Aanbevelingen op specifieke processen en onderwerpen

Naast deze aanbevelingen over de interne beheersing doet de accountant aanbevelingen over enkele specifieke processen, waaronder factuurafhandeling (o.b.v. prestatieverklaring), aanbesteding, en het zorgen voor geactualiseerde onderhoudsplannen voor civiele werken en vastgoed als onderbouwing voor de daarbij behorende financiële vertaling.

Ook doet hij aanbevelingen over de interpretatie en uitvoering van een aantal verslagleggingsregels en geeft hij ons enkele concrete adviezen over het opstellen van de jaarrekening 2019, die wij en onze organisatie uiteraard ter harte nemen. Meer in detail komen deze aan de orde in de bespreking van de managementletter met de Auditcommissie.

Financiën:

n.v.t.

Vervolg:

- Overleg in de Auditcommissie met accountant, concerncontroller en portefeuillehouder.
- De concerncontroller ziet er namens het college op toe dat aanbevelingen worden opgevolgd en verbeteringen worden geïmplementeerd in de reguliere processen.
- De controle van de jaarrekening wordt door de accountant uitgevoerd in april/mei 2020.

Bijlagen:

n.v.t.

De secretaris,

drs. M.H.J. van Kruijsbergen MBA

De burgemeester,

V.J.H. Molkenboer