

Afdeling	: F&C - Financiën	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: John Camp (0495-575526)	DJ-481989
Portefeuillehouder	: M.J. (Martijn) van den Heuvel Msc.	Zaaknummer: 477895
		Publicatie: Openbaar

### Onderwerp

Managementletter 2017

### Voorstel

1. Kennis te nemen van de tussentijdse bevindingen 2017 van de accountant;
2. Akkoord te gaan met de opgestelde reactie op de belangrijkste bevindingen;
3. De managementletter 2017 en de reactie ter bespreking te brengen naar de auditcommissie

### Inleiding

Naar aanleiding van de gehouden tussentijdse controle 2017, vooraf gaande aan de jaarrekeningcontrole, heeft Deloitte Accountants B.V. zijn bevindingen in bijgaande managementletter vastgelegd. De opmerkingen worden meegenomen als aandachtspunten bij de controle van de jaarrekening 2017. De managementletter is bestemd voor het college van burgemeester en wethouders en wordt ter bespreking gebracht naar de auditcommissie.

### Beoogd effect/doel








In kennis stellen van de bevindingen van de accountant van de tussentijdse controle 2017.

### Argumenten

In de managementletter 2017 zijn met betrekking tot de interne beheersing bij de diverse onderwerpen aanbevelingen opgenomen. In bijgevoegde bijlage (reacties op de belangrijkste bevindingen) wordt op deze aanbevelingen een reactie gegeven.

De bevindingen en de daaruit voortvloeiende actiepunten betreffen de primaire processen van de vakafdelingen. Eventuele verbeteringen van beheersmaatregelen die bijdragen in de beheersing (van risico's) van processen dienen zo spoedig mogelijk door de betreffende vakafdelingen opgepakt te worden.

Voor de jaarrekeningcontrole 2017 zijn reeds afspraken gemaakt over aanvullende interne controlewerkzaamheden die het gevolg zijn van leemtes in de AO/IB naar aanleiding van

Weert, 19 maart 2018  De directeur,   Soort besluit: Besluit college	S		B	W	W	W	W
				FvE	PS	GG	MvdH
	akkoord						
	bespreken						

17.04.2018

### In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord  
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder  
 Anders, nl.:

- Niet akkoord  
 Gewijzigde versie

- A-stuk  
 B-stuk  
 C-stuk

Beslissing d.d.: 17.04.2018 Nummer: 3

De secretaris,

College wil voortgang zien van de aanbevelingen.

de in deze managementletter geconstateerde bevindingen. Onderstaand zijn deze op een rij gezet:

<b>Bevindingen</b>	<b>Actie (afspraken gemaakt met accountant)</b>
Een gedegen en tijdige onderhouwing van de geselecteerde grondexploitaties.	Met de bevindingen van de accountant kan worden ingestemd. De bevindingen zijn/zullen worden opgepakt vóór de jaarrekeningcontrole 2017.
Het vastleggen en onderbouwen van de grond uitgegeven in erfpacht bij Kampershoek 2.0.	Met de bevindingen van de accountant kan worden ingestemd. De bevindingen zijn/zullen worden opgepakt vóór de jaarrekeningcontrole 2017.
De onderbouwing van de materiële voorzieningen op basis van de position papers en de onderbouwingen die hieraan ten grondslag liggen.	De betreffende voorzieningen zijn besproken met de accountant en de bijbehorende position papers worden opgemaakt vóór de jaarrekeningcontrole 2017.
Volledigheid van de Europese aanbestedingen van een spend-analyse over geheel 2017 (bij het uitvoeren van de spendanalyse worden crediteurenmutaties bekeken gedurende de afgelopen 4 jaar. Indien het saldo van deze mutaties groter is dan € 209.000 (Europese aanbestedingsgrens voor diensten en leveringen) wordt gecontroleerd of de betreffende diensten/leveringen aanbesteed hadden moeten worden (conform aanbestedingswet 2012) en of vervolgens de aanbestedingsprocedure juist is doorlopen.).	Ten tijde van de interimcontrole 2017 is er op basis van een spend-analyse tot en met het derde kwartaal van 2017 een totale rechtmatigheidsfout van € 838.217 geconstateerd, waarvan € 319.282 te herleiden is naar geconstateerde fouten en € 518.935 aangeduid wordt als onzekerheid. Om te komen tot een juiste beoordeling van deze € 518.935 vindt in de interne organisatie een verdiepingsonderzoek plaats. Tijdens de jaarrekeningcontrole 2017 wordt beoordeeld of gedeelten van deze onzekerheden onrechtmatig zijn bevonden. Op het totale bedrag van € 838.217 is in 2017 afgerond € 750.000 een doorloop van onrechtmatigheden/onzekerheden uit voorgaande jaren.
Juistheid van de personeelsmutaties.	In overleg met de accountant worden er voor 2017 aanvullende interne controlemaatregelen uitgevoerd om vast te stellen dat er zich in die periode geen onoorbare zaken hebben voorgedaan.
Volledigheid van de verhuuropbrengsten.	Met ingang van 2018 zal maandelijks een standenregister verhuur opgesteld worden.
Sluitend controleplan rondom het sociaal domein.	Ten aanzien van Jeugd is er een voorstel aan de accountant voorgelegd waarin de dossiercontrole bij het CJG is opgenomen. De voorgestelde werkzaamheden voor wat betreft de PGB's en de SVB zijn reeds opgenomen in de planning voor de jaarrekening 2017.
Aansluiting van de procuratieregeling op het treasury statuut. Vernieuwingen BBV.	Wordt aangeleverd bij de jaarrekeningcontrole 2017. Actuele ontwikkelingen en relevant voor de jaarrekening 2017 en vernieuwingen BBV worden gedeeld

Tijdige aanlevering van de Wet Normering Top inkomens-onderbouwingen (WNT) van de drie topfunctionarissen.	met de vakafdelingen. Op deze wijze kunnen deze beoordeeld worden en voor zover van toepassing verwerkt worden in de jaarrekening 2017. WNT-onderbouwingen worden vooraf ter beoordeling aangeleverd bij de accountant. Inkomens topfunctionarissen zitten onder de norm.
--	---

Om de integrale voortgang van de afdoening van de actiepunten te borgen, wordt er gewerkt met een geprioriteerd actiepunten overzicht bevindingen dat periodiek besproken wordt in het CMT/DT en uw college van B&W. Daarnaast maakt dit onderdeel uit van de individuele gesprekken tussen de financieel lijnadviseur en het afdelingshoofd. Dit allemaal moet er toe leiden dat de voortgang en de afdoening geborgd is. Dit overzicht wordt jaarlijks geactualiseerd met de bevindingen uit de Managementletter en Rapport van Bevindingen. Op deze wijze wordt het een dynamisch traject.

De monitoring overzicht actiepunten in combinatie met de eigen bevindingen en rapportages vanuit de uitgevoerde interne controle dient bij te dragen aan het beheersen en beheersbaar houden (van risico's) van processen.

#### **Kantttekeningen en risico's**

N.V.T.

#### **Financiële, personele en juridische gevolgen**

N.V.T.

#### **Uitvoering/evaluatie**

Voor zover van toepassing worden de aanbevelingen meegenomen in de processen van de bedrijfsvoering.

#### **Communicatie/participatie**

De auditcommissie informeren.

#### **Overleg gevoerd met**

##### Intern:

CMT en concerncontroller

##### Extern:

Deloitte Accountants B.V.

#### **Bijlagen:**

1. Managementletter 2017;
2. Reactie op de belangrijkste bevindingen 2017.