

**Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2017-18)**

Onderwerp: Boardletter 2016  
Portefeuillehouder: Wethouder Bulten  
Datum: 21 februari 2017

---

**Kennis te nemen van**

- De gewijzigde vorm van advisering door sterker de nadruk te leggen op het coördineren van processen van interne controle.
- De bevindingen van de accountant uit de boardletter 2016.
- De reactie van ons college op de boardletter 2016.

**Context**

Jaarlijks voert de accountant (Baker Tilly Berk) in opdracht van uw raad de controle van de jaarrekening uit. In de aanloop naar de jaarrekening wordt tussentijds de *interim-controle* uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. De bevindingen van deze controle, alsmede de gesignaleerde aandachtspunten voor de jaarrekening, neemt de accountant op in de *managementletter* ten behoeve van het management. De raad en het college nemen via de *boardletter* kennis van de uitkomsten. Met deze raadsmededeling willen wij u informeren over de stand van zaken aangaande de gesignaleerde aandachtspunten.

**Kernboodschap**

Gelet op het aantal en de inhoud van de bevindingen die de accountant constateert, zijn wij als college tevreden dat de geleverde inspanningen op het gebied van bedrijfsvoering en financiële administratie zijn vruchten hebben afgeworpen.

*Gewijzigde werkwijze*

In het jaar zijn er twee momenten waarop de accountant zijn bevindingen presenteert. Dit zijn de *board- en managementletter* en het *rapport van bevindingen*. Om in de toekomst sterker de nadruk te kunnen leggen op het coördineren van processen van interne controle wordt nu specifiek geadviseerd over de bevindingen van de accountant over de boardletter en het rapport van bevindingen. Bij deze documenten wordt gerapporteerd over de voortgang en voorgestelde acties.

*Sociaal domein: aanvullende verbeteringen zijn in gang gezet*

Met de inrichting van het lokale en regionale (regionaal vanaf februari 2017) contact- en leveranciersmanagement wordt gericht en professioneel aandacht gegeven aan de nakoming van de contracten en leveranties van de zorgaanbieders. Het aandachtspunt van de accountant om de cliëntcontacten (dat kan zijn bij nazorg en herindicatie) te gebruiken voor de check of de zorg inderdaad is geleverd (kwaliteit en kwantiteit), is een belangrijk item waar wij al aandacht aan besteden. Steekproefsgewijs worden rechtmatigheidsonderzoeken uitgevoerd waar ook controle op de levering onderdeel van uitmaakt.

**Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2017-18)**

Aangaande de onzekerheden rondom het persoonsgebonden budget (pgb's): er worden steekproefsgewijs controles op de leveringen uitgevoerd bij pgb-verstrekkings. Omdat wij bekend zijn met het vraagstuk van de rechtmatigheidsvaststelling van pgb's is er in overleg met de accountant een aantal aanvullende verbeteringen besproken en geïmplementeerd in het uitvoeringsproces.

*Grondexploitaties: extra scenarioanalyses zijn vooralsnog niet nodig*

Met de accountant is afgesproken dat de concept-actualisatie van het Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG), eind februari wordt aangeleverd. Dit is voor de accountant voldoende.

*Vernieuwingen BBV: wij voldoen aan de BBV-voorschriften*

Voor de vennootschapsbelasting zijn alle verplichte maatregelen genomen met behulp van externe deskundigheid. Deze maatregelen worden afgestemd met de accountant. Dit is in de afgelopen twee jaar uitgevoerd in een afzonderlijk traject. In het Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG) en de begroting is specifieke aandacht besteedt aan de 'niet in exploitatie genomen gronden' (NIEGG). Daarbij wordt voldaan aan de nieuwe BBV-voorschriften.

*Raadsvoorstel over privacybeleid wordt op korte termijn geagendeerd*

Op korte termijn leggen wij een advies over privacybeleid aan u voor. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan de aanbevelingen van de accountant.

**Vervolg**

De accountant beoordeelt bij de jaarrekeningcontrole de opvolging van de aandachtspunten. Met deze nieuwe werkwijze wordt geen afzonderlijk controlplan meer gemaakt. Wij zullen het presidium vragen dit punt op de dynamische jaarplanning (DJP) aan te passen.

**Bijlage**

I. Boardletter 2016.