

Wij zien dat de organisatie actief bezig is stappen te maken om de interne beheersing en interne controles op te zetten en/of te verbeteren. Uit de omvang van onze bevindingen en de beperkte follow-up van de bevindingen uit voorgaande jaren blijkt echter dat uw organisatie worstelt met het verbeteren van de interne beheersing. Momenteel wordt er gewerkt aan een verbeterplan om de visie op 'control' op gestructureerde wijze vorm te geven. Hierbij wordt vanuit het management/de directie ruimte gegeven aan uw gemeente om verbeteringen vanuit de afdelingen tot stand te laten komen. Wij merken dat hierbij de samenwerking binnen uw gemeente steeds beter vorm wordt gegeven.

Op basis van de bevindingen over de afgelopen jaren zien wij dat uw gemeente kwalitatief groeit met de administratieve organisatie. In 2018 zijn veel procesbeschrijvingen opgesteld. Een belangrijke vervolgstap betreft het vanuit een organisatie brede risicoanalyse onderkennen van de belangrijkste risico's en identificeren en definiëren van de aanwezige key-controls. Hierdoor wordt er meer inzicht verkregen in de interne beheersing. Een toereikende inrichting en werking van de interne beheersing en de hierbij behorende procesbeschrijvingen zijn een goede grondslag voor de toekomstige rechtmatigheidsverklaring van het college. Verder zien wij met name verbeterpunten op het gebied van automatisering, sociale zaken en inkopen. De detailbevindingen hebben wij met het college en ambtelijk apparaat besproken. Hierbij hebben zij aangegeven dat er een actielijst met prioritering zal worden opgesteld om onze aanbevelingen op te volgen en opvolging te monitoren.

Interne beheersing sociaal domein

Op het gebied van het sociaal domein zien wij dat uw gemeente stappen heeft gemaakt in de interne controle. Er is een gedegen controleplan opgesteld en er zijn acties uitgezet verspreid over het jaar. Reeds uit de controlecyclus van 2017 blijkt dat uw gemeente met betrekking tot het sociaal domein (Jeugdzorg en WMO) steeds in mindere mate afhankelijk is van derden. De gemeente ontwikkelt in toenemende mate informatie met betrekking tot prestatielevering om onzekerheden in de controle tijdiger te signaleren. De controles die uw gemeente heeft geïmplementeerd betreft het systematisch

vastleggen van de prestatielevering naar aanleiding van herindicaties en huisbezoeken.

Door het minder afhankelijk zijn van de veelal late informatieverstrekking door aanbieders van zorg in natura komt tevens uw eigen planning & controlcyclus minder onder druk te staan. Wij zien dat uw gemeente het belangrijk vindt om de interne beheersing rondom de processen op het gebied van het sociaal domein dusdanig te organiseren dat de benodigde informatie binnen de gemeente beschikbaar is en blijft. Dit belang zal alleen maar verder toenemen als de systematiek met controleverklaringen van leveranciers van zorg in natura op termijn verdwijnt. Voor boekjaar 2018 heeft uw gemeente aangegeven alsnog wel gebruik te gaan maken van de controleverklaring van de zorgaanbieders naast de eigen controles.

Daarnaast is het voor u als gemeente van belang om steeds meer een voorspellend karakter te krijgen inzake de te verwachten zorgkosten (Jeugdzorg en WMO). Verder is het belangrijk om een gedegen aansluiting te hebben tussen de uitkeringenadministratie, de financiële administratie, de daadwerkelijke betalingen en nog te ontvangen/uit te voeren betalingen. In 2018 zijn deze aansluitingen maandelijks gemaakt.

Grondexploitatie

Tijdens de interimcontrole hebben wij kennis genomen van de ontwikkelingen ten aanzien van de lopende grondexploitaties. Hieronder zullen wij ingaan op het bedrijventerrein A18. In 2018 zijn er de nodige ontwikkelingen rondom dit bedrijventerrein. Uw gemeente heeft in 2018 reeds een aantal hectare verkocht en verwacht voor 31 december 2018 nog een aantal hectare te verkopen. Verder is er concrete interesse van andere bedrijven; deze interesse varieert hierbij van voorliggende conceptovereenkomsten/opties tot en met het in gesprek zijn met bedrijven. De huidige ontwikkelingen zullen naar verwachting ook invloed hebben op de kostenkant van deze grondexploitatie en hiermee op het huidige MPO en de huidige getroffen voorziening. Normaliter worden de exploitatieopzetten in januari geactualiseerd waarna ze in de raad van juni worden vastgesteld. Gezien de huidige ontwikkelingen verzoeken wij u de exploitatieopzet voor bedrijventerrein A18 voorafgaande aan onze jaarrekeningcontrole te actualiseren en eventuele uitkomsten die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per 31 december 2018 te verwerken in de jaarrekening.



Actualiteiten en overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverklaring

Met ingang van 2021 dient het College van Burgemeester en Wethouders van uw gemeente een rechtmatigheidsverklaring af te geven in de jaarstukken. In de periode tot het voorjaar van 2019 bereidt het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de wijziging van de Gemeentewet voor, deze wordt vervolgens ter consultatie aan de VNG aangeboden.

Hoe de rechtmatigheidsverklaring eruit komt te zien en welke werkzaamheden hiervoor verricht moeten worden zijn nog niet geheel duidelijk. Het is wel verstandig om als gemeente alvast aan de slag te gaan met de voorbereidingen.

De ervaring van de introductie van het rechtmatigheidsoordeel door de accountant, maar ook rondom de transities in het sociaal domein, hebben bewezen dat de definitieve wetgeving dusdanig laat kan rondkomen, dat de tijd tot daadwerkelijke implementatie erg kort is geworden met alle consequenties van dien. Een goede voorbereiding en gebruik maken van de tijd die nog beschikbaar is, loont. Accountants én adviseurs van Baker Tilly zijn betrokken bij de landelijke overlegplatforms.

Wijzigingen met ingang van begrotingsjaar 2018

Voor de verslaggeving van begrotingsjaar 2018 zijn volgende publicatie relevant:

- Notitie rente 2017 (Commissie BBV, juli 2016).
- Notitie verbonden partijen (Commissie BBV, oktober 2016).
- Notitie erfpacht gronden (Commissie BBV, mei 2017).
- Notitie materiële vaste activa (Commissie BBV, december 2017).
- Notitie gebeurtenissen na balansdatum (Commissie BBV, maart 2018).

Management letter

Deze boardletter betreft een samenvatting van de management letter. Mocht u naar aanleiding van deze boardletter of de management letter nog vragen hebben, dan staan de leden van het audit team u graag te woord.

Contact:

drs. E.H.J.D. Damman RA
e.damman@bakertilly.nl

D.M. Spekenbrink – Pigge MSc RA
d.spekenbrink@bakertilly.nl
 (038) – 425 8600