

**Gemeente Den Helder  
Managementletter 2016**



Ernst & Young Accountants LLP  
Cross Towers, Antonio Vivaldistraat 150  
1083 HP Amsterdam, Netherlands  
Postbus 7883  
1008 AB Amsterdam, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00  
Fax: +31 88 407 10 05  
ey.com

De gemeenteraad van de Gemeente Den Helder  
T.a.v. de heer R. de Jonge  
Postbus 36  
1780 AA DEN HELDER

Amsterdam, 5 december 2016

DBRN-AGDHW4/mm

## Managementletter tussentijdse controle 2016

Geachte raad,

Met genoegen presenteren wij u hierbij onze managementletter 2016.

In deze rapportage beperken wij ons tot belangrijke ontwikkelingen, alsmede mogelijke verbeterpunten in de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening, die naar onze mening van belang zijn voor het management en het college.

Wij hebben onze conceptbevindingen toegelicht en besproken met de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris en de concerncontroller.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

D.E. Engwerda RA



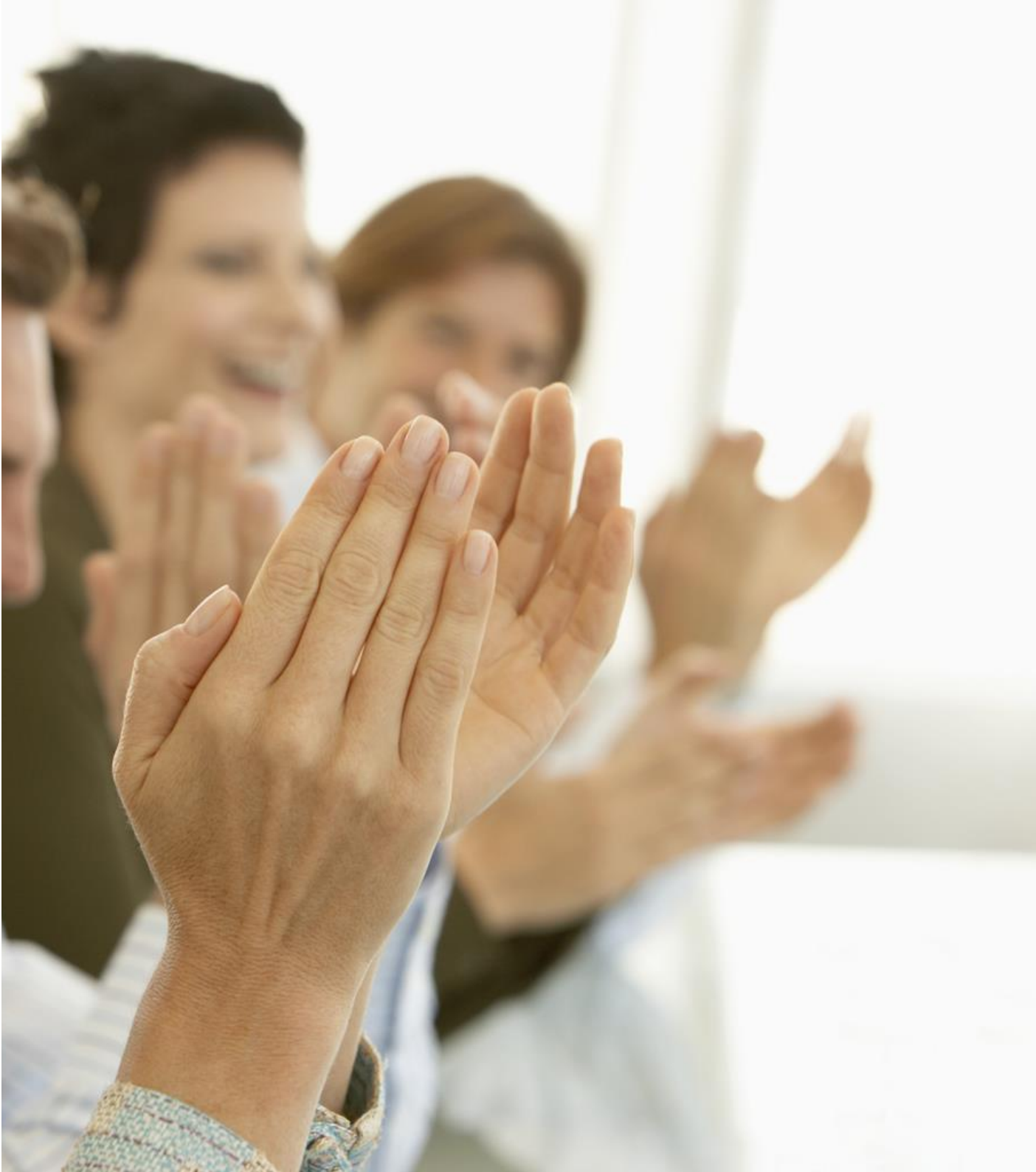
Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

# Inhoudsopgave

- |                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 1. Inleiding                    | 5  |
| 2. Bestuurlijke aandachtspunten | 7  |
| 3. Ons beeld van de processen   | 11 |

## Bijlage

- |  |  |
|--|--|
| I Nieuwe bevindingen en aanbevelingen                              |  |
| II Opvolging bevindingen en aanbevelingen<br>managementletter 2015 |  |



## 1. Inleiding



# 1. Inleiding

## Aandacht voor veranderingen

Het jaar 2015 was een jaar waarin veel ontwikkelingen op de gemeente zijn afgekomen. De belangrijkste ontwikkeling was dat de gemeente met ingang van januari volledig verantwoordelijk werd voor de uitvoering van de Jeugdwet, Participatiewet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO). Ons beeld is dat de gemeente hier veel activiteiten voor verricht en onderhanden heeft met het doel de belangrijkste uitdagingen het hoofd te bieden. Echter zullen ook in 2016 moeten alle zeilen nog bijgezet worden om de decentralisaties verder in de grip te krijgen en te komen tot een goede jaarafsluiting.

## Wet- en regelgeving wordt doorlopend aangescherpt

De wetgever heeft op diverse vlakken aanscherpingen doorgevoerd in de wet- en regelgeving. Denk hierbij aan de Wet Normering Top Inkomens, de aanscherping van aanbestedingsregels en de invoering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheden. Daarnaast staan nog belangrijke veranderingen op de planning zoals de omgevingswet - waardoor de regels voor ruimtelijke plannen zullen wijzigen - en het advies van commissie Depla om naar een in control statement te groeien. Ook op het gebied van de jaarverslaggevingsregels zijn dit jaar veranderingen doorgevoerd (zoals de notitie grondexploitatie 2016) en staan ook voor de komende jaren nieuwe aanpassingen op de planning. Deze wijzigingen hebben reeds impact op de jaarrekening 2016 enerzijds (grondexploitatie) en de begroting 2017 (rentetoerekening, overhead) anderzijds.

Al deze veranderingen vergen de nodige aandacht van uw organisatie. Daarbij blijft samenspel en communicatie tussen uw organisatie en EY cruciaal voor wat betreft een efficiënt en effectief jaarrekeningtraject. Een belangrijk aandachtspunt is het financieel afsluitproces, waarin deze wijzigingen geadresseerd dienen te worden.

## Inhoud managementletter

In deze managementletter informeren wij u over onze bevindingen op het gebied van uw administratieve organisatie en interne beheersing zoals tot dusverre opgedaan.

Bij deze bevindingen geven wij de risico's weer en doen wij aanbevelingen ter verbetering indien wij daarvoor mogelijkheden zien. Daarnaast staan wij stil bij bestuurlijke aandachtspunten in het kader van de jaarrekening. Wij wijzen u erop dat een managementletter van nature kritisch van aard is, omdat deze zich richt op te verbeteren aspecten.

Onze bevindingen vloeien voort uit onze gebruikelijke werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeente en omvatten daarom niet alle zaken die bij een specifiek op de organisatie gericht onderzoek naar voren zouden komen. Onze werkzaamheden zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over. Dit is tot op heden niet aan de orde geweest.

## Kernpunten in onze controle

Wij verrichten de controle van de jaarrekening gebaseerd op een risicoanalyse. De risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat wij niet alle risico's die voor u als organisatie relevant zijn adresseren. De risicoanalyse is een continu proces en stellen wij gaandeweg bij indien nodig.

De tot op heden onderkende belangrijkste aandachtsgebieden in onze controle zijn:

- ▶ Decentralisaties (getrouwheid en rechtmatigheid lasten).
- ▶ Grondexploitaties (waardering en nieuwe regelgeving).
- ▶ Aanbestedingen (rechtmatigheid en nieuwe regelgeving).
- ▶ Vennootschapsbelastingplicht (invoering in 2016).

Wij rapporteren met name in ons verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole over deze kernpunten. Voor zover deze kernpunten vanuit onze tussentijdse controle aandachtspunten opleveren, hebben wij deze opgenomen in hoofdstuk 2 van deze managementletter.



## 2. Bestuurlijke aandachtspunten

## 2. Bestuurlijke aandachtspunten

### Decentralisaties (WMO en Jeugdwet)

Parallel aan de jaarrekeningcontrole 2015, welke tot medio 2016 heeft doorgelopen, heeft de organisatie initiatieven ontplooid om de beheersing van de gedecentraliseerde taken te versterken. De focus heeft echter ook sterk gelegen op reparatiewerkzaamheden voor boekjaar 2015. Door het late moment zijn deze initiatieven hierdoor niet voldoende dekkend om de interne beheersing over 2016 als voldoende te beschouwen. Concreet betekent dit dat ook voor 2016 achteraf aanvullende controles noodzakelijk zijn om de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven aan te tonen. Hierbij bestaat het risico dat de bevindingen impact hebben op het oordeel in onze controleverklaring.

De definitieve overgang naar het digitale berichtenverkeer via het "gegevensknooppunt" in 2016 betekent dat de gemeente voor zover mogelijk kiest voor een andere systematiek voor het vaststellen van de getrouwheid rechtmatigheid in 2016. Waar de focus voor 2015 lag op de dossiervorming ten behoeve van de gesprekken met de zorgaanbieder en de uiteindelijke finale afrekening, daar wordt voor 2016 gestuurd op een correcte werking van het digitale berichtenverkeer (afstemming toekenning, levering zorg en facturering) en een juiste vertaling naar de financiële administratie. Het volledig werkend krijgen van het digitale berichtenverkeer is onderhanden. De gemeente verwacht eind 2016 het grootste deel van de financiële stroom op deze wijze te kunnen afwikkelen met de zorgaanbieders.

Hoewel de focus op de implementatie van het berichtenverkeer ligt, draagt deze hoofdzakelijk bij aan de financiële verantwoording en in minder mate aan het vaststellen of de prestatie is geleverd. De vaststellen van de prestatielevering houdt in dat met voldoende zekerheid gesteld kan worden dat de zorg daadwerkelijk verleend is conform de toekenning en hetgeen de zorgaanbieder in rekening brengt.

Derhalve zijn aanvullende werkzaamheden nodig om tot een sluitende controleaanpak voor 2016 te komen. De handreiking zoals deze door i-Sociaal Domein is aangereikt vormt daarbij de leidraad. De handreiking steunt op de gedachte dat iedere gemeente een passend controleplan op dient te stellen. Hoe dit controleplan wordt vormgegeven is afhankelijk van de gemeentelijke context en de informatie die voorliggend is of gemaakt zou kunnen worden.

Uw gemeente heeft in dit kader inmiddels nagedacht over de aanpak en dit met ons besproken. De aanpak zal binnenkort definitief worden gemaakt na verder afstemming met ons. In hoofdlijnen zal de gemeente (in aanvulling op de afstemming via het gegevensknooppunt) een mix van de volgende werkzaamheden ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid gaan uitvoeren:

- ▶ Uitvoeren van procescontroles ten aanzien van het toekennen van zorg.
- ▶ Controleprotocollen verstrekken aan zorgaanbieders met het doel gebruik te maken van gecontroleerde productieverantwoordingen;
- ▶ Klachtenregistraties beoordelen.
- ▶ Gebruik maken van herindicaties om de levering van zorg vast te stellen.
- ▶ Beoordeling van klanttevredenheidsonderzoeken;
- ▶ Een steekproef uitvoeren om vast te stellen dat de zorg daadwerkelijk geleverd is.
- ▶ Eigen bijdragen beoordelen in relatie tot de verstrekte zorg.

Wij achten deze mix van werkzaamheden afdoende om de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven vast te stellen.

Wij merken op dat momenteel nog veel werk verzet dient te worden en achten het van groot belang dat hier hoge prioriteit aan wordt gegeven.

## 2. Bestuurlijke aandachtspunten

### Vaststellen prestatielevering PGB's

Ten aanzien van de persoonsgebonden budgetten (PGB) is het onwaarschijnlijk dat de accountant van de Sociale Verzekeringsbank over 2016 een goedkeurend oordeel zal verstrekken. Dit heeft tot gevolg dat lasten PGB als onzekerheid worden aangemerkt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Wij geven de gemeente in overweging de mogelijkheden te onderzoeken om zelfstandig de levering van de prestatie vast te stellen. Hierbij kunt u denken aan:

- ▶ informatie uit de SBV portal afstemmen met eigen cliëntadministratie;
- ▶ het uitvoeren van huisbezoeken;
- ▶ controle op geleverde prestatie middels herindicatietraject.

### Grondexploitatie

In 2016 zijn de verslaggevingsrichtlijnen gewijzigd. De invoering van de nieuwe notitie grondexploitatie leidt ertoe dat de waardering van de grondexploitaties significant kan afwijken van de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening 2015. Zo bestaat de categorie "niet in exploitatie genomen gronden" niet meer, is de wijze waarop rente wordt toegerekend aangepast, zijn de kostensoorten welke kunnen voorkomen voorgeschreven, is de disconteringsvoet gedefinieerd en is de maximale termijn waarmee gerekend mag worden bepaald op 10 jaar, tenzij er in voldoende mate beheersingsmaatregelen getroffen zijn.

Naar verwachting komt de commissie BBV in december met een nadere duiding van "voldoende mate beheersingsmaatregelen".

Als gevolg van de invoering van deze nieuwe richtlijnen zal een doorvertaling van deze wijzigingen naar de grondexploitatie moeten worden gemaakt en zullen de consequenties in kaart gebracht moeten worden. Naar verwachting hebben de wijzigingen geen grote gevolgen voor de grondexploitatie van de gemeente Den Helder.

### Inkoop en aanbesteding

Uw gemeente dient jaarlijks door middel van een inkoopanalyse aan te tonen in welke mate uw inkopen rechtmatig hebben plaatsgevonden. Deze analyse wordt na afloop van het jaar uitgevoerd. Bijzonder in dit jaar is de wijziging van de Europese richtlijnen (ingangdatum 18 april 2016), waardoor het verlichte regime rondom 2B-diensten (voornamelijk inhuur) is komen vervallen. Momenteel is een gedetailleerde analyse ten aanzien van de naleving van deze wijzigingen onderhanden bij de gemeente. Wij zullen deze analyse betrekken in onze controle.

### Vennootschapsbelastingplicht

Met ingang van 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht (hierna: "Vpb-plicht") overheids-ondernemingen van kracht. Als gevolg van deze nieuwe wetgeving is vanaf dit jaar mogelijk sprake van Vpb-plicht voor de gemeente. Voor de gemeente Den Helder zal van Vpb-plicht sprake zijn indien en voor zover er een onderneming wordt gedreven. Om de gevolgen van de nieuwe wetgeving in kaart te brengen, verwachten wij dat de gemeente een Vpb-analyse uitvoert voor al haar activiteiten. Dit kan de basis vormen voor de fiscale openingsbalans het bepalen van een eventuele Vpb-last voor het boekjaar. Wij hebben van de gemeente op dit moment nog geen analyse ontvangen, echter hebben wij begrepen dat deze onderhanden is.

Met het oog op de toekomst benadrukken wij het belang om jaarlijks de Vpb-positie van de gemeente te blijven monitoren en bij het opstarten van nieuwe activiteiten, dan wel het wijzigen van de huidige activiteiten, te beoordelen wat de eventuele Vpb-gevolgen zijn.



## 2. Bestuurlijke aandachtspunten

Wij adviseren derhalve om de “fiscale interne beheersing” op zodanige wijze op te zetten/in te richten dat jaarlijks op een overzichtelijke en efficiënte wijze alle voor de Vpb relevante informatie kan worden verkregen en kan worden beoordeeld.

### **Betrouwbaarheid niet financiële gegevens jaarverslag**

Landelijk is de tendens waarneembaar dat steeds meer aandacht uitgaat naar de financiële en niet financiële gegevens welke zijn opgenomen in het jaarverslag. Het is de rol van de accountant om van deze informatie in het jaarverslag vast te stellen dat deze niet strijdig is met de jaarrekening. De wetgever heeft deze rol ook versterkt door het burgerlijk wetboek hierop aan te scherpen. Ook de “nadere voorschriften” controle en overige standaarden (NV COS) zijn hierop aangepast. Naar verwachting wordt eind van dit jaar meer duidelijkheid verschaft over de aard van de werkzaamheden die van de accountant ten aanzien van het jaarverslag van de gemeenten worden verwacht. Vooruitlopend hierop adviseren wij u om hier voor 2016 alvast een achterliggend dossier in te richten en een check in te bouwen waardoor de betrouwbaarheid van deze gegevens wordt gewaarborgd.

### **Jaarrekeningproces**

Een belangrijk aandachtspunt in het jaarrekeningproces is het tijdschema voor de decentralisaties. Wij adviseren u hier een realistische en goede planning voor te maken met het doel het traject inzake opstellen van de jaarrekening zo min mogelijk te verstoren.



### **3. Ons beeld van de processen**

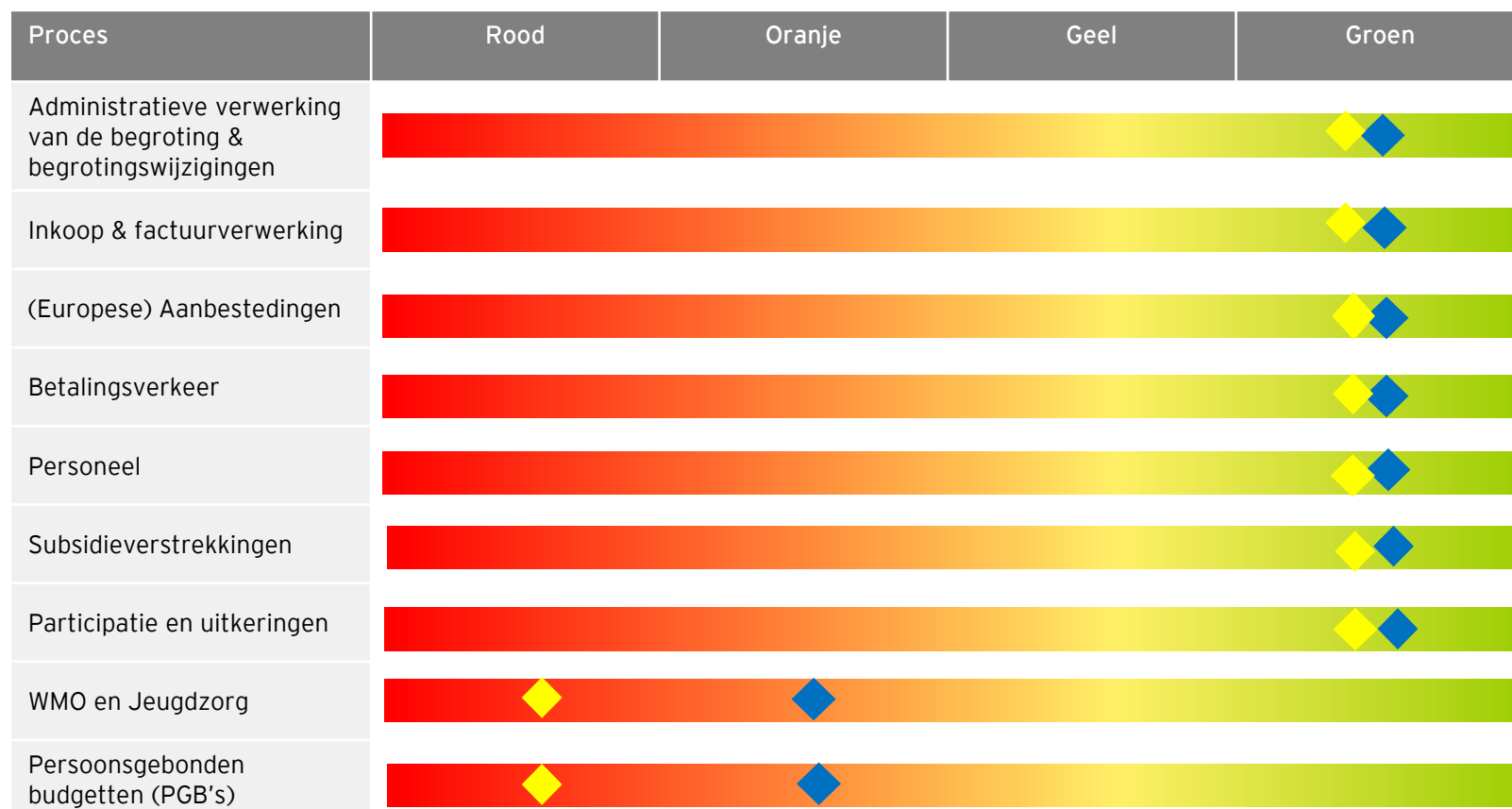
### 3. Ons beeld van de processen

#### **Leeswijzer**



In het schema op de volgende pagina hebben wij een overzicht opgenomen van onze beoordeling van de gemeentelijke processen op basis van de uitgevoerde interimcontrole. Dit betreft de processen die wij als “significant” hebben geïdentificeerd voor de jaarrekeningcontrole. De beoordeling heeft met name plaatsgevonden op basis van de kwaliteit van de interne beheersing van deze processen binnen de gemeentelijke organisatie. Hierbij komt ons beeld voornamelijk voort uit het in kaart brengen van de opzet en het vaststellen van het bestaan van de verschillende processen, gesprekken met proceseigenaren en kennisname van de uitkomsten van de werkzaamheden die in het kader van de verbijzonderde interne controle door de afdeling concerncontrol zijn uitgevoerd.

Na de schematische overzichten volgt een nadere toelichting per proces met daarin een korte samenvatting van onze beoordeling.

### 3. Ons beeld van de processen - interne processen



<b>Rood</b>	Het proces heeft belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoog risico die op korte termijn actie behoeven.	<b>Geel</b>	Het proces heeft enkele bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor onze jaarrekeningcontrole 2017 actie behoeven.
<b>Oranje</b>	Het proces heeft meerdere bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor onze jaarrekeningcontrole 2016 actie behoeven.	<b>Groen</b>	Het proces heeft geen of beperkte bevindingen met een laag risicoprofiel. Deze kunnen worden meegenomen worden bij de verdere verbetering van de AO/IB.

-  Huidig jaar
-  Voorgaand jaar

## 3. Ons beeld van de processen

### Processen zijn over het algemeen op orde

Op basis van onze interimcontrole constateren wij dat de processen binnen uw gemeente over het algemeen op orde zijn, gezien vanuit hetgeen noodzakelijk is om tot betrouwbare informatie in de jaarrekening te komen. Bijzondere aandacht vragen wij voor de WMO en jeugdzorg en de persoonsgebonden budgetten in het kader van de decentralisaties.

### Aard en reikwijdte interimcontrole

Tijdens de interim controle hebben wij de opzet en bestaan van de interne beheersorganisatie van de processen zoals opgenomen in de voorgaande tabel in kaart gebracht. Ten aanzien van onze controle aanpak: wij voeren een volledige gegevensgerichte controle uit. Concreet houdt dit in dat wij voor alle processen uitgebreide steekproeven uitvoeren met het doel vast te stellen of de posten in de jaarrekening getrouw en rechtmatig worden verantwoord.

Hieronder volgt een samenvatting van onze beoordeling van de processen in relatie tot de voorgaande tabel. Wij gaan alleen in op de processen waarbij wij aandacht vragen voor zaken die in het kader van de controle van de jaarrekening specifieke acties en werkzaamheden vereisen. Tevens staan wij stil bij de automatiseringsomgeving. Voor een nadere toelichting van bevindingen en aanbevelingen van alle processen verwijzen wij naar de bijlagen. In bijlage I zijn nieuwe bevindingen en aanbevelingen uit de interimcontrole opgenomen. In bijlage II zijn de bevindingen en aanbevelingen van vorig jaar opgenomen, alsmede de opvolging daarvan.

### (Europese) Aanbestedingen

Uw gemeente dient jaarlijks door middel van een inkoopanalyse aan te tonen in welke mate uw inkopen rechtmatig hebben plaatsgevonden. Deze analyse wordt na afloop van het jaar uitgevoerd. Bijzonder in dit jaar is de wijziging van de Europese richtlijnen (ingangsdatum 18 april 2016), waardoor het verlichte regime rondom 2B-diensten (voornamelijk inhuur) is komen vervallen.

In dit kader verwachten wij een gedetailleerde analyse ten aanzien van de naleving van deze wijzigingen. Deze is inmiddels onderhanden bij de gemeente. Wij zullen deze analyse betrekken in onze controle.

### WMO en Jeugdzorg

Mede door de late afwikkeling van de verantwoording over 2015 zijn de interne beheersing over 2016 nog niet voldoende. Concreet betekent dit dat ook voor 2016 achteraf aanvullende controles noodzakelijk zijn om de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven aan te tonen. Terzake verwijzen wij verder naar hoofdstuk 2 van deze managementletter.

### Persoonsgebonden budgetten

Ten aanzien van de persoonsgebonden budgetten (PGB) is het onwaarschijnlijk dat de accountant van de Sociale Verzekeringsbank over 2016 een goedkeurend oordeel zal verstrekken. Dit heeft mogelijk als gevolg dat lasten PGB als onzekerheid worden aangemerkt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Wij geven de gemeente in overweging de mogelijkheden te onderzoeken om zelfstandig de levering van de prestatie vast te stellen. Terzake verwijzen wij verder naar hoofdstuk 2 van deze managementletter.

### Automatisering (informatiebeveiliging)

De gemeente heeft automatisering en informatiebeveiliging hoog op de agenda staan en is continue bezig met verbeteringen op dit gebied. Echter kunnen wij, vanuit ons controleperspectief niet “steunen” op de interne beheersmaatregelen rondom logische toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer. De gevolgen hiervan zijn dat niet kan worden gesteund op beheersmaatregelen in de applicaties, zoals bijvoorbeeld de autorisatie van facturen. Daarnaast betekent dit dat voor alle gegevens die voortkomen uit de systemen aanvullende werkzaamheden zullen moeten worden verricht om de betrouwbaarheid vast te stellen. Wij hebben onze controleaanpak, evenals voorgaand jaar, hier reeds op aangepast.

**Bijlage I**  
**Nieuwe bevindingen en**  
**aanbevelingen**

## Bijlage I Nieuwe bevindingen en aanbevelingen

Proces	Bevinding EY/Verbijzonderde interne controle	Risico	Aanbeveling	Prioriteit	Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole
Inkoop & factuurverwerking	Inzake door derden geleverde diensten en goederen is niet altijd aantoonbaar vastgelegd of de prestaties zijn geleverd of dat leveringen conform offertes of contracten zijn.	Onvoldoende inzicht of prestaties daadwerkelijk zijn geleverd conform de afspraken met gevolg dat de getrouwheid van de lasten niet gewaarborgd is.	Het proces rondom het vastleggen van de levering van prestaties en toets aan afspraken bij het goedkeuren van facturen verder inrichten. Hierbij gaat het met name om het faciliteren hiervan vanuit de systemen.	Gemiddeld	Niet van toepassing. Achterliggende documentatie omtrent prestatielevering wordt aanvullend opgevraagd en opgezocht indien nodig.
Aanbestedingen	De checklist ter bepaling van het te volgen aanbesteding proces wordt niet zichtbaar geautoriseerd. Tevens vindt geen zichtbare controle plaats of de aanbesteding conform de checklist wordt uitgevoerd.	Het risico is aanwezig dat aanbestedingen niet volgens de geldende wet- en regelgeving en normenkader worden uitgevoerd.	Wij hebben begrepen dat op basis van aard en omvang van de inkoop de inkoopadviseur betrokken is in het aanbesteding proces, dit mitigeert het risico.  Wij adviseren deze betrokkenheid zichtbaar te maken, alsmede een zichtbare controle of de aanbesteding conform de richtlijnen wordt uitgevoerd.	Gemiddeld	Niet van toepassing. Analyse van de volledigheid en juistheid van aanbestedingen vindt per jaareinde plaats op basis van de uitgaven per crediteur.

## Bijlage I Nieuwe bevindingen en aanbevelingen

Betreft	Bevinding EY/Verbijzonderde interne controle	Risico	Aanbeveling	Prioriteit	Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole
Personeel	Vanwege capaciteitsproblemen op de salarisadministratie heeft de controle op ingevoerde mutaties en de betaalstaat in het eerste half jaar niet zichtbaar plaatsgevonden.	Het risico is aanwezig dat in het eerste half jaar onjuiste, dan wel onterechte personeelsmutaties zijn verwerkt, waardoor de lasten en gerelateerde balansposities in de jaarrekening niet juist zijn.	Door uitbreiding van de capaciteit heeft in het tweede half jaar deze controle wel plaatsgevonden.	Laag	Niet van toepassing.  Dit wordt door een check op de achterliggende mutaties ondervangen.
Legesverordening	Op basis van een deelwaarneming zijn verschillen geconstateerd tussen de tarieven in de legesverordening en de tarieven in de kassaregister.	Het risico is aanwezig dat de baten voortkomend uit de legesverordening onjuist dan wel onvolledig zijn.	Zichtbare interne controles uitvoeren en vastleggen ten aanzien van de invoer van de tarieven.	Hoog	Niet van toepassing.  De gemeente heeft een analyse uitgevoerd en geconcludeerd dat de afwijking niet van materieel belang is.



**Bijlage II  
Opvolging bevindingen en  
aanbevelingen managementletter  
2015**

## Bijlage II Opvolging bevindingen en aanbevelingen managementletter 2015

Bevinding	Risico	Aanbeveling	Prioriteit	Opvolging	Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole
<b>Subsidieverstrekking</b>					
De toets aan de subsidieverordening wordt niet zichtbaar vastgelegd of afgedwongen middels een in te vullen checklist.	Het risico is aanwezig dat subsidies niet conform de subsidieverordening worden verstrekt, waardoor de lasten in de jaarrekening niet rechtmatig zijn.	In het proces is voldoende functiescheiding bij het verstrekken van subsidies aanwezig, hierdoor is het risico op onrechtmatige subsidieverstrekking beperkt. Desalniettemin adviseren wij u het naleven van de subsidieverordening zichtbaar te maken door een standaard checklist te hanteren bij de subsidiedossiers.	Laag	Nog geen opvolging in 2016.	Niet van toepassing.
Tussentijds is geen totaalaansluiting gemaakt tussen de subadministratie en de financiële administratie.	Het risico is aanwezig dat een eventuele afwijking niet tijdig is geïdentificeerd waarop geen tijdige actie mogelijk is.	Periodiek vaststellen en zichtbaar vastleggen van een totaalaansluiting tussen de subadministratie en de financiële administratie.	Hoog	Nog geen opvolging in 2016.	Niet van toepassing.

## Bijlage II Opvolging bevindingen en aanbevelingen managementletter 2015

Bevinding	Risico	Aanbeveling	Prioriteit	Opvolging	Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole
<b>Inkoop en aanbesteding</b>					
De gemeente werkt met een verplichtingen-administratie, deze wordt niet op verplichte basis gehanteerd. Tevens vindt geen toets op de volledigheid plaats.	Het risico bestaat dat u onvoldoende inzicht heeft in de verplichtingen die zijn aangegaan, waardoor eventuele budgetoverschrijdingen niet tijdig wordenesignaleerd.	Wij adviseren u structureel gebruik te maken van een verplichtingenadministratie teneinde volledig inzicht te hebben in de uitputting van budgetten, met name bij (tussentijdse) afsluitingsprocedures.	Gemiddeld	Nog geen volledige opvolging in 2016.	Niet van toepassing.
Wij hebben geconstateerd dat de gemeente een centraal contractenregister heeft, echter wordt deze nog niet structureel en consequent gebruikt en bijgewerkt.	Het risico is aanwezig dat niet tijdig een nieuwe aanbestedingsprocedure wordt gestart. Anderzijds is het risico aanwezig dat voor eenzelfde soort inkoop meerdere contracten worden afgesloten.	Wij adviseren u structureel en consequent gebruik te maken van het centrale contactenregister.	Gemiddeld	Nog geen volledige opvolging in 2016.	Niet van toepassing.
De procedures en uitvoering daarvan rondom het wijzigen van crediteuren stamgegevens waarborgen niet de juistheid en volledigheid van de wijzigingen.	Wijziging van stamgegevens waardoor het mogelijk is onrechtmatig middelen te onttrekken aan de gemeente.	Aanscherpen van procedures en zorgdragen voor adequate maatregelen in het proces rondom de wijzigingen van crediteurenstamgegevens ter waarborging van de juistheid en de volledigheid.	Hoog	Aanscherping en verbetering van de procedures was in 2015 zichtbaar vanaf juli, echter nog niet voor het gehele jaar gewaarborgd. In 2016 heeft dit wel het gehele jaar gewerkt tot heden.	Niet van toepassing.

## Bijlage II Opvolging bevindingen en aanbevelingen managementletter 2015

Bevinding	Risico	Aanbeveling	Prioriteit	Opvolging	Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole
<b>WMO en Jeugdzorg</b>					
Geen systeemtechnisch afgedwongen of anderzijds zichtbare controle op invoer in Suites (voorheen GWS).	Lasten en balansposities in de jaarrekening niet getrouw en rechtmatig.	Wij adviseren de controle op invoer in het systeem technisch af te dwingen, dan wel werkzaamheden inzake invoercontroles op een andere wijze zichtbaar te maken.	Hoog	Situatie is ongewijzigd. Sprake van mitigerende factor door controle door kwaliteits-medewerker.	Zie hoofdstuk 2, onderdeel Decentralisaties (WMO en Jeugdzorg)
Facturatie heeft hoofdzakelijk op voorschotbasis plaatsgevonden en er is geen inzicht of de facturatie in overeenstemming met de toekenningen is.	Lasten en balansposities in de jaarrekening niet getrouw en rechtmatig.	Opstellen plan van aanpak om te komen tot een goede jaarafsluiting en maatregelen om de getrouwheid en rechtmatigheid vast te stellen.	Hoog	Facturatie vindt nu niet meer op voorschotbasis plaats, maar op basis van werkelijke kosten. Echter zijn er wel materiële achterstanden. Dit jaar zijn voorschotten verstrekt door de gemeente.	Zie hoofdstuk 2, onderdeel Decentralisaties (WMO en Jeugdzorg)
De gemeente heeft onvoldoende inzicht of zorg daadwerkelijk geleverd is.	Lasten en balansposities in de jaarrekening niet getrouw en rechtmatig.	Opstellen plan van aanpak om te komen tot een goede jaarafsluiting en maatregelen om de getrouwheid en rechtmatigheid vast te stellen.  Prestatielevering inregelen in het proces.	Hoog	Situatie is ongewijzigd. Plan van aanpak is onderhanden bij de gemeente.	Zie hoofdstuk 2, onderdeel Decentralisaties (WMO en Jeugdzorg).
De gemeente heeft geen inzicht in de rechtmatigheid en getrouwheid van de uitgaven inzake de PGB's via de Sociale Verzekeringsbank.	Lasten in de jaarrekening niet getrouw en rechtmatig.	Opstellen plan van aanpak om te komen tot een goede jaarafsluiting en maatregelen om de getrouwheid en rechtmatigheid vast te stellen.	Hoog	Situatie is ongewijzigd.	Zie hoofdstuk 2, onderdeel Vaststellen prestatielevering PGB's.