

Onderwerp: Managementletter 2019

Babsnummer: 12179

1. Gevraagd besluit

Kennis te nemen van de managementletter 2019 inclusief de reactie van het college van dijkgraaf en heemraden.

2. Probleemstelling - context

Vooruitlopend op de controle van de jaarrekening 2019 heeft de externe accountant de jaarlijkse interim controle uitgevoerd. De resultaten van de uitgevoerde werkzaamheden zijn vastgelegd in een tussentijdse rapportage, de managementletter 2019.

3. Beoogd effect en argumenten

De interim controle heeft geleid tot een aantal constatering en aanbevelingen.

De managementletter 2019 is als bijlage bij dit voorstel gevoegd. De accountant heeft in hoofdstuk 1 de aanbevelingen en constatering samengevat in "kernboodschappen". De uitwerking van deze kernboodschappen is opgenomen in hoofdstuk 2 en 3 van de managementletter.

In de managementletter gaat de accountant in op de risico's ten aanzien van het naleven van de aanbestedingsregels. Geconstateerd is dat de organisatie een spanningsveld voelt ten aanzien van een urgente uitvoering versus de wet- en regelgeving rondom aanbesteden. Dit wordt onder andere zichtbaar vanuit de invoering van een nieuw contractstelsel. Binnen de organisatie worden actiepunten gedefinieerd en waar mogelijk opgepakt. Het risico vanuit dit spanningsveld blijft echter de kans op een niet goedkeurende verklaring rondom rechtmatigheid.

Onderstaand is per punt de reactie van het college op de aanbevelingen weergegeven.

	Kernboodschap accountant	Reactie college	Opname in verbeteragenda Ja/nee
1	Voor de meeste en de belangrijkste financiële processen zijn actuele procesbeschrijvingen aanwezig en beschikbaar gesteld aan de accountant. De conclusie van de accountant is dat de beschrijvingen van goede kwaliteit zijn.	Het college onderkent dat het actualiseren van procesbeschrijvingen ook in 2020 van belang blijft en dat de vakafdelingen hier nadrukkelijker een rol bij kunnen krijgen.	Ja

	Kernboodschap accountant	Reactie college	Opname in verbeteragenda Ja/nee
2	De insteek van de interne controle en de accountantscontrole zijn niet gelijk aan elkaar. Dit wordt veroorzaakt door de definities van geldstromen, en de afspraken met de fiscus over Horizontaal Toezicht. De accountant adviseert bij de uitvoering van de interne controles over 2020 rekening te houden met de aanpak van de accountant.	Het college onderschrijft het belang van efficiënte afstemming van de interne controle en de accountantscontrole. In 2020 wordt onderzocht of de aanpak van de interne controles kan worden aangepast. Hiervoor is ook overleg met de fiscus noodzakelijk.	Ja, wordt meegenomen bij het samenstellen van het interne controleplan 2020.
3	De accountant adviseert de interne beheersing te versterking door 1) te investeren in de beheersmaatregelen in de lijn (vakafdelingen), 2) het toetsen vanuit de bedrijfsvoering van deze beheersmaatregelen, en 3) bij de interne controles een uitgebreidere analyse van fouten te maken.	Verbetering van de interne beheersing heeft continu de aandacht. Het schema dat de accountant presenteert zal hierbij in ogenschouw worden genomen. Voorwaarde van bovenstaande is wel dat processen bij de vakafdeling van voldoende kwaliteit zijn. Met andere woorden: dit is niet op korte termijn geïmplementeerd.	Ja
4	De accountant verwijst naar de bevindingen uit de interne controle over het eerste halfjaar van 2019. De accountant adviseert de bevindingen te bespreken op de diverse afdelingen.	Bespreking in het MT heeft inmiddels plaatsgevonden.	Nee
5	Advies om de controle op de naleving van Europese Aanbestedingsregels gedurende het jaar te spreiden en bij het aanpak het stappenplan van de accountant te hanteren. Dit actiepunt maakt onderdeel uit van het geplande jaarrekeningproces en wordt hiermee opgepakt. Het gebruik van een startnotitie bij inkopen vanaf € 15.000 is verplicht. De accountant adviseert het gebruik van startnotities af te dwingen via de inrichting van het Purchase2Pay-pakket dat eind 2019 is ingevoerd.	Het college herkent bovenstaande advies. Voor nieuwe bestellingen vanaf € 15.000 buiten lopende contracten om, is verplichte consultatie van de afdeling Inkoop met een startnotitie ingevoerd.	Nee

	Kernboodschap accountant	Reactie college	Opname in verbeteragenda Ja/nee
6	De accountant adviseert beleid op te stellen voor prestatielevering bij inkoopfacturen.	De aanbeveling is inmiddels overgenomen en besproken in de auditcommissie. Een voorstel ter vaststelling naar D&H volgt.	Nee
7	De accountant adviseert een procedure op te stellen voor betalingen waarvan het "vier-ogenprincipe" niet zichtbaar is in het geautomatiseerde systeem.	Het college onderschrijft het belang van deze controle. Het betreft hier uitbetaalopdrachten aan met name particulieren, zoals de vergoeding voor het dijkleger en baggervergoedingen. Particulieren versturen geen inkoopfacturen, daarom wordt gekozen voor een uitbetaalopdracht. Deze facturen worden betaalbaar gesteld na controle en ondertekening door 3 verschillende functionarissen. Deze uitbetaalopdrachten volgen daarmee een ander controleproces ('natte' handtekening) dan inkoopfacturen (digitale handtekening). Geprobeerd wordt dit soort betaalopdracht tot een minimum te beperken.	Nee
8	De accountant adviseert het 4-ogen principe door te voeren voor wijzigingen van de bankgegevens in de crediteurenstamgegevens van Decade. Momenteel ligt dit vier-ogenprincipe vast op papier, maar niet in de applicatie Decade.	De aanbeveling om deze controle te blijven uitvoeren wordt onderschreven. Bekeken zal worden of dit technisch haalbaar is.	Ja

Naast bovengenoemde aanbevelingen en constatering heeft de accountant nog enkele thema's voor de jaarrekening en bijzondere onderwerpen aangestipt. Deze worden meegenomen in het opstelproces voor de jaarrekening.

4. Kernboodschap

De managementletter bevat de constatering en aanbevelingen van de accountant voor het boekjaar 2019. Het college geeft in zijn reactie aan hoe omgegaan wordt met de genoemde aanbevelingen.

5. Regelgeving en beleid

Niet van toepassing

6. Historie – eerdere besluitvorming

VV 22 september 2018: Aanstelling externe accountant

7. Financiën

Niet van toepassing

8. Duurzaamheid

Niet van toepassing

9. Alternatieven

Niet van toepassing

10. Organisatorische en personele consequenties / OR / GO
--

Niet van toepassing

11. Risico- en beheersmaatregelen
--

Niet van toepassing

12. Communicatie (in- en extern)

Niet van toepassing

13. Bekendmaking en vervolprocedure
--

De organisatie-brede verbeteragenda wordt aangepast met de onderwerpen die daarvoor in aanmerking komen. Tussentijds wordt de voortgang van de verbeterpunten gemonitord.

14. Bevoegd orgaan

De conceptversie van de managementletter is op 31 januari 2020 besproken in de auditcommissie. De auditcommissie adviseert het college van D&H in te stemmen met de managementletter en vervolgacties aan te geven.

College van dijkgraaf en heemraden: managementletter ter kennisname en reactie college ter vaststelling.

Verenigde Vergadering: managementletter inclusief reactie college D&H ter kennisname.

15. Toelichting / kanttekeningen

Niet van toepassing

16. Bijlagen

Bijlage: Managementletter 2019