

## raadsmededeling

onderwerp	Managementletter 2018
zaaknummer	Z/18/114346/246047
portefeuillehouder	M. Huizing
team	Bedrijfsondersteuning
opgesteld door	M. Gobati
datum voorstel	16 april 2019



Geachte raad,

### mededeling

#### *Inleiding*

Afgelopen januari is onze accountant Ernst and Young (verder: EY) gestart met hun controle i.h.k.v. onze financiële verantwoording 2018. Onderdeel van deze controle is de zogenaamde interim-controle.

#### *Interim-controle 2018*

De interim-controle heeft als doel een beeld te geven van de kwaliteit van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (verder: AO/IB). Hierbij gaat het vooral om de opzet en het bestaan van de AO/IB. De accountant gebruikt deze controle om de verdere aanpak<sup>1</sup> van hun controle op de jaarstukken te bepalen.

De werking van de AO/IB wordt door de accountant beoordeeld i.h.k.v. zijn controle op de jaarstukken. De accountant geeft de bevindingen vanuit deze beoordeling weer in een verslag van bevindingen waarin hij ook zijn rechtmatigheids- en getrouwheidsoordeel op de jaarstukken geeft.

Bij de interim-controle duidt de accountant doorgaans wel op belangrijke aandachtspunten voor de financiële controle en verantwoording van het betreffende controlejaar. Dit doet de accountant al dan niet o.b.v. de Verbijzonderde Interne Controles (verder: VIC's) die de organisatie zelf heeft uitgevoerd.

Naar aanleiding van de interim-controle levert de accountant een managementletter op. Deze letter is vooral bedoeld als sturingsinstrument voor het management t.b.v. de AO/IB.

Normaliter voert de accountant zijn interim-controle uit in het najaar van het jaar voorafgaand aan het controlejaar. Vanwege capaciteitsgebrek kon EY hun interim-controle 2018 niet starten in het najaar 2018.

<sup>1</sup> De controleaanpak kan systeemgericht of gegevensgericht zijn. Bij een systeemgerichte controle steunt de accountant op de interne beheersing van een proces. Bij een gegevensgerichte controle is dit niet het geval. De accountant voert dan zelf bv. detailcontroles en gegevensgerichte cijferanalyses uit. Mede a.g.v. de verscherpte controlestandaarden hanteert de accountant steeds vaker een gegevensgerichte controleaanpak, al dan niet i.c.m. een systeemgerichte controleaanpak. Soms is een gegevensgerichte controleaanpak efficiënter dan een systeemgerichte aanpak, bv. als het te controleren proces een relatief geringe financiële omvang heeft in de jaarrekening.

### *Managementletter 2018*

In bijlage bij deze raadsmededeling vindt u de definitieve Managementletter 2018 van EY. Deze hebben wij woensdag 17 april ontvangen<sup>2</sup>. Zoals EY zelf aangeeft in de letter hebben zij hun interimcontrole 2018 nog niet afgerond. De Managementletter 2018 is daarom een weergave van de 'bevindingen als tot dusverre opgedaan'.

EY geeft verder aan dat zij in het Verslag van bevindingen 2018, dat volgt n.a.v. hun controle op de jaarstukken 2018, 'een samenvatting geven van de belangrijkste bevindingen' uit hun interimcontrole 2018.

### *Doel mededeling*

Met deze mededeling geven we op hoofdlijnen onze reactie op de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uit de Managementletter 2018.

### *Opzet AO/IB - procesbeschrijvingen*

Naar aanleiding van de accountantscontrole 2017 hebben we in afstemming met EY en in samenwerking met Servicepunt71 (verder: Sp71) 22 processen beschreven. Zoals EY aangeeft in de Managementletter 2018 hebben we met deze 'procesbeschrijvingen een goede basis gelegd voor het in kaart brengen van de interne beheersing'.

EY ziet echter nog wel verbeterpunten m.b.t. de procesbeschrijvingen. Bij een eerstvolgende actualisatie van de procesbeschrijvingen houden we waar nodig rekening met de genoemde verbeterpunten. Dit geldt tevens voor de opmerkingen die EY maakt over de opzet van het Wmo-proces<sup>3</sup>. De verbeterpunten bespreken we ook met onze nieuwe accountant.

### *Bestaan AO/IB - lijncontroles*

Het bestaan van de AO/IB stellen we vast d.m.v. lijncontroles. Wij doen dit jaarlijks i.h.k.v. de VIC's die we uitvoeren t.b.v. de financiële controle en verantwoording. Welke VIC's we uitvoeren bepalen we o.b.v. een risicoanalyse en stemmen we af met de accountant. Dit komt volgens ons overeen met de opmerking die EY maakt dat het 'essentieel is dat de gemeente haar eigen opzet van de (significante) processen vaststelt door uitvoering van lijncontroles'<sup>4</sup>.

Voor derde partijen, zoals bv. Sp71, de BelastingSamenwerking Gouwe-Rijnland en zorgaanbieders geldt dat wij voor onze eigen financiële controle en verantwoording gebruik maken van de assurance<sup>5</sup> die wij krijgen van de accountant van de derde partij<sup>6</sup>. Ook bij deze partijen vinden lijncontroles plaats t.b.v. de vaststelling van het bestaan van de AO/IB.

### *Overige onderwerpen in de Managementletter 2018*

#### *Inkoop en aanbesteding*

EY noemt een drietal bevindingen die zijn voortgekomen vanuit de assurance 2018 van Sp71. Het gaat hierbij om de volledigheid van de contractregistratie, het niet voldoende werken van de signaleringsfunctie vanuit de contractregistratie en het 'ontbreken van een volledig centrale inkoopafdeling'.

We zullen deze bevindingen opnemen met Sp71 om verdere verbeteringen door te voeren. We merken hier echter bij op dat we in de Leidse regio vanuit beleid hebben bepaald dat de verschillende organisaties een zekere vrijheid hebben om zelf in te kopen en aan te besteden<sup>7</sup>.

<sup>2</sup> In deze definitieve versie zijn geen wijzigingen doorgevoerd t.o.v. de concept-versie die we dinsdag 9 april hadden ontvangen en die in de Commissie Audit van maandag 15 april besproken is.

<sup>3</sup> Zie pagina 10 van de Managementletter 2018.

<sup>4</sup> Zie pagina 7 van de Managementletter 2018.

<sup>5</sup> Zekerheid over de rechtmatigheid van de uitvoering van de regeling.

<sup>6</sup> Zie ook het Interne Auditplan 2018.

<sup>7</sup> Geldt tot € 50.000. Zie het Aanbestedingsbeleid deelnemers Sp71: Leiden, Leiderdorp, Oegstgeest, Zoeterwoude en Sp71.

Verder klopt het dat we de aanpak van de gegevensgericht controle gericht op Europese aanbestedingen aan de voorkant hebben afgestemd met EY. Mede n.a.v. deze afstemming hebben we er vertrouwen in dat EY gebruik kan maken van deze controle t.b.v. hun eigen controle op de jaarstukken 2018.

De selectie waar EY op duidt m.b.t. tot crediteuren met uitgaven tussen de € 5.000 en € 50.000 en minder dan € 200.000 is geen uitgangspunt in de controleaanpak. Wat ons betreft bespreken we in eerste instantie de bevindingen vanuit de risicoanalyse met EY en stemmen we dan af of een selectie nodig is.

#### *Jeugd*

EY adviseert<sup>8</sup> dat we erop toezien dat de accountant van de zorgaanbieder toetst of een geldige verwijzing (van bv. een medisch specialist) ten grondslag ligt aan de toewijzing<sup>9</sup>. De Tijdelijke WerkOrganisatie Jeugdhulp Holland Rijnland (verder: TWO) en hun accountant hadden aanvankelijk, in afstemming met ons<sup>10</sup>, gesteld dat de aanwezigheid van een geldige verwijzing wel een contractuele vereiste is (was al zo), maar dat het toetsen op de aanwezigheid van een geldige verwijzing geen onderdeel hoefde te zijn van de controle 2018 door de accountant van de zorgaanbieder. Het toetsen op de aanwezigheid van een geldige toewijzing als onderdeel van de controle was voldoende.

Deze aanpassing t.o.v. de controle 2017 heeft te maken met een discussie tussen accountants over het landelijk controleprotocol. Dit protocol wordt door zorgaanbieders en accountants gebruikt t.b.v. hun financiële controle en verantwoording. Zo ook door de zorgaanbieders voor de Jeugdhulp in de regio Holland Rijnland en de accountant van de TWO. Wij en onze accountant EY maken gebruik van de controle door de accountant van de TWO t.b.v. onze eigen financiële controle en verantwoording van de Jeugdhulp.

De discussie is het gevolg van interpretatieverschillen van het landelijke controleprotocol m.b.t. het wel/niet controleren op de aanwezigheid van een geldige verwijzing. De ene accountant stelt dat het voldoende is om te toetsen of er een geldige toewijzing is. De andere accountant stelt dat ook getoetst moet worden of er een geldige verwijzing ten grondslag ligt aan de toewijzing. Dit heeft tot gevolg dat niet alle accountants van zorgaanbieders in hun controle toetsen of een geldige verwijzing aanwezig is.

Naar aanleiding van het advies van EY heeft de TWO besloten om de controle op de aanwezigheid van een geldige verwijzing toch onderdeel te laten zijn van de controle door de accountant van de TWO op de Jeugdhulp 2018. De TWO geeft hierbij aan dat deze wijziging op het Intern Controleplan Jeugdhulp 2018 mogelijk gevolgen heeft voor de strekking van de controleverklaring 2018 van de accountant van de TWO en dat dit mogelijk doorwerkt in de controleverklaring 2018 van de accountant op de jaarstukken van de deelnemer. In de voorgaande jaren is dit laatste voor ons niet het geval geweest.

De TWO is in overleg met het Ketenbureau I-Sociaal Domein, dat het landelijk controleprotocol beheert, om naar de toekomst toe te kijken of de controle op een geldige verwijzing anders verwoord kan worden in het landelijk controleprotocol zodat dit wel automatisch onderdeel uitmaakt van de controleverklaring van de zorgaanbieder. Daarnaast onderzoekt de TWO of zij naar de toekomst toe op dit onderdeel zelf controlewerkzaamheden kan uitvoeren.

<sup>8</sup> Zie pagina 9 van de Managementletter 2018.

<sup>9</sup> In de regio Holland Rijnland doet de zorgaanbieder een verzoek tot toewijzing bij de Tijdelijke WerkOrganisatie Jeugdhulp.

<sup>10</sup> Via de werkgroep controle en verantwoording en i.h.k.v. het Intern controleplan Jeugdhulp TWO Jeugdhulp Holland Rijnland 2018. Dit plan is vastgesteld in het Dagelijks Bestuur Holland Rijnland van 13 december 2018.

#### PGB's

In aanvulling op hetgeen EY aangeeft<sup>11</sup>, kunnen we melden dat we i.h.k.v. het financiële controle en verantwoordingsjaar 2018 nog een controle uitvoeren op de prestatielevering voor de PGB's Wmo. De aanpak van deze controle wordt momenteel met EY afgestemd. De controle loopt in de tijd gelijk op aan de controle en verantwoording door de zorgaanbieders voor de Wmo. Naar de toekomst toe zetten we in op controle op prestatielevering in de primaire processen, zowel voor de Wmo als voor Jeugdhulp.

#### Grondexploitatie

EY constateert een aantal aandachtspunten<sup>12</sup>. Zo stellen zij dat we taxaties zouden moeten laten uitvoeren i.h.k.v. 'ruilgronden'. We geven hierbij aan dat deze taxaties er niet zijn i.v.m. het feit dat er in de samenwerkingsovereenkomst met Bouwfonds Property Development een vaste grondprijs is afgesproken. Op verzoek hebben we de gronden rechtstreeks geleverd aan een particulier. De VOF heeft de verdere prijsafspraken gemaakt. Derhalve hebben we geen taxatie van de gronden gemaakt.

Hiernaast acht EY het van belang dat we een bevestiging krijgen van de Universiteit Leiden i.r.t. de afwikkeling van vorderingen en schulden. We geven hierbij aan dat we een overeenkomst hebben met de universiteit met daarin begrepen de afspraken. Echter zullen we, n.a.v. de aanbeveling van EY, nog een bevestiging vragen aan de universiteit van de gemaakte afspraken.

Verder verzoekt EY ons om juridisch advies in te winnen i.r.t. een bijdrage in de glastuinbouw met de gemeente Teylingen. We geven hierbij aan dat 2 jaar geleden juridisch advies is ingewonnen. We zullen dit advies aan EY verstrekken. Vooralsnog heeft de gemeente Teylingen de ontwikkelingen stilgezet.

#### Notitie Materiële Vaste Activa

Voor wat betreft de invoering van deze notitie kunnen we aangeven dat een evaluatie en o.b.v. hiervan waar nodig actualisatie van de financiële verordening al gepland staat voor dit jaar. Onze geldende financiële verordening dateert van 2017.

Verder kunnen we aangeven dat voor de Perspectiefnota 2020 de beheerplannen voor vastgoed geactualiseerd worden. De overige beheerplannen moeten in 2020 geactualiseerd worden.

#### Van interim-controle 2018 naar controle op de jaarstukken 2018

Inmiddels is EY gestart met hun controle op de jaarstukken 2018. Oplevering van hun Verslag van bevindingen 2018 en Controleverklaring bij de jaarstukken 2018 staan voor de raad gepland voor juli aanstaande.

bijlage(n) | Managementletter 2018

Burgemeester en wethouders van Oegstgeest

  
de secretaris  
H.A. Leegstra

  
de burgemeester  
E.R. Jaensch

<sup>11</sup> Zie pagina 10 van de Managementletter 2018.

<sup>12</sup> Zie pagina 11 van de Managementletter 2018.