

Gemeenteraad Hillegom
Postbus 32
2180 AA HILLEGOM

Ons kenmerk : Z-16-58156\1.2. Post Uit\52467
Datum : 7 december 2016
Onderwerp : Managementletter 2016

Geachte gemeenteraad,

De accountant Baker Tilly Berk heeft in afgelopen maand de interim controle afgerond. De interim controle wordt uitgevoerd als onderdeel van de jaarrekeningcontrole. De bevindingen worden in de Managementletter 2016 opgetekend.

De reacties op de gemaakte aanbevelingen zijn opgenomen in de Managementletter. Voor de duidelijkheid zijn deze als bijlage bij deze brief toegevoegd.

In de bijeenkomst van de Auditcommissie op 12 december 2016 wordt de Managementletter 2016 inclusief reacties op aanbevelingen besproken.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders

ing. G.P. van Lierop
Secretaris

A. van Erk
Burgemeester



Bijlage: Overzicht bevindingen en reactie college

Beheersing van de bedrijfsprocessen

	Issue	Reactie & actie
2.1	Controle salarismutaties Wij adviseren u om te evalueren of er bij de geconstateerde afwijking sprake is van een incident. Indien dit niet zo is adviseren wij om met terugwerkende kracht een steekproef uit te voeren op de juistheid van de stamgegevens in de salarisadministratie.	Wij hebben geconstateerd dat dit een incident betrof.
2.2	Tarieven leges Wij adviseren om na het invoeren van de tarieven in de legesapplicatie (Squit) en op de website van de gemeente voor in gebruik name een (zichtbare) controle uit te voeren, om zo mogelijke fouten in de tarieven te voorkomen.	De zichtbare controle is een onderdeel van de VIC. Door ziekte is na invoering van de tarieven de interne controle pas later uitgevoerd. In de HLT-organisatie zal, door aanwezigheid van meerdere medewerkers, de interne controle adequaat uitgevoerd kunnen worden.

Follow-up eerdere bevindingen

3.1	Inrichting factuurautorisatie Wij adviseren u om de procedure voor factuurautorisatie nader aan te scherpen.	De factuurautorisatie is onderdeel van de HLT-organisatie. In de nieuwe HLT-verordeningen is de 'Hillegomse' procedure, van facturen groter dan € 25.000, omarmd. De autorisatie verder aanscherpen wordt niet overwogen.
3.2	Verplichtingenadministratie Wij adviseren om het contractenregister in Decos/Decade zodanig op te stellen dat er relatie gelegd kan worden tussen de contracten en de lopende financiële verplichtingen.	In het kader van de opstart van de HLT-organisatie wordt een onderzoek gedaan om alle contracten in het zaakstelsel onder te brengen.
3.3	Risicomanagement Het is aan te bevelen om het proces van risico-management verder uit te werken en dat de geïdentificeerde risico's en genomen maatregelen zichtbaar zijn. Hierdoor wordt het in (interne) rapportages ook mogelijk om over de beheersing van risico's te verantwoorden.	In de Programmabegroting 2016 zijn de risico's uiteengezet. Verder uitbreiden van het risico-management zal worden onderzocht.
3.6	Change management Wij bevelen aan om wijzigingen op een gecontroleerde manier door te voeren en de uitgevoerde stappen, alsmede de testwerkzaamheden vast te leggen.	In HLT-verband is het applicatie beheer gecentraliseerd, testwerkzaamheden zijn onderdeel van de werkwijze van het nieuwe team.

Aandachtspunten

4.1	1. Overdracht kennis Wij benadrukken het belang van een goede overdracht.	Wij onderschrijven het belang. Door de directie i.o. zijn overdrachtsformulieren vastgesteld en uitgezet bij de medewerkers. In de overgang van de medewerkers naar HLTsamen wordt voldoende aandacht hieraan geschonken. Daarnaast worden veelal de werkzaamheden door dezelfde medewerkers uitgevoerd en werken zij in hetzelfde team. De risico's zijn te overzien.
4.1	2. Lopende verplichtingen Wij adviseren om de lopende contractuele verplichtingen te inventariseren en te monitoren op juiste afhandeling.	Wij onderschrijven het belang. In de geformeerde werkgroep Financiën voor HLTsamen is aandacht voor deze problematiek.
4.1	Interne beheersingsmaatregelen Wij adviseren om de belangrijkste risico's te inventariseren en vast te stellen dat er voldoende interne beheersingsmaatregelen worden geïmplementeerd in de nieuwe organisatie om deze risico's te beperken.	Wij onderschrijven het belang. De (risico)analyses zijn onderdeel van de JFCP control (Juridische- en Financiële zaken en Communicatie en Participatie) in HLTsamen.
4.1	Aanbesteding van leveringen en diensten Wij adviseren om het benodigde inzicht tijdig te verkrijgen door lopende verplichtingen die overgaan naar HLTsamen en op basis hiervan te beoordelen of nieuwe aanbesteding of wijziging van het contract noodzakelijk is.	De aanbesteding heeft onze aandacht. In het voortraject worden de consultants van Stichting Rijk betrokken bij de diverse projecten.
4.2	Accountantscontrole Er zijn gevolgen voor de controle werkzaamheden.	Het harmoniseren van de interne processen heeft de aandacht van de directie i.o.. De werkgroep Harmonisatie is hiermee belast.
4.3	Decentralisatie Sociaal Domein Problematiek 2015 Ontwikkelingen 2016 ATWO Holland Rijnland – Jeugdwet Sociale verzekeringsbank – PGB	v.k.a. We volgen hierin de ontwikkelingen. We volgen hierin de ontwikkelingen. We volgen hierin de ontwikkelingen. Vooralsnog zijn wij niet voornemens in eigen beheer controles uit te voeren.
4.4	Aanbestedingswet	v.k.a.
4.5	Vernieuwing BBV	Wettelijke voorschriften worden gevolgd en zijn ingebracht in de Programmabegroting 2017.
4.6	Financiële verordening Wijziging van de Financiële beheersverordening.	De wijzigingen van de Financiële beheersverordening Hillegom wordt binnenkort aangeboden aan de gemeenteraad.
4.7	Vennootschapsbelasting	v.k.a.