



**Gemeente Leusden**

# **Reactie op managementletter 2019**

**Januari 2020**

## Algemeen

Conform de controleverordening heeft onze accountant, BDO, de tussentijdse controle uitgevoerd op basis van de richtlijnen voor de accountantscontrole. De bevindingen van de accountant zijn opgenomen in het bijgevoegde rapport 'Managementletter 2019'. Op 3 februari wordt dit rapport besproken in de werkgroep Financiële verantwoording.

Dit jaar heeft de managementletter aan de raad meer de vorm van een 'boardletter' vanuit de behoefte van de raad om meer de hoofdlijn van de controle te delen. De gedachte daarbij is dat met dat accent de toezichtfunctie van de Raad effectiever en ook efficiënter kan worden ingevuld. In onze reactienota zullen wij dan ook alleen reageren op de belangrijkste adviezen en bevindingen.

## Interne beheersing

De accountant constateert dat de gemeente Leusden over het algemeen in control is. Voor een aantal specifieke processen is dit niet altijd meetbaar. Onder andere hierdoor kan de accountant niet steunen op de interne beheersing in de processen. Onze verbijzonderde interne controle (VIC) en de controle van de accountant zijn hierdoor hoofdzakelijk gegevensgericht en vinden voor een groot deel achteraf plaats. De accountant is van mening dat gezien de omvang van onze gemeente het de norm zou moeten zijn dat processen in opzet, bestaan en werking goed werken en getoetst worden door de verbijzonderde interne controle. Wij maken de keuze om niet geheel aan de norm van de accountant te voldoen.

Een belangrijke reden hiervoor is dat wij streven naar een maximaal efficiënte organisatie. Daarbij staat het maatschappelijk doel steeds voorop en worden ondersteunende systemen alleen ingericht als zij direct bijdragen aan het doel. Daarnaast is het formatief gezien niet haalbaar om geheel aan de norm van de accountant te voldoen. Het verankeren van meer beheersmaatregelen zoals voldoende functiescheiding binnen de diverse processen is daarom niet altijd mogelijk.

We accepteren dus dat de interne en externe controle vooral gericht is op achteraf (gegevensgericht) controleren. Wel proberen we om langs geleidelijke weg via samenwerking BLNP onze bedrijfsvoering processen te verbeteren. Ook gaan we in BLNP verband optrekken om invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zo goed als mogelijk voor te bereiden.

## IT beheersing

De accountant constateert een beperkte verbetering in de inrichting en uitvoering van IT beheersing. De belangrijkste bevinding is het aantal gebruikers met beheer-rechten die formeel in de lijnorganisatie werkzaam zijn. Met ingang van 2020 hebben we BLNP breed een procedure ingesteld voor het toekennen van rechten en de controle hierop voor ons financieel systeem. Wij zijn voornemens om het aantal gebruikers met beheer-rechten te gaan beperken.

## Hoofd bevindingen

In deze reactienota gaan we beknopt in op de bevindingen die hoog op impact en risico scoren. Voor de bestuurlijk duiding heeft de accountant deze aangegeven met scenario 3. Dit betreft controle op prestatielevering bij inkopen en het naleven van aanbestedingsregels.

De accountant adviseert om binnen de mogelijkheden van onze administratie leverbonnen en dergelijke op te slaan ter onderbouwing van de rechtmatigheid van de kosten. Deze mogelijkheid biedt ons financieel systeem niet. In samenwerking met onze accountant voeren we wel periodiek steekproeven uit om de prestatielevering vast te stellen.

De accountant benadrukt verder het belang om de workflow rondom inkopen en aanbesteden zodanig in te richten dat verplichte consultatie van onze inkoopadviseur kan worden afgedwongen. Daarnaast adviseert de accountant om tijdig spendanalyses uit te voeren om mogelijke issues inzake het interne aanbestedingsbeleid alsook EU aanbestedingen tijdig te signaleren. Wij zijn momenteel bezig ons inkoopbeleid te actualiseren. Wij gaan na vaststelling van het geactualiseerde beleid onze interne beheersing verbeteren door onder andere voor elk inkooptraject met een opdrachtwaarde vanaf € 5.000,- een (verkorte) inkoopstrategie op te stellen. Deze inkoop strategieën gaan door ons inkoopbureau (IBMN) getoetst worden op juiste overwegingen en procedures om zo te voorkomen dat de inkoop onrechtmatig plaatst vindt.

;