

**Onderwerp**

Managementletter 2020

**Probleemstelling**

De interim controle en interne controles 2020 door de accountant respectievelijk VRBZO hebben geresulteerd in bevindingen en aanbevelingen ten aanzien van de AO/IC. Bevindingen kunnen leiden tot aanvullende (compenserende) werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole 2020.

**Overwegingen**

Aanbevelingen kunnen bij adequate opvolging leiden tot verbeteringen van de AO/IC. Bij voldoende verbetering kan een bevinding komen te vervallen. Als onderdeel van de interim controle 2021 en interne controles in 2021 wordt beoordeeld in hoeverre bevindingen en aanbevelingen uit voorgaande jaren kunnen vervallen.

De bevindingen in de Managementletter 2020 tonen een verslechtering van de AO/IC ten opzichte van vorig jaar doordat:

- De risico's dat controlemaatregelen niet (effectief) werken groter zijn door het thuiswerken. Dit geldt voor alle organisaties.
- De invoer van de rechtmatigheidsverantwoording hogere eisen stelt aan de AO/IC: opzet, werking en met name de zichtbare vastlegging van controlewerkzaamheden en conclusies. Dit geldt voor alle overheidsorganisaties.

Het gevolg is dat de verbeteringen die in 2020 zijn gerealiseerd onvoldoende compenseren voor toegenomen risico's (Corona) en hogere eisen (rechtmatigheidsverantwoording). In algemene zin verwachten we het tekort te dichten met de uitvoer van het implementatieplan voor de rechtmatigheidsverantwoording in 2021.

In de bijlage is de Managementletter 2020 toegevoegd. Op pagina 14 t/m 28 zijn 14 detailbevindingen opgenomen. Per bevinding is de reactie van VRBZO toegevoegd, inclusief een voorstel tot opvolging. Omwille van onze bedrijfsvoering en de bijbehorende risico's worden niet in alle gevallen de aanbevelingen overgenomen. Het gedachtengoed van integraal management is een belangrijk onderdeel van onze bedrijfsvoering en het management is daarom terughoudend in het opvolgen van aanbevelingen die niet passen binnen integraal management. Aanbevelingen moeten daarnaast in verhouding staan tot de kans op en de impact van een risico

**Consequenties**

Bovenstaande aanbevelingen en afspraken zijn inmiddels opgepakt. Het resultaat zal inzichtelijk worden bij de jaarrekeningcontrole 2020 dan wel de interim controle 2021

**Algemeen Bestuur**

*Agendapunt*

5c

*Vergaderdatum*

7 april 2021

*Portefeuille*

Blanksma

### **Bespreking adviescommissie financiën en bedrijfsvoering**

De commissie herkent dat het een stevig rapport is van de accountant. Ook vanuit gemeenten herkennen de leden dat de houding van accountants strakker wordt. De commissie is van mening dat de acties die VRBZO in gang zet naar aanleiding van de rapportage, tegemoet komen aan de opmerkingen van de accountant. De accountant heeft zelf nog geen reactie gegeven op de acties die VRBZO beschrijft te nemen. De accountant is benaderd om deze reactie alsnog te geven.

### **Voorstel**

1. Kennis te nemen van de bevindingen en aanbevelingen in de Managementletter 2020.
2. Kennis te nemen van de maatregelen die op grond van de aanbevelingen zijn of worden opgestart.

### **Bijlage(n): 1**