



## Voorblad raadsavond Wormerland

<b>Onderwerp</b>	Managementletter 2008
<b>Activiteit</b>	Ter kennisname
<b>Doel</b>	Informeren over de door Deloitte accountants uitgevoerde interim controle 2008
<b>Geschatte behandeltime</b>	-
<b>Beknopte toelichting</b>	<p>De accountant rapporteert naar aanleiding van de controle van het boekjaar 2008 tweemaal; namelijk naar aanleiding van de bedrijfsvoering (interimcontrole) via een managementletter en naar aanleiding van de jaarrekening (rapport van bevindingen). De controles voor de managementletter zijn in september door Deloitte uitgevoerd, een concept is eind december ontvangen en de definitieve Managementletter in februari. Grootste kritiekpunt betreft het niet tijdig uitvoeren van Interne controle, onzekerheid over tijdige ontvangst accountantsverklaring van het RIO en de controle op de lokale heffingen. Deloitte heeft de kwaliteit van de hoofdprocessen in een matrix weergegeven en aangegeven hoe deze verbeterd kan worden. In het B&amp;W advies staan de ambtelijke reactie en acties benoemd.</p>
<b>Vervolg procedure</b>	<p>De managementletter is bestemd voor het management omdat deze ingaat op de bedrijfsvoering. Het is dus niet wettelijk verplicht of op grond van de verordening om deze voor te leggen aan de raad. Bij de gemeente Wormerland is de afspraak gemaakt dat de managementletter ter kennisname van de raad wordt gebracht, na behandeling in de controlecommissie.</p>
<b>Gevraagde beslissing</b>	Geen
<b>Bijlage(n)</b>	B&W besluit en managementletter 2008
<b>Auteur</b>	Alice Koppen, a.koppen@wormerland.nl, 075-6429061



ADVIES  
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Datum B&W-vergadering : 3-2-2008  
Onderwerp : Managementletter 2008

Openbaar

Portefeuillehouder(s) : P.H. Roos,  
Paraaf :

Afdelingshoofd/hoofd BMO: I. Drupsteen  
Paraaf:

Afdeling : Middelen  
Taakveld : FIN  
Redacteur : A. Koppen

Datum : 29-1-2008  
Reg. nr. : Avog. 0046

Betrokken afd./OR : VROM OW SAM BM

Inspraak : Nee  
Bezwaar/beroep mogelijk : Nee

Conceptbesluit:

- 1) Managementletter Deloitte van december over de uitgevoerde interimcontrole 2008 voor kennisgeving aannemen.
- 2) Instemmen met de ambtelijke reactie en de aangegeven acties.
- 3) Ter kennisname aanbieden aan de controle commissie.

Paraaf: Akkoord Bespreken

	_____	burgemeester
	_____	1e wethouder
	_____	2e wethouder
	_____	3e wethouder
	_____	secretaris

Het college heeft besloten:

- Conform advies op : 03 FEB. 2009
- het advies aan te houden
- wijziging(en) aanpassen
- besloten met wijziging(en)

Bevoegdheid:

- Gemeenteraad (voorblad griffie vereist)
- College van Burgemeester en Wethouders }  Agenderen raadsavond (voorblad griffie vereist)
- Burgemeester
- Delegatie/mandaat

Voorhangprocedure:

- Ja (voorblad griffie vereist)
- Nee

### **Aanleiding en probleemstelling (Analyse)**

Op 17 december 2008 is van onze accountant Deloitte een concept managementletter ontvangen over de interim-controle 2008. In de bijlage wordt een reactie gegeven op de opmerkingen en adviezen die hierin worden gegeven.

### **Bestaand beleid**

Op 11 november 2003 is door de gemeenteraad de verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Wormerland vastgesteld (verordening artikel 213 GW). Deze verordening geldt voor accountantscontroles vanaf het boekjaar 2004.

De accountant rapporteert naar aanleiding van de controle van het boekjaar 2008 tweemaal namelijk naar aanleiding van de bedrijfsvoering (interimcontrole) via een managementletter en naar aanleiding van de jaarrekening (rapport van bevindingen).

In het kader van de Wet dualisering gemeentebestuur dient de opdracht aan de accountant door de gemeenteraad verleend te worden. Tijdens de raadsvergadering van 5 juli 2005 heeft de raad opdracht gegeven aan Deloitte accountants voor de periode 2005-2009.

### **Conceptbesluit**

Managementletter Deloitte van januari 2009 over de uitgevoerde interimcontrole 2008 voor kennisgeving aannemen en instemmen met de ambtelijke reactie en de aangegeven acties.

### **Bevoegdheid**

De managementletter is bestemd voor het management, zoals de titel reeds aangeeft omdat deze ingaat op de bedrijfsvoering. Het is dus niet wettelijk verplicht (ook niet op grond van de verordening) om deze voor te leggen aan de raad. Bij de gemeente Wormerland is de afspraak gemaakt dat de managementletter ter kennisname van de raad wordt gebracht, na behandeling in de controlecommissie.

### **Communicatie**

De opmerkingen op de managementletter zijn met de betreffende afdelingshoofden afgestemd. Ook zal de managementletter en de opmerkingen voorgelegd worden aan het MO ter kennisname.

### **Beslag op middelen**

Niet van toepassing

### **Tijdpad/procedure**

### **Evaluatie**

Na de jaarrekeningcontrole 2008, die vanaf week 12 van 2009 plaatsvindt.