



Gemeente Almelo

Concept managementletter 2021

December 2021

Aan het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Almelo
Postbus 5100
7600 GC ALMELO

Onderwerp
Concept managementletter 2021

Behandeld door
L. Schenkel MSc RA

Datum
December 2021

Ons kenmerk
0001360655

Geacht college,

Wij hebben conform de opdracht van de gemeenteraad, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2021, de interim-controle voor de gemeente Almelo uitgevoerd.

De interim-controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne controle. Tevens heeft de interim-controle als doel om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

In deze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen ter zake opgenomen. De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het college als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening.

Wij merken op dat deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Almelo en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

Graag willen wij deze rapportage en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader met u bespreken.

Afsluitend danken wij u en uw medewerkers voor de medewerking die ons als accountant van uw gemeente tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend, en voor de wijze waarop u informatie met ons heeft gedeeld tijdens de interim-controle.

Met vriendelijke groet,
Deloitte Accountants B.V.

drs. H. Kuperus RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen
beantwoorden graag uw vragen
over deze managementletter:

Dirk Kuperus

Director
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 0212
DKuperus@deloitte.nl

Larissa Schenkel

Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 7530
LSchenkel@deloitte.nl

1. Managementsamenvatting	4
2. Bevindingen inclusief follow-up	8
3. Actualiteiten	19
4. Bijlagen	25
Bijlage A – Detailobservaties GITC testperiode 1	25
Bijlage B – Disclaimer	27



1 Management- samenvatting



Management-samenvatting

Bevindingen

Actualiteiten

Bijlagen

Aandachtspunt	Toelichting
Overall beeld interne beheersomgeving	<p>Ons overall beeld naar aanleiding van de interim-controle is dat de interne beheersing van de gemeente Almelo vergelijkbaar is met voorgaand jaar en daarmee van voldoende niveau is om te komen tot betrouwbare financiële verslaggeving. Op basis van de <u>follow-up</u> van onze aanbevelingen uit voorgaande rapportages blijkt dat de organisatie een aantal aanbevelingen heeft opgevolgd, dan wel de opvolging ervan onderhanden heeft.</p> <p>Verder merken wij op dat de gemeente goede stappen zet op het gebied van integraal risicomanagement in brede zin om te komen tot een voorspelbare en wendbare organisatie. Dit betreft een groeimodel waarbij de harde interne beheersmaatregelen (zoals de Strategische Beleidsagenda en de Sturingsagenda) grotendeels zijn ingeregeld en de gemeente nu voor de uitdaging staat risicomanagement in de organisatie te laten landen. Als onderdeel hiervan zijn ook acties genomen voor het inventariseren van de belangrijkste (fraude)risico's voor de gemeente. Een vervolgstap is het verder uitdiepen van deze risico-analyse door de koppeling te maken met de evaluatie van de opzet, het bestaan en de effectieve werking van interne beheersmaatregelen die verband houden met de geïdentificeerde risico's. De aanbevelingen uit deze managementletter kunnen daar een bijdrage aan leveren.</p>

IT- audit – GITCs Decade, Donau en onderliggende IT-infrastructuur

Tijdens de interim-controle 2021 hebben wij als onderdeel van de IT-audit de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de voor de jaarrekeningcontrole relevante General IT-controles binnen Decade, Donau en de onderliggende IT-infrastructuur (testperiode 1) getoetst. Op basis van deze werkzaamheden rapporteren wij een aantal detailobservaties. Ondanks dat sprake is van bevindingen, zijn deze wel oplosbaar. Bij de betreffende bevindingen hebben wij opgenomen welke aanvullende werkzaamheden de gemeente dit jaar dient uit te voeren om vast te stellen dat de bevindingen geen impact hebben op onze risico-analyse voor de jaarrekeningcontrole. Als de gemeente de aanvullende werkzaamheden tijdig uitvoert en aan ons aanlevert voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole zijn er vanuit de werkzaamheden tijdens testperiode 1 geen aanwijzingen zijn dat er niet op de effectieve werking van Decade en Donau gesteund kan worden.

De werkzaamheden omtrent de General IT-controls Suite en application controls Decade, Donau en Suite staan gepland voor januari 2022 (testperiode 2). De observaties vanuit deze werkzaamheden rapporteren wij in een separate rapportage.

Vervolg op de volgende pagina



Management-samenvatting

Bevindingen

Actualiteiten

Bijlagen

Aandachtspunt	Toelichting
Interne auditfunctie	<p>Met ingang van 2021 besteedt de gemeente alle audits op het gebied van rechtmatigheid uit. Er is ervoor gekozen om de interne formatie van IC-medewerkers om te zetten in een budget en hiermee expertise in te kopen bij een externe (accountants)organisatie. Op basis van het assurance-rapport wat de gemeente naar aanleiding van deze werkzaamheden ontvangt is het college van burgemeester en wethouders vanaf boekjaar 2022 in staat een <u>rechtmatigheidsverantwoording</u> te verstrekken bij de jaarrekening van de gemeente Almelo.</p> <p>Een voordeel van het extern inkopen van expertise is dat een kwaliteitsslag kan worden gemaakt op het gebied van interne controlewerkzaamheden doordat de werkzaamheden worden uitgevoerd door onafhankelijke gecertificeerde medewerkers die veel ervaring hebben met dergelijke werkzaamheden. Daarnaast biedt het extern inkopen van expertise een meerwaarde voor de organisatie doordat de capaciteit die beschikbaar komt bij interne AO/IC-medewerkers ingezet kan worden voor de verdere doorontwikkeling van risicomanagement, breder dan alleen vanuit rechtmatigheidsoogpunt. Om te borgen dat de kennis en informatie, die intern nodig is om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording, beschikbaar blijft in de organisatie zet de gemeente in op een stevige accounthoudersrol vanuit afdeling Control. Vanuit deze rol is regelmatig contact met de ingehuurde auditmedewerkers over de scope, planning en voortgang van uit te voeren werkzaamheden en de uitkomsten van de controles zodat de gemeente te allen tijde op de hoogte is van en kan bijsturen in dit proces.</p> <p>Tijdens de interim-controle heeft er veel contact plaatsgevonden met de medewerkers van de interne auditfunctie om overeenstemming te krijgen over de scope van werkzaamheden zodat wij als extern accountant optimaal gebruik kunnen maken van de uitgevoerde werkzaamheden. De definitieve afstemming hierover loopt nog en wordt in samenspraak met de accounthouders van Control gefinaliseerd.</p>

Effecten coronacrisis

De coronacrisis heeft - net als over boekjaar 2020 - een belangrijke invloed op de gemeente, onder andere op het gebied van participatie, veiligheid en handhaving. In aanloop naar het opstellen van de *Programmabegroting 2021* heeft de gemeente onder andere een werksessie georganiseerd met diverse betrokkenen uit de organisatie om de financiële gevolgen en de effecten op de doelstellingen van de programma's en lijnactiviteiten van de coronacrisis in beeld te brengen.

Vervolg op de volgende pagina



Management-samenvatting

Bevindingen

Actualiteiten

Bijlagen

Aandachtspunt

Toelichting

Effecten coronacrisis (vervolg)

De effecten van de coronapandemie zijn op een drietal manieren in de begroting verwerkt:

- Financiële ramingen zijn bijgesteld;
- Beleidsdoelstellingen programma's Binnenstad en Economie & Participatie zijn bijgesteld;
- Toename van het risicoprofiel en de vertaalslag naar het weerstandsvermogen.

In de *Voorjaarsrapportage 2021* en de *Najaarsrapportage 2021* informeert u de gemeenteraad over de bijgestelde effecten van de coronacrisis op het verwachte rekeningresultaat 2021. De (financiële) impact van de coronacrisis op gemeente Almelo blijft een belangrijk thema tijdens onze controle. In hoofdstuk [Actualiteiten](#) gaan wij nader in op de aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole als gevolg van de coronacrisis. Sinds 2020 zijn de belangrijkste gevolgen van de pandemie (extra kosten, minder opbrengsten) overigens voor de gemeente in beeld en hebben wij dit verwerkt in onze controleaanpak.

Rechtmatigheidsverantwoording

Uw gemeente dient vanaf het boekjaar 2022 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarstukken. Dit betekent dat de organisatie zelfstandig vaststelt of – rekening houdend met de verantwoordingsgrens - wordt voldaan aan het normenkader waarin de relevante wet- en regelgeving is opgenomen. De verantwoordingsgrens geeft aan vanaf welke omvang het totaal van de onrechtmatigheden verantwoord moet worden in de rechtmatigheidsverantwoording door het college. U heeft gekozen voor een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Dit sluit aan met de toleranties zoals wij die voor onze jaarrekeningcontrole hanteren, zoals in de wet BADO en uw huidige controleprotocol geregeld.

Daarnaast heeft u overeenkomstig de *Kadernota Rechtmatigheid 2022* van Commissie BBV de Verordening 212 (Financiële verordening) aangepast, deze is op 13 oktober 2021 door de gemeenteraad vastgesteld en treedt in werking met terugwerkende kracht per 1 januari 2021. Ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording dient ook de Verordening 213 (Controleverordening) te worden aangepast. Het actualiseren van deze verordening staat reeds gepland op de Strategische Beleidsagenda (SBA). Voor het actualiseren hiervan bent u echter afhankelijk van de nog te publiceren gewijzigde wettekst. Wij merken op dat de gemeente Almelo zowel in beleid als in uitvoering goede stappen heeft gezet ter voorbereiding op de komende rechtmatigheidsverantwoording.



2 Bevindingen













 **Management-samenvatting**

 **Bevindingen**


 **Actualiteiten**


 **Bijlagen**


Bevinding	Status 2021	Status 2020
1. Inkopen en aanbestedingen – combinatie interne beheersmaatregelen		
2. Inkopen en aanbestedingen – actualiseren beleid*		
3. Lonen en salarissen – afdwingen workflow functiescheiding mutaties		
4. Financiële verslaglegging – detectieve controles memoriaalboekingen		-
5. Algemeen – actualiseren interne frauderisicoanalyse		
6. Algemeen – actualiseren treasury statuut		-

Legenda:

 Nieuwe bevinding

 Eerder gerapporteerde bevinding; gedeeltelijk opgelost

 Eerder gerapporteerde bevinding; niet opgelost

 bevinding opgelost / beheersing voldoende

* *Beleid is geactualiseerd en dient alleen nog door het college en de gemeenteraad te worden vastgesteld (gepland laatste kwartaal 2021). Derhalve status aangepast naar Bevinding opgelost.*



Management-samenvatting

Bevindingen

Actualiteiten

Bijlagen

Tijdens de interim-controle 2021 hebben wij als onderdeel van de IT-audit de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de voor de jaarrekeningcontrole relevante General IT-controles binnen Decade, Donau en de onderliggende IT-infrastructuur (testperiode 1) getoetst. De werkzaamheden omtrent de General IT-controls Suite en application controls Decade, Donau en Suite staan gepland voor januari 2022 (testperiode 2).

Verderop in deze rapportage is een overzicht opgenomen met alle detailobservaties 2021 vanuit testperiode 1. Hieruit blijkt eveneens of dit nieuwe observaties ten opzichte van voorgaand jaar betreffen (bijvoorbeeld als gevolg van diepgaandere scope) of dat het bevindingen zijn die in een eerdere rapportage reeds zijn gerapporteerd. Samenvattend geeft dat het volgende beeld:

	Decade/ Donau	Onderliggende infrastructuur	Totaal
Toegangsbeveiliging <small>Waarvan reeds vorig jaar gerapporteerd</small>	4 2	8 3	12 5
Datacentrum en netwerkactiviteiten <small>Waarvan reeds vorig jaar gerapporteerd</small>	1 0	0 0	1 0
Wijzigingsbeheer <small>Waarvan reeds vorig jaar gerapporteerd</small>	0 0	1 0	1 0
Totaal <small>Waarvan reeds vorig jaar gerapporteerd</small>	5 2	9 3	14 5

De belangrijkste bevindingen vanuit de testperiode 1 betreffen:

- Bevinding 1: Decade en Donau – ontbreken formeel proces intrekken rechten
- Bevinding 8: Donau – gebruikersreview accounts met mandaat
- Bevinding 12: Decade – geen autorisatiematrix beschikbaar

Ondanks dat sprake is van bevindingen, zijn deze wel oplosbaar. Bij de betreffende bevindingen hebben wij opgenomen welke aanvullende werkzaamheden de gemeente over 2021 dient uit te voeren om vast te stellen dat de bevindingen geen impact hebben op onze risico-analyse voor de jaarrekeningcontrole. Als de gemeente de aanvullende werkzaamheden tijdig uitvoert en aan ons aanlevert voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole (uiterlijk februari 2022) zijn er vanuit de werkzaamheden tijdens testperiode 1 geen aanwijzingen zijn dat er niet op de effectieve werking van Decade en Donau gesteund kan worden.



1. Inkopen en aanbestedingen – combinatie IB-maatregelen



Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Bevinding managementletter 2019 en 2020 – Interne beheersmaatregelen Europese Aanbestedingen

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente veel inspanning verricht om rechtmatige inkopen, binnen het decentrale model, zo goed als mogelijk te waarborgen. Wij signaleren het volgende:

1. Medewerkers inkoop hebben in het verleden een startformulier opgesteld, voor bestellingen > € 25.000, om daarmee aan de voorkant een rechtmatige aanbesteding te bewerkstelligen. Echter vernemen wij dat dit formulier in de organisatie als te omslachtig wordt ervaren, waardoor deze niet veelvuldig wordt gebruikt.
2. De gemeente heeft de werkafpraak dat de inkoopcontracten en offertes in Join worden geregistreerd. In het verleden bleek dat deze centrale registratie niet altijd accuraat was.
3. Periodiek worden spend-analyses verricht om achteraf vast te stellen dat op de juiste wijze is aanbesteed.

Op basis van bovenstaande concluderen wij dat de gemeente een relatief verouderd decentraal inkoopmodel heeft, waarbij wordt getracht aan de hand van manuele interne beheersmaatregelen de rechtmatige aanbesteding te waarborgen.

Risico

Het risico bestaat dat diensten, leveringen en werken niet rechtmatig worden aanbesteed.

Follow-up en adviezen 2021

De gemeente Almelo maakt gebruik van een inkoopmodel waarbij tactische inkopers en bestellers decentraal zijn gepositioneerd. De afspraken en preventieve en detectieve interne beheersmaatregelen op het gebied van inkopen en aanbestedingen (zoals het gebruik van een inkoopstartformulier of projectstartarchitectuur (I&A) om te komen tot de juiste aanbestedingsprocedure) zijn centraal vastgelegd in Beleid en handboeken en opgenomen in Kennisnet. Deze kaders en het beleid zijn voor de gehele organisatie te raadplegen en van voldoende niveau om te komen tot rechtmatig inkopen. De gemeente hecht grote waarde aan het in control zijn van het gehele inkoopproces en doet onderzoek naar de meest geëigende instrumenten. De beheersing op het inkoopproces zal worden versterkt, inclusief het vastleggen van verplichtingen en het genereren van managementinformatie. Doel hiervan is het vergroten van controleerbaarheid achteraf zodat er zicht is op gemeentebrede lopende verplichtingen.

De afgelopen jaren is de gemeente Almelo geconfronteerd met een hoog verloop van medewerkers, waaronder tactisch inkopers. Deze functies worden enerzijds ingevuld door nieuwe medewerkers en anderzijds door tijdelijk ingehuurde krachten. Een belangrijk onderdeel om interne beheersmaatregelen effectief te laten werken is dat medewerkers zich bewust zijn van werkafspraken en de te volgen processen. Om deze reden adviseren wij u een drietal zaken:

- Het periodiek faciliteren van trainingen of presentaties voor nieuwe en bestaande medewerkers waarbij de werkafspraken op het gebied van inkopen en aanbestedingen worden benadrukt om zo het bewustzijn van de medewerkers op het gebied van rechtmatig inkopen hoog te houden.

Vervolg op de volgende pagina





Management-
samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Bevinding managementletter 2019 en 2020 – Interne beheersmaatregelen Europese Aanbestedingen - vervolg

Follow-up en adviezen 2021

- Aangezien een deel van de tactisch inkopers tijdelijk wordt ingehuurd en de invulling van deze functies snel wisselt, adviseren wij om het gebruik van het inkoopstartformulier in het proces van inkopen en aanbesteden door het systeem te laten afdwingen.
- Uit de controlewerkzaamheden van voorgaande jaren blijkt dat onrechtmatige opdrachten in het licht van de Aanbestedingswet veelal verband houden met inhuurcontracten. Om deze reden adviseren wij u om in het systeem (of als onderdeel van het inkoopstartformulier) in te regelen dat bij een voorgenomen inhuuropdracht de P&O-afdeling wordt betrokken. Zij hebben centraal zicht op gemeentebrede inhuur en de totale opdrachtwaarde op grond waarvan de geschikte aanbestedingsprocedure kan worden geselecteerd.

Met het afdwingen van preventieve interne beheersmaatregelen die u in procesopzet reeds heeft beschreven en zijn vastgelegd in Kennisnet voorkomt u dat belangrijke interne beheersmaatregelen uit onwetendheid niet worden uitgevoerd en opdrachten niet via de juiste aanbestedingsprocedure in de markt worden gezet.

Tot slot hebben we op basis van de gesprekken die we tijdens de interim-controle met inkopers van verschillende teams (Fysiek domein en Informatie & Automatisering) hebben gevoerd begrepen dat het decentrale inkoopmodel van de gemeente in de basis als prettig wordt ervaren. Het decentrale inkoopmodel kan naast eerder genoemde adviezen verder worden versterkt door het instellen van een centrale juridische inkoopadviseur. Met name kleinere teams ervaren het proces van inkopen en aanbestedingen als tijdrovende zaken die naast de overige reguliere werkzaamheden uitgevoerd moeten worden. Ook kunnen aanbestedingsprocedures bijvoorbeeld op het gebied van Automatisering juridisch erg complex zijn, terwijl decentraal niet altijd de gewenste middelen en kennis beschikbaar zijn om een dergelijke procedure te doorlopen. Een centrale juridische inkoopadviseur kan dienen als vraagbaak voor de organisatie en decentrale teams begeleiden bij het bepalen van de passende inkoopprocedure en eventueel een correcte uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsproces.

Management reactie

De aanbevelingen zijn herkenbaar en in lijn met het voornemen van Almelo om in 2022 met alle betrokken het inkoop proces on zijn geheel aan de voorkant te borgen.





Management-
samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Bevinding managementletter 2020 – Actualiseren inkoopbeleid

Sinds 2015 zijn diverse wijzingen doorgevoerd ten aanzien van de Europese Aanbestedingswet, te denken aan de nieuwe aanbestedingsregels per 1 juli 2016, waaronder het vervallen van het 2B regime en de komst de 'sociale en andere specifieke diensten', alsmede het tweejaarlijks actualiseren van de aanbestedingsdrempels.

Een inkoop en aanbestedingsbeleid beschrijft verschillende beleidsmaatregelen die een gemeente in staat stelt een professioneel inkoop- en aanbestedingsbeleid te realiseren. Dit beleid is onderhevig aan nieuwe wet en regelgeving en aan maatschappelijke en economische ontwikkelingen. Gemeente Almelo hanteert voor haar inkoop en aanbestedingen een beleid uit 2015 en het beleid is daarmee niet actueel.

Risico en aanbeveling 2020

Het risico bestaat dat diensten, leveringen en werken niet rechtmatig worden aanbesteed omdat intern beleid strijdig is met externe wet- en regelgeving. Wij bevelen u aan om uw inkoop- en aanbestedingsbeleid te actualiseren en in lijn te brengen met de nieuwe aanbestedingsrichtlijnen. Wij zijn van mening dat deze bevinding opgepakt dient te worden in samenhang met de andere bevindingen op het domein aanbesteden.

Follow-up 2021

Op moment van schrijven van de managementletter is het inkoopbeleid geactualiseerd en afgestemd met de portefeuillehouder (versie *Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2021 Gemeente Almelo* en *Uitvoeringsnotitie behorende bij het Inkoop en Aanbestedingsbeleid Gemeente Almelo, oktober 2021*). In het laatste kwartaal van dit jaar wordt het geactualiseerde beleid aangeboden aan het College van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad. De gemeente heeft de opvolging van de aanbeveling derhalve actief onderhanden.

Management reactie

Begin december is er een politiek beraad gepland waar dit onderwerp op de agenda staat.



3. Lonen en salarissen – afdwingen workflow functiescheiding mutaties



Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Bevinding managementletter 2020 – controletechnische functiescheiding uit dienst en overige mutaties niet via workflow

Per juli 2019 is middels een systeem afgedwongen workflow binnen YouForce functiescheiding gecreëerd voor in dienst mutaties, waarbij de medewerker P&O verantwoordelijk is voor de invoer en een medewerker Salarisadministratie voor de controle. Wij hebben echter geconstateerd dat deze workflow nog niet is geïmplementeerd voor mutaties rond uitdiensttredingen en wijzigingen in het salaris of andere mutaties. Het proces is niet gewijzigd waardoor onze bevinding en aanbeveling blijven staan.

Risico en aanbeveling 2020

Het risico bestaat dat onjuiste gegevens worden geregistreerd in YouForce en dat er vervolgens zonder controle wordt betaald in de maandelijkse salarisrun. Wij bevelen de systeemtechnische functiescheiding tussen invoer en controle in te richten voor uitdienst- en overige mutaties.

Follow-up 2021

Tijdens de interim-controle 2021 hebben wij vastgesteld dat de controletechnische functie met ingang van 2021 via de workflows is ingeregeld in het proces van uitdienst en de overige mutaties. Derhalve is de aanbeveling opgevolgd in 2021.





Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Bevinding – Detectieve controle memoriaalboekingen

In het proces van boeken van memoriaalboekingen is conform procesopzet sprake van controletechnische functiescheiding tussen het aanleveren van memoriaalboekingen, de inhoudelijke controle op de aanlevering en het boeken in de financiële administratie. De inhoudelijke controle op de voorgestelde boeking is zichtbaar aan de hand van een bevestiging per mail. De controletechnische functiescheiding in het proces van boeken van memoriaalboekingen is niet ingeregeld aan de hand van een digitale workflow. In theorie bestaat het risico dat een memoriaalboeking is ingevoerd waar geen inhoudelijke controle op heeft plaatsgevonden.

Risico

Het (fraude)risico ten aanzien van management override is een verplicht (verondersteld) significant risico voor de accountant en geldt dus niet alleen voor de gemeente Almelo. Het uitgangspunt hiervan is dat het management zich in een unieke positie bevindt om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Hoewel het risico dat het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt in sommige organisaties groter is dan in andere, is het de veronderstelling dat dit risico bij alle organisaties aanwezig is. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt, vormt dit een risico op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude en vormt het om die reden een significant risico. Doordat de functiescheiding tussen het invoeren en controleren van memoriaalboekingen niet door het systeem wordt afgedwongen, loopt u het risico dat boekingen niet conform procesopzet zijn geautoriseerd en daarmee niet rechtmatige en/of onjuiste memoriaalboekingen worden doorgevoerd.

Aanbeveling

De gemeente heeft er bewust voor gekozen om de controletechnische functiescheiding tussen het invoeren en controleren van memoriaalboekingen niet door het financiële systeem af te laten dwingen. Om vast te stellen of alle memoriaalboekingen conform procesopzet in functiescheiding zijn ingevoerd en gecontroleerd en de boekingen rechtmatig zijn op grond van onderliggende brondocumentatie adviseren wij u om interne controlemedewerkers steekproefsgewijs achteraf controles te laten uitvoeren. Van de geselecteerde boekingen dient te worden vastgesteld of de functiescheiding is geborgd, boekingen rechtmatig zijn op grond van onderliggende brondocumentatie en dienen waar nodig (herstel)acties plaats te vinden.

Managementreactie

De aanbeveling zullen wij meenemen en bij de betreffende afdeling onderbrengen om deze taak te betrekken bij de planning en uitvoering van de interne controlewerkzaamheden.



5. Algemeen – actualiseren interne frauderisicoanalyse



Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Bevinding managementletter 2019 en 2020 – Actualiseren interne frauderisicoanalyse

In onze voorgaande rapportages hebben wij u geattendeerd op het belang van periodiek actualiseren van uw interne frauderisicoanalyses als vast onderdeel van de interne beheersingsomgeving. Op 17 november 2020 heeft de gemeenteraad de *Kadernota Integraal Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2020-2024* vastgesteld. In onze managementletter 2020 hebben wij gerapporteerd dat de gemeente hiermee een stevig fundament heeft gelegd in het kader van risicomanagement maar het opstellen van een volledige interne frauderisicoanalyse nog dient plaats te vinden.

Risico en aanbeveling 2019 en 2020

Het risico bestaat dat u onvoldoende beheersingsmaatregelen heeft geïmplementeerd op de fraude risico's als gevolg van verslaggevingsfraude of onttrekken van activa. De gemeente loopt daarmee het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die voor u als college onopgemerkt blijven.

Follow-up 2021

Om verder in control te komen is de gemeente twee jaar geleden gestart met een groei-model integraal risicomanagement. Begin 2021 hebben medewerkers van de afdeling Control risico-sessies georganiseerd. Tijdens deze sessies zijn organisatie-breed medewerkers vanuit verschillende invalshoeken betrokken waaronder lijnmedewerkers, strategische medewerkers en bestuursadviseurs. Onderdeel van deze sessies is het bespreken van de belangrijkste (top 3 – 5) mogelijke financiële en politieke risico's voor de gemeente Almelo al dan niet als gevolg van fraude. Dit betreft de bruto-risico's zonder rekening te houden met de (effectieve werking van de) interne beheersmaatregelen. Per risico is de inschatting gemaakt van de kans waarop een bepaald risico zich voordoet, de evaluatie of sprake is van een imago-risico (politiekrisico) en wat de financiële impact is als een risico zich voordoet.

Medewerkers van afdeling Control hebben de risico's uit de verschillende sessies samengevoegd en dit heeft geleid tot één totaaloverzicht met operationele (programmaniveau), strategische (afdelingsniveau) en organisatie-overkoepelde risico's voor de gemeente Almelo. Deze risico-inventarisatie is in augustus 2021 geactualiseerd door bij de afdelingen navraag te doen naar zaken die mogelijk zouden kunnen leiden tot nieuwe risico's of een andere risico-inschatting.

Waar de risico-inventarisatie in 2021 met name tot stand is gekomen door het actief navraag doen bij de afdelingen is de gewenste situatie voor de gemeente dat de afdelingsmanagers als onderdeel van integraal risicomanagement zich verantwoordelijk voelen voor het tijdig aandragen en bespreekbaar maken van risico's. Om de bewustzijn bij de afdelingsmanagers te verhogen en de verantwoordelijkheid voor het actueel houden van het overzicht met risico's in de organisatie te beleggen is de gemeente bezig om het proces van risicomanagement dynamischer in te zetten.

Vervolg op de volgende pagina



 **Management-samenvatting** **Bevindingen** **Actualiteiten** **Bijlagen**

Bevinding managementletter 2019 en 2020 – Actualiseren interne frauderisicoanalyse

Follow-up 2021 (vervolg)

Onderdeel hiervan zijn managementgesprekken en gesprekken die met afdeling control met de verschillende organisatieonderdelen plaatsvinden waarbij managers worden gestimuleerd om zelf actief bezig te zijn met risicomanagement.

Ook heeft u gepland om het overzicht met geïdentificeerde risico's uit te breiden met risico's die volgen vanuit bevindingen naar aanleiding van intern uitgevoerde audits op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid en met projectspecifieke risico's. Een vervolgstap die u voornemens bent te maken is het koppelen van interne beheersmaatregelen aan de geïdentificeerde risico's om te komen van een bruto risico-inschatting naar netto risico's. Hierbij is het van belang om niet alleen de opzet en het bestaan van interne beheersmaatregelen te evalueren maar ook de effectieve werking van interne beheersmaatregelen te betrekken bij het inschatten van de netto risico's.

Wij concluderen dat de gemeente in het kader van integraal risicomanagement goede stappen zet om te komen tot een interne frauderisicoanalyse. In het overzicht met risico's is aandacht voor zowel in- als externe politieke en financiële risico's waarbij ook aandacht is voor relevante recente thema's bijvoorbeeld op het gebied van cybersecurity. Tegelijkertijd onderschrijven wij het belang van het verder inbedden van risicomanagement in de organisatie waardoor de organisatie te allen tijde een actueel overzicht heeft van de (fraude)risico's van de gemeente Almelo. Het huidige overzicht met risico's bevat onder andere één algemeen risico omtrent projectspecifieke risico's. De gemeente is voornemens om op termijn dit generieke projectrisico te vervangen door de belangrijkste specifieke risico's die voortvloeien uit grote (investerings)projecten van de gemeente. Wij onderschrijven het belang van het opnemen van de risico's op projectniveau zodat Naris een volledig beeld geeft van de specifieke risico's die de gemeente loopt. Tot slot adviseren wij u een evaluatie van de opzet, het bestaan en de effectieve werking van interne beheersmaatregelen die toezien op de geïdentificeerde risico's toe te voegen aan het overzicht met risico's. Hiermee voorkomt u dat u het risico loopt dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die voor u als college onopgemerkt blijven.

Managementreactie

De aanbeveling is een bevestiging dat de weg die we reeds hebben ingezet de juiste is. Ook in 2022 gaan wij verder aan de slag met de doorontwikkeling van integraal risicomanagement, daarbij zal specifiek aandacht zijn voor projectrisico's en de beheersmaatregelen. Ook blijft er aandacht voor de betrokkenheid van de proceseigenaren en het doorlopend actualiseren van de risicoanalyse.



6. Algemeen – actualiseren treasurystatuut



Management-
samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Bevinding – Actualiseren treasurystatuut

Op 12 juli 2016 heeft de gemeenteraad het *Treasurystatuut 2016 gemeente Almelo* vastgesteld. In artikel 13 van het statuut is opgenomen dat de treasurer één keer per vier jaar het treasurystatuut aan de gemeenteraad aanbiedt. Tijdens de interim-controle hebben wij vernomen dat dit sinds 2016 niet is gebeurd. Wel wordt de gemeenteraad tweemaal per jaar (begroting en jaarrekening) via de paragraaf Financiering geïnformeerd over zaken op het gebied van treasury.

Risico

Doordat het treasurystatuut de afgelopen vier jaar niet aan de gemeenteraad is aangeboden voldoet u niet aan de vereisten uit artikel 13 van het *Treasurystatuut 2016 gemeente Almelo*. Dit betreft een formele rechtmatigheidsafwijking die niet meeweegt in ons oordeel bij de jaarrekening.

Aanbeveling

Het is van belang om op korte termijn te evalueren of het treasurystatuut geactualiseerd dient te worden en de gemeenteraad hierin te betrekken.

Managementreactie

We herkennen deze aanbeveling en zullen begin 2022 een evaluatie opstarten met betrekking tot het actualiseren van het treasurystatuut.



3 Actualiteiten





Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Impact van COVID-19 (1/2)

Het COVID-19 virus heeft sinds 2020 een grote impact op de Nederlandse samenleving. Ook de gemeente Almelo ondervindt nog steeds de gevolgen van dit virus en deze financiële impact voor de gemeente blijft ook belangrijk voor onze accountantscontrole. Sinds 2020 zijn de belangrijkste bijzonderheden (extra kosten, minder opbrengsten) voor de gemeente in beeld.

#1 Tozo-regeling

Eén van de maatregelen die het kabinet gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Deze regeling vult het inkomen van zelfstandige ondernemers aan tot het sociaal minimum indien dit door de coronacrisis onder het sociaal minimum daalt. In 2020 zijn de Tozo-regelingen 1.0 en 2.0 afgerond en via de SiSa-bijlage aan het ministerie verantwoord. Tozo 3.0 is gestart op 1 oktober 2020 en loopt door tot 1 april 2021. Tozo 4.0 is in werking getreden per 1 april 2021 en liep af op 1 juli 2021. De laatste Tozo periode (Tozo 5.0) is aangevangen op 1 juli 2021 en heeft een looptijd tot 1 oktober 2021.

Het uitvoeren van Tozo is een taak van de gemeenten. Uw gemeente maakt grofweg in twee categorieën kosten: uitkeringskosten en uitvoeringskosten. Het Rijk vergoedt in beginsel alle kosten die de gemeenten moeten maken. De Tozo-regeling leidt hierdoor tot een last in de jaarrekening, met daar tegenover de rijksvergoeding ervan. De verantwoording over de bestedingen vindt net als over 2020 plaats via de SiSa-bijlage in de jaarrekening. De rechtmatigheidseisen in Tozo vormen het uitgangspunt voor het normenkader waaraan de in- en de externe accountant toetsen. Gezien de specifieke aard van deze transactiestroom, en het feit dat deze activiteit nieuw is en de omvang ervan materieel, hebben wij nader inzicht verkregen in het proces, de applicatie en interne-beheersingsmaatregelen.

Het Regionale Organisatie Zelfstandigen (hierna: ROZ) werkt voor bijna alle gemeenten in Twente en de Achterhoek en voert onder andere voor gemeente Almelo de Tozo-regeling uit. Voor de controle van deze regelingen nemen wij contact op met de accountant van gemeente Hengelo, onderdeel ROZ.

#2 Leningen u/g en gewaarborgde geldleningen

De gemeente Almelo heeft diverse leningen verstrekt en staat daarnaast garant voor een groot aantal leningen. We vragen u om net als over 2020 een uitgebreide analyse te verrichten op de kredietwaardigheid van de partijen aan wie u een lening of borgstelling heeft verstrekt. Wij verwachten in deze analyse tenminste een uiteenzetting over de impact van Covid-19 op de betreffende organisatie, de gebruikte steunmaatregelen door deze organisatie en de verwachting inzake de aflossingsverplichtingen en kredietwaardigheid van de betreffende onderneming voor het komende jaar.

Zodoende houdt u voldoende grip op de bepaalde risicoprofielen en het al dan niet overgaan tot het treffen van een voorziening of het doen van een afwaardering op de kapitaalverstrekking.

#3 Subsidieverstrekkingsen en vaststellingen

De gemeente Almelo verstrekt jaarlijks circa € 35 miljoen aan subsidies aan verschillende instellingen. Als gevolg van de uitbraak van COVID-19 hebben wij geconstateerd dat u vanuit de basisfilosofie handelt, namelijk het niet willen laten omvallen van instellingen door COVID-19. In de vaststellingsbeschikking bepaalt het college in overleg met de subsidiepartner, subsidieadviseur en portefeuillehouder of subsidies teruggevorderd moeten worden of de subsidie door te schuiven naar een volgend kalenderjaar. Het besluit wordt zichtbaar door ondertekening van de vaststellingsbeschikking door het college van burgemeester en wethouders.



Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Impact van COVID-19 (2/2)

Bij collegebesluit van 11 mei 2021 (BenW – 2108590) heeft het college besloten een gemeentelijk noodfonds op te richten voor niet gesubsidieerde maatschappelijke organisaties die als gevolg van de coronacrisis in een financiële noodsituatie terecht zijn gekomen, waardoor de voortzetting van de maatschappelijke activiteiten of het voortbestaan van de organisatie in gevaar is. Hiervoor is een incidenteel bedrag van €50.000 beschikbaar gesteld uit de algemene middelen. De gemeentelijke noodsteun voor niet gesubsidieerde maatschappelijke organisaties is vormgegeven in de *Tijdelijke subsidieregeling gemeentelijk noodfonds corona 2021*. Organisaties die een actieve maatschappelijke bijdrage leveren aan de Almelose samenleving, kunnen op grond van de tijdelijke subsidieregeling een eenmalige financiële bijdrage ontvangen in de vorm van subsidie, indien zij kunnen aantonen dat de bedrijfscontinuïteit als gevolg van de coronacrisis in gevaar is gekomen en sprake is van een financiële noodsituatie, waardoor de maatschappelijke activiteiten niet kunnen worden voortgezet en/of een faillissement in zicht is. Het betreft dan ook financiële noodsteun voor knelgevallen. Het college wil met deze vorm van financiële noodsteun voorkomen dat continuïteit- of liquiditeitsproblemen als gevolg van de coronacrisis leiden tot beëindiging van maatschappelijke activiteiten, dan wel een faillissement, van maatschappelijke organisaties die van toegevoegde waarde zijn voor onze inwoners en de stad. Voor het verkrijgen van de financiële noodsteun dient aan de voorwaarden, zoals opgenomen in de tijdelijke subsidieregeling, te worden voldaan. De *Tijdelijke subsidieregeling gemeentelijk noodfonds corona 2021* staat open tot 31 december 2021 en aanvragen kunnen tot deze dag worden ingediend.

#4 Voorziening dubieuze debiteuren

Als gevolg van de uitbraak van COVID-19 hebt u verschillende steunmaatregelen getroffen. Eén van deze steunmaatregelen betreft de mogelijkheid van uitstel van betaling door lokale ondernemers. Als gevolg van het uitstellen van betalingen en het oprekken van betaaltermijnen kan sprake zijn van een stijging in uw debiteurenpositie per einde boekjaar. Deze toegenomen debiteurenpositie zal leiden tot een gemengde samenstelling van uw debiteurenpositie, namelijk: debiteuren die, ondanks COVID-19, op een reguliere wijze de facturen betalen, en debiteuren die gebruikmaken van de steunmaatregel, en die derhalve op een later moment de facturen voldoen. Wij willen u in het kader van de jaarrekeningcontrole 2021 vragen om een uitgebreide analyse op te stellen inzake de waardering en de inbaarheid van uw debiteurenpositie per balansdatum.

#5 Sociaal domein

De coronacrisis heeft veel invloed (gehad) op de werkzaamheden binnen het sociaal domein. Voor zorgaanbieders binnen de Jeugdwet en de Wet maatschappelijke ondersteuning zijn er landelijke afspraken gemaakt over de financiering binnen het sociaal domein tijdens de coronacrisis. De gemeente Almelo volgt in de basis de lijn van deze landelijke afspraken waarbij de gemeente in 2020 afspraken met zorgaanbieders heeft gemaakt over de coronacompensatie en meerkosten. De coronacompensatie is afgewikkeld in de jaarrekening 2020 en loopt niet meer door in 2021. In 2021 kunnen wel noodzakelijke meerkosten (bijvoorbeeld voor mondkapjes) worden vergoed. De gemeente registreert alle aanvragen voor de meerkosten en evalueert kritisch of daadwerkelijk sprake is van noodzakelijke meerkosten.

Voor de jaarrekeningcontrole onderkennen wij net als voorgaand jaar in ieder geval aandachtspunten met betrekking tot de inbaarheid van leningen, aanspraken op de garantiestellingen, de gemaakte prestatieafspraken met betrekking tot de subsidies en de vergoeding van meerkosten bij de Wmo en de Jeugdhulp.





Management-
samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Schattingsposten

Het management is primair verantwoordelijk voor de in de jaarrekening gemaakte schattingen en onderliggende veronderstellingen, waaronder de gekozen inputvariabelen zoals de rentevoet, prijsstijgingen, etc. Ook is het college verantwoordelijk voor de beheersingsactiviteiten rond het maken van deze schattingen, inclusief de onderbouwing van uw veronderstellingen met betrouwbaar bewijsmateriaal. Deze activiteiten moeten borgen dat de schattingen in de gegeven omstandigheden redelijk zijn en dat deze op de juiste wijze zijn vastgelegd en toegelicht.

De uitkomsten van de schattingen kunnen in aanzienlijke mate van invloed zijn op de door uw gemeente gebruikte prestatie maatstaven, zoals het resultaat. Dit belang rechtvaardigt periodiek overleg tussen het college en de gemeenteraad, en een kritische houding ten opzichte van de wijze waarop de schattingen zijn gemaakt, de motivatie van de gebruikte waarderingsmethodiek, en de redelijkheid van de belangrijkste veronderstellingen waarop het college de schattingen heeft gebaseerd.

Bij het uitvoeren van onze controle nemen wij de controlestandaarden in acht. In 2020 is de controlestandaard "540 De controle van schattingen en de toelichtingen daarop" aanzienlijk aangepast. Deze aanpassingen zijn erop gericht om meer handvatten te verstrekken voor het verkrijgen van toereikende controle-informatie, zodat de betrouwbaarheid van de gemaakte inschattingen kan worden vastgesteld. Per jaarrekeningcontrole zullen wij kennisnemen van de aanwezige schattingsposten.

Voor de onderhoudsvoorzieningen geldt dat er sprake moet zijn van een actueel onderhoudsplan dat wordt afgezet tegen de aanwezige voorziening. Afwijkingen dienen hierbij te worden verklaard. Tevens dient middels backtesting te worden aangetoond in welke mate de geplande onderhoudsuitgaven zijn gerealiseerd. Als laatste dient de juistheid van de prijscomponent te worden aangetoond aan de hand van brondocumentatie. Ook hebben wij de totstandkoming en vastlegging van de position paper grondexploitaties besproken en concluderen dat u gedegen vastleggingen maakt van deze schattingsposten.

Wij verzoeken u per jaareinde per schattingspost de aangeleverde position paper te gebruiken, inclusief de van toepassing zijnde controle-informatie waaruit de betrouwbaarheid van de schattingspost blijkt. Daarbij ontvangen wij bij de start van de jaarrekeningcontrole graag in ieder geval de position papers over:

- Waardering grondexploitaties (incl. de verband houdende voorzieningen)
- Voorziening riolering egalisatie
- Voorziening afval egalisatie
- Voorziening riolering vervanging





Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Wet Normering Topinkomens

Belangrijkste wijzigingen in wet- en regelgeving

Voor 2021 bedraagt de algemene maximale bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in dienstbetrekking € 209.000 per jaar op fulltime basis. Daarnaast zijn ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen buiten dienstbetrekking geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden mag de bezoldiging voor een topfunctionaris buiten dienstbetrekking niet meer bedragen dan de som van EUR 27.000 per maand voor de eerste zes kalendermaanden en EUR 21.000 per maand voor de volgende zes kalendermaanden waarin de functie wordt vervuld. Daarnaast bedraagt het maximale uurtarief vanaf 2021 voor de eerste twaalf kalendermaanden EUR 199.

Sinds juli 2021 is bij de gemeente Almelo sprake van een topfunctionaris buiten dienstbetrekking (interim-griffier). Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt in de eerste twaalf maanden van de functie vervulling een specifieke normering. Ter ondersteuning van de openbaarmaking van de verplichte WNT-gegevens in een dergelijke situatie is een rekentool in Excel ontwikkeld. Met de tool kunnen de gegevens worden berekend zoals die moeten worden ingevuld in tabel 1b van het verantwoordingsmodel WNT. Wij vragen u bij de start van de jaarrekeningcontrole het ingevulde rekenmodel aan te leveren waarmee wordt aangetoond dat de gemeente bovenstaande uitgangspunten heeft gehanteerd bij de WNT-berekening. De rekentool is te downloaden via: [Rekentool Verantwoordingsmodel WNT](#)

De WNT wijzigt met enige regelmaat. In de Uitvoeringsregeling 2021 zijn de volgende de volgende wijzigingen opgenomen.

- Er wordt verduidelijkt dat openbaarbaarmaking op grond van de WNT niet alleen op topfunctionarissen van toepassing is maar tevens op overige functionarissen (niet-topfunctionarissen) van wie de bezoldiging op grond van de WNT openbaar moet worden gemaakt vanwege overschrijding van het WNT-bezoldigingsmaximum.
- Om misverstanden te voorkomen zijn enkele bepalingen toegevoegd om te verduidelijken dat in enkele gevallen een afwijkend van het voor de instelling geldende algemeen bezoldigingsmaximum is toegestaan.
- In verband met de privacy van een functionaris (niet zijnde een topfunctionaris) die boven het algemeen bezoldigingsmaximum bezoldigd wordt, wordt van deze functionaris bij de openbaarmaking voortaan een vermelding van de functie vereist en niet langer de vermelding van de begin- en einddatum van de vervulling van de functie.
- Op basis van de Uitvoeringsregeling WNT wordt onder voorwaarden wordt de afkoop van een deel van de (boven)wettelijke vakantiedagen niet tot de WNT bezoldiging gerekend. Eerst was deze passage enkel van toepassing op topfunctionarissen, maar dit is nu verruimd naar reguliere functionarissen Dit betekent dat ook voor niet topfunctionarissen gebruik kan worden gemaakt van deze uitzondering Dit heeft dus invloed op het vaststellen van de hoogte van de bezoldiging in het kader van een mogelijke publicatieplicht bij overschrijding van het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bovenstaande wijzigingen betreffen met name een verduidelijking van de bestaande wet- en regelgeving.

Topfunctionaris binnen LMB bij waarneming (artikel 4 Beleidsregels WNT)

De wet bepaalt wie als topfunctionaris wordt aangemerkt bij organisaties waarover ministers financiële verantwoording afleggen, provincies, gemeenten, waterschappen en openbare lichamen voor beroep en bedrijf. Indien de functie van topfunctionaris wordt waargenomen op basis van een formele aanwijzing of formeel besluit, wordt de waarnemende topfunctionaris voor de duur van de waarneming eveneens aangemerkt als topfunctionaris.

Wij vragen jaarlijks als onderdeel van de controle de WNT-verantwoording bij de gemeente een lijst op van de topfunctionarissen. In aanvulling hierop vragen wij u te analyseren of in 2021 sprake is geweest van een waarnemend topfunctionaris op basis van een formeel besluit in verband met het vertrek van de griffier.





Management-
samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Europees aanbesteden

De Europese Commissie heeft de lidstaten haar ontwerp-Europese verordeningen meegedeeld, waarin de geformaliseerde procedurele drempels voor Europees aanbesteden zijn vastgelegd die vanaf 1 januari 2020 voor twee jaar gelden en dus betrekking hebben op boekjaar 2021.

De Europese drempelbedragen zijn per 1 januari 2020 als volgt:

- € 214.000 voor de leverings- en dienstencontracten.
- € 5.350.000 voor opdrachten voor werken en concessieovereenkomsten.

Wij vragen u bij uw interne controlewerkzaamheden ten aanzien van Europese aanbestedingen bovenstaande drempelbedragen in acht te nemen (rekening houdend met de looptijd van de opdrachten).



4 Bijlage A

Detailobservaties GITC testperiode 1



Detailobservaties GITC testperiode 1

De bijlage met detailobservaties GITC testperiode 1 zijn gedeeld met de ambtelijke organisatie.



Management-samenvatting



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen



4 Bijlage B

Disclaimer



Disclaimer en beperking in het gebruik



**Management-
samenvatting**



Bevindingen



Actualiteiten



Bijlagen

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en deze bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Wij attenderen u erop dat deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het college van de gemeente en daarom niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.





Deloitte Accountants B.V.
Eemsgolaan 15
9727 DW Groningen
Postbus 980
9700 AZ Groningen
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9870
www.deloitte.nl

This report has been prepared solely for the use of the Audit Committee, Supervisory Board and Executive Board of Gemeente Almelo and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all Risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, May 2018' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2020 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited