

## ANNOTATIE

<b>Vergadering:</b>	Algemeen Bestuur
<b>Datum vergadering:</b>	17 februari 2017
<b>Onderwerp:</b>	Managementletter

<b>Opsteller:</b>	Wim van Veelen
<b>Datum:</b>	25-1-2017

**Doel van agendering:**  
– ter informatie

### Beschrijving:

#### Algemeen

Deloitte accountants hebben de interim controle voor de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen uitgevoerd en afgerond. In de managementletter staan de belangrijkste bevindingen met daarbij de aanbevelingen.

De controle is vooral gericht op de onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaglegging, mede rekening houdend met de actuele ontwikkelingen. De interne beheersing van de diverse processen is hierbij een belangrijk middel. De accountants merken op dat er in de afgelopen jaren flinke stappen gezet voor wat betreft de interne beheersing. Maar het kan en moet op onderdelen beter. In de bijlage 1 staan de aanbevelingen van de accountant aangevuld met de te nemen acties door de Omgevingsdienst. De door de accountants gedane aanbevelingen hebben direct en of indirect een relatie met het Verbeterplan programma 1 " de basis op orde ".

#### Uit de managementletter

Het is hier goed om te melden dat de accountants het volgende hebben geconstateerd dat:

- De Omgevingsdienst (ODG) zowel financieel als wat betreft de rapportering flinke stappen heeft gezet richting het bestuur. Het betreft de verdere ontwikkeling van de tussentijdse informatievoorziening, waardoor de organisatie de begroting ook beter is gaan monitoren. Het gevolg hiervan is dat op juiste momenten begrotingswijzigingen konden worden doorgevoerd;
- De jaarstukken voldoen aan de vereisten vanuit het Besluit Begroting Verantwoording (BBV);
- Zij zich goed kunnen vinden in de verbeteringen die de Omgevingsdienst de komende jaren nastreeft. Een aantal ontwikkelingen sluit aan met de aanbevelingen uit de managementletter zoals het inkoop- en aanbestedingsbeleid en de verplichtingenadministratie.

#### Conclusie

Het managementteam van de ODG heeft een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de interne beheersing van de diverse processen zoals:

- Tussentijdse informatievoorziening;
- Baten uit meerwerkopdrachten;

- Personele kosten;
- Inkopen en betalingen.

Het is een uitdaging voor dit jaar en het volgend jaar de processen zo in te richten dat er sprake is dat de organisatie in control is. Dit betekent voor de organisatie onder aansturing van het MT een forse inspanning.

**Alternatieven:**

In bijlage 1 staan de aanbevelingen van de accountants. In de kolom uitwerking Omgevingsdienst de te nemen acties. Op dit moment is het nog niet mogelijk een planning op te stellen, omdat de afdeling Ondersteuning bezig is met het opstellen van haar afdelingsplan. Hierin staan de uit te voeren acties, prioritering en benodigde middelen. In februari 2017 is het afdelingsplan gereed.

**Advies:**

In het Managementteam is besloten de aanbevelingen in 2017 op te pakken en uit te werken.

**Voordeel:**

- bedrijfsvoering op orde: interne beheersing van de processen. Geeft rust en overzicht;
- verkleinen van de kans voor wat betreft onrechtmatigheid (inkoop/aanbesteding);
- efficiënter werken: iedereen werkt conform de vastgestelde procedures;
- betere informatievoorziening bestuur en management;
- minder opmerkingen van de accountant bij interim controle en controle jaarrekening;

**Nadeel**

- in kort tijdbestek werkzaamheden uitvoeren: betekent extra belasting voor met name de afdeling Ondersteuning/Financien, P&O, Informatiemanagement

**Vervolgproces:**

In februari 2017 stelt het Management Team het afdelingsplan Ondersteuning vast. Met hierin de prioritering en de benodigde middelen.

**Tijdsplanning:**

n.v.t.

**Dekking:**

n.v.t.

**Beslispunten:**

- De Managementletter en de aanbevelingen uit de managementletter liggen ter informatie voor aan het Algemeen Bestuur.

**Bijlagen:**

- 1. Aanbevelingen uit managementletter 2016
- 2. Managementletter (Deloitte) 2016

