

## **De Managementletter in de Auditcommissie van de gemeente Dinkelland**

Tijdens de vergadering van de Auditcommissie op 18 januari 2016 is de Managementletter van accountant BDO aan college en raad van de gemeente Dinkelland uitvoerig besproken. De bevindingen zijn daarna door de voorzitter van de Auditcommissie besproken met wethouder Steggink in aanwezigheid van de financial controller.

Een aantal punten in deze Managementletter hebben bij de leden van de Auditcommissie tot vragen en opmerkingen geleid.

Kijken wij bijvoorbeeld bij de effectiviteit van de diverse processen binnen de gemeente (dashboard op blz. 5 van de Managementletter) dan zien wij krappe onvoldoendes bij subsidies, automatisering en het sociaal domein.

Plannen voor verbetering zijn weliswaar ingediend, zo stelt de accountant, maar met name de verantwoording van het sociale domein wordt een probleem, en wel om de volgende redenen:

- De processen zijn afdoende beschreven, maar de uitvoering in de praktijk wijkt hiervan af;
- De Interne Controle is nog beperkt;
- Er is geen sprake van een volledig gestructureerde budget- en management informatie. Deze is nu deels handmatig opgezet.

Het beeld dat nu bij de auditcommissie leeft van Noaberkracht is dat van een hardwerkende organisatie, die alles op alles zet om een bruikbaar product af te leveren, maar niet altijd even efficiënt en ook niet altijd volgens de zelf vastgestelde regels en voorschriften.

De auditcommissie is blij met de openhartige beantwoording van de vragen door de financial controller en de wethouder, maar maakt zich wel met de accountant zorgen over de juistheid en de mate van onzekerheid van de in de jaarrekening verantwoorde uitgaven, met name op het gebied van het sociale domein. Waarbij wel met nadruk moet worden opgemerkt dat het hier om een landelijk probleem gaat.

De auditcommissie vraagt het college alles in het werk te stellen, met inachtneming van de opmerkingen van de accountant in zijn managementletter, om het opstellen van de jaarrekening zodanig in goede banen te leiden, dat dit in redelijkheid zal leiden tot een goedkeurende accountantsverklaring.

Namens de auditcommissie

Edo van Bree, voorzitter