



Bestuur

Onderwerp: managementletter

Vergadering d.d.	03-12-2018
Agendapunt	4
Status	Informerend
Opgesteld door	Astrium Accountants
Afgestemd met	Directie
Routering stuk	
Openbaar	Ja
Registratienummer	
Bijlagen	Management Letter

Het Bestuur neemt kennis van

De managementletter over 2018.

Inleiding

De interim-controle is afgesloten met een afzonderlijke managementletter van onze accountant Astrium. De controle richt zich voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Het tussentijds onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening en de eindverantwoordingen ten behoeve van de deelnemers over boekjaar 2018. Daarbij is voornamelijk beoordeeld op de genomen maatregelen van administratieve organisatie en interne (risico)beheersing binnen de processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw gemeenschappelijke regeling als naar buiten toe aan derden.

De managementletter rapporteert over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. In deze managementletter wordt aangegeven (op hoofdlijnen) op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd.

De managementletter laat zien dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles in de lijn, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van het Noordelijk Belastingkantoor in de basis voldoet aan de daaraan te stellen eisen. De medewerkers zijn betrokken bij het Noordelijk Belastingkantoor en hebben voldoende kennis van het taakveld waarin zij werkzaam zijn. Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne controlewerkzaamheden zijn ingebouwd, zijn c.q. worden toereikende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld. Bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden kan de accountant daardoor goed gebruik maken van deze aanvullende werkzaamheden.

Uit de management letter komen de volgende bevindingen naar voren:

- opstellen actuele procesbeschrijvingen;
- controle salarismutaties;
- controle mutatie bankrekeningnummers leveranciers;
- aanpassen bankrekeningnummers terugbetalingen en restituties;
- functiescheiding proces oninbaar;
- ontvangst en registratie contant geld;
- controle bezwaarschriften.

De bijbehorende adviezen zijn deels al ingevoerd en worden deels in 2018 en 2019 verder opgepakt.

Beoogd effect

De bevindingen in deze managementletter stellen het management in staat om, daar waar nodig, maatregelen te treffen om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren.

Argumenten

De hierboven genoemde maatregelen zullen uiteindelijk moeten leiden tot een organisatie in control met betrouwbare financiële informatie op basis waarvan de accountant na afloop van het boekjaar een goedkeurende verklaring kan afgeven voor de jaarrekening en belastingverantwoordingen.

Gevoeligheden, risico's en kanttekeningen

Het Noordelijk Belastingkantoor is per 1 januari 2018 opgericht, dat betekent in 2018 nog niet alle processen en controles volledig zijn ingericht. In de interim controle is daar rekening mee gehouden.

Financiële consequenties

nvt

Uitvoering / vervolg

De adviezen bij de bevindingen zullen worden opgevolgd..

Communicatie

Communicatie zal via de reguliere kanalen plaatsvinden.