

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer: 3870-2025

Medewerker	:	Rachel Brouwer
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	14 januari 2025
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

<p>BIJLAGEN:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Managementletter 2024</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ambtelijke reactie op bevindingen</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Voortgang Verbeterplan Control</p>
<p>AFSTEMMING MET</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> team Bedrijfsvoering</p> <p style="padding-left: 20px;"><input checked="" type="checkbox"/> financieel</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> anders, nl. directie en accountant</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Vertrouwelijk</p>
<p>ONDERWERP</p> <p>Managementletter 2024</p>

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. Kennis te nemen van de managementletter 2024
2. Kennis te nemen van de ambtelijke reactie op de managementletter 2024
3. Kennis te nemen van de voortgang Verbeterplan Control in relatie tot de bevindingen in de Managementletter 2024
4. Wethouder Olthof te verzoeken de voortgang Verbeterplan Control te communiceren in de auditcommissie van 21 januari 2025.

SAMENVATTING

Op 9 januari jongstleden is de Managementletter 2024 ontvangen van de accountant. Hierin worden de bevindingen uit de interimcontrole van afgelopen najaar gerapporteerd. De managementletter gaat vooraf aan de jaarrekeningcontrole in het voorjaar. In de managementletter zijn algemene opmerkingen en aanbevelingen gedaan en 15 bevindingen opgenomen die de getrouwheid en/of rechtmatigheid raken. De accountant brengt op 21 januari aanstaande verslag uit aan de auditcommissie op basis van een samengevatte Managementletter (Boardletter). Gelijke tijd wordt in de auditcommissie ook gesproken over de voortgang van het Verbeterplan Control.

AANLEIDING

Jaarlijks vindt in het najaar de interimcontrole plaats. Tijdens deze controles neemt de accountant kennis van de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle (VIC) over de eerste periodes van het boekjaar en toetst deze op de getrouwheid. Daarnaast voeren zij zelf ook controles uit op de financiële processen. Naar aanleiding van de interimcontrole brengt de accountant een managementletter uit met de bevindingen. Dit kunnen zowel nieuwe bevindingen zijn, als bevindingen uit voorgaande jaren. De managementletter gaat vooraf aan de jaarrekeningcontrole in het voorjaar.

BEOOGD RESULTAAT

Het inzichtelijke hebben van de rechtmatigheid en getrouwheid van de processen waar financiële handelingen uit voort komen. Met andere woorden een onafhankelijke toets in welke mate de administratieve organisatie en de interne beheersing op orde zijn.

KADER

Gemeentewet artikel 213, kadernota Rechtmatigheid 2024, Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.

ARGUMENTEN VOOR

1.1 De bevindingen in de Managementletter 2024 schetsten een negatief beeld, maar bieden wel ruimte voor herstelacties en verbeteringen in aanloop naar de jaarrekeningcontrole.

Met accountant en VIC adviseurs is afgesproken dat er een herstelronde komt voor VIC1 gericht op alsnog correct aanleveren van prestatieonderbouwingen en op reparatie van contracten (o.a. afspraken indexering). Dit doen we door een 1 op 1 benadering van budgethouders/-beheerders. Door deze herstelactie wordt ingezet op een leereffect voorafgaand aan VIC2. Daarnaast komt er een centrale aftrap voor VIC2, met een toelichting van BakerTilly. Hiermee steken we op een lager niveau in, waardoor we een forse verbetering kunnen laten zien bij VIC2 en daardoor een grote stap kunnen maken naar een goedkeurende verklaring jaarrekening 2024.

Echter een aantal bevindingen, zoals het boeken in een verkeerd jaar en het accorderen door een niet bevoegd persoon kan niet worden hersteld.

2.1 De ambtelijke reactie op de 15 bevindingen laten wel een verbetering zien.

Uit de ambtelijke reacties blijkt dat na de controleperiode acties in gang zijn gezet, zoals bij de constateringen op subsidies en bij inkopen/contractering. Ook met betrekking tot de onderbouwing van prestatieleveringen zijn acties reeds ingepland met het oog op herstelwerkzaamheden en een verbeterde start bij VIC2/jaarrekeningcontroles. Voor de bevindingen die zouden worden opgelost met een nieuw financieel systeem hebben wij tijdelijk andere maatregelen genomen. Deze zijn veelal achteraf, waardoor de accountant ze aan de voorkant als rood aangeeft.

Daarnaast zien we bevindingen die te maken hebben met gedrag, zoals het juist hanteren van de budgethoudersregeling. Een belangrijke constatering die al meerdere jaren open staat en waarop nog geen actie is ondernemen, is het opstellen van procesbeschrijvingen. Dit is een verantwoordelijkheid van de 1^e lijn, maar met de komst van een financial auditor kan de eerste lijn daarbij worden ondersteund. Verder wordt verwezen naar de bijlage.

3.1 Op basis van het Verbeterplan Control zijn diverse verbeteracties in gang gezet

In het schema in de bijlage zijn de acties en de voortgang uit het Verbeterplan Control weergegeven. De meeste acties verlopen conform planning. Afwijkingen van de planning hebben betrekking op uitstel livegang financieel systeem (besluit in DOWR verband), wijziging van de samenwerking/integratie van financiën en control, waarbij teruggegrepen wordt op scenario 1 en de komst van de financial auditor, die pas medio februari kan starten en dan tevens een opleidingstraject gaat volgen.

4.1 Accountant ziet wel positieve ontwikkelingen, waarvan de effecten later worden verwacht.

Uit de ambtelijke reactie op de bevindingen, maar ook uit de voortgang van het verbeterplan blijkt dat er wel degelijk acties zijn ingezet. Zowel in de managementletter, als in een gesprek heeft de accountant dit opgemerkt. Echter omdat de controles vooral hebben plaatsgevonden tot en met periode 8 van 2024 is dit nog niet terug te zien in bevindingen van deze managementletter. De verwachting is dat de eerste resultaten zichtbaar worden bij de controles in het voorjaar.

ARGUMENT TEGEN

1.1 *De bevindingen in de managementletter 2024 laat nog minimale verbeteringen zien t.o.v. het accountantsverslag jaarrekening 2023.*

Het accountantsverslag 2023 is pas medio juli 2024 ontvangen. Het Verbeterplan Control is daarna opgesteld en in september besproken met de auditcommissie. De verbijzonderde interne controle afgelopen najaar ging over de eerste 8 maanden van 2024. Op de procescontroles van de accountant na, betroffen ook deze controles de eerste 8 maanden van 2024. De meeste acties die in gang zijn gezet dateren van daarna. Ook is pas sinds oktober/november het nieuwe sturingsmodel ingegaan. De verwachting is dat de eerste resultaten van de verbeteringen zichtbaar worden bij de verbijzonderde interne controles in het voorjaar en bij de jaarrekeningcontroles.

2.1/3.1 *Een aantal acties uit het verbeterplan wordt pas gerealiseerd vanaf boekjaar 2026.*

Een aantal verbeteringen is gekoppeld aan de implementatie van het nieuwe financieel systeem. Dat betreffen o.a. bevinding 1 en 6. Vooruitlopend op de live gang reparaties uitvoeren aan het huidige financieel systeem, gaat ten koste van de inzet die nodig is voor de implementatie van het nieuwe systeem. Geadviseerd wordt om dit niet te doen, en dit zoveel mogelijk te ondervangen door extra steekproeven bij de controles achteraf. Hierdoor blijven deze bevindingen in het overzicht van de accountant op rood staan, maar zijn de beheersmaatregelen wel aanwezig om de risico's te beperken.

4.1 *De accountant rapporteert middels een Boardletter rechtstreeks aan de raad (Auditcommissie).*

Het verstrekken van een Boardletter aan de raad/auditcommissie was tot nu toe niet gebruikelijk. Op zowel ons verzoek, als dat van de auditcommissie heeft de accountant een Boardletter opgesteld. Deze wordt door de accountant aan de auditcommissie verstrekt en met de auditcommissie besproken op 21 januari aanstaande in aanwezigheid van de accountant. De versie die op dit moment voorligt (bij de griffie) betreft geen samenvatting specifiek voor de raad/auditcommissie opgesteld op het niveau van raadsleden, maar bestaat uit een aantal pagina's die is gekopieerd uit de managementletter en waar toelichting ontbreekt. Er is de accountant alsnog gevraagd om een "echte" Boardletter. Ten tijde van het opstellen van dit voorstel is dit nog onderhanden.

RISICO'S

Indien verbeteringen en herstelacties onvoldoende worden uitgevoerd komt een goedkeurende accountantsverklaring over de jaarrekening 2024 in het geding. Wij zetten alles op alles om de controles tot een goed einde te brengen. We zetten in op herstelacties en op snelle invoering van verbeteracties. Echter een deel van de fouten die geconstateerd zijn (of nog worden), kunnen niet met terugwerkende kracht worden gerepareerd. In hoeverre die (geëxtrapoleerd) doorwerken in rechtmatigheids- en getrouwheidsfouten kunnen wij nu nog niet inschatten.

Uit de bevindingen van de accountant en verbijzonderde interne controle blijkt geen fraude, maar de mogelijkheden voor oneigenlijk gebruik en misbruik zijn op onderdelen wel aanwezig. Het gaat dan onder andere om het 4 ogen principe bij het autoriseren van facturen. Dit wordt nu achteraf middels extra steekproeven ondervangen. Een ander voorbeeld is dat wij de hoogte van indexeringen in een aantal gevallen aan de leveranciers overlaten.

FINANCIËN

Herstelwerkzaamheden worden binnen bestaande formatie en contractafspraken opgevangen. Financiering van verbeteringen lopen separaat.

DUURZAAMHEID

-

PARTICIPATIE

-

COMMUNICATIE

-

PLANNING EN UITVOERING

Het samenvattende actieoverzicht uit het verbeterplan control wordt geüpdatet en aangevuld met de nieuwe bevindingen uit de managementletter. Conform afspraken wordt zowel aan uw college, als aan de auditcommissie periodiek over de voortgang gerapporteerd. Daarnaast is afgesproken dat dit een plek krijgt in het concernjaarplan en daarmee ook in de teamplannen

De IT-bevindingen in de managementletter betreffen DOWRI en worden ook via Deventer verder besproken door de accountants die daar de controles hebben uitgevoerd.