

ADVIES AUDITCOMMISSIE

Aan: Gemeenteraad
Datum: 24 februari 2023

Betreft: Raadsmededeling 2023-13 Boardletter boekjaar 2022

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad (voor de beeldvormende behandeling van de raadsmededeling):

- **ga meer in detail met het college in gesprek over het oplossen van de aandachtspunten die de accountant aandraagt vanuit de interimcontrole 2022;**
- **ga met het college het gesprek aan over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, zodat de raad weet wat hij kan verwachten en waar hij zijn controlerende taak op zou moeten richten.**

Inleiding

De accountant heeft op basis van zijn interimcontrole over het boekjaar 2022 zowel een Managementletter en een Boardletter opgesteld. De Managementletter is gericht aan het college en de ambtelijke organisatie en bevat de gedetailleerde bevindingen van de accountant vanuit de interimcontrole. De Boardletter is gericht aan de gemeenteraad en bevat de bestuurlijke relevante hoofdlijnen uit de Managementletter. Het college stuurt de Boardletter via raadsmededeling 2023-13 ter kennisname door naar de gemeenteraad.

Rol auditcommissie

De auditcommissie heeft 15 februari 2023 een gesprek gehad met de accountant over zijn bevindingen uit de interimcontrole 2022. Daarbij heeft de accountant een toelichting gegeven op zowel de Boardletter als de Managementletter. Mede op basis van deze toelichting heeft de auditcommissie een advies opgesteld (a) voor het presidium over de vraag of de raadsmededeling ter kennisname aangenomen kan worden of beeldvormende behandeling behoeft en (b) voor de raadsfracties welke onderdelen uit de Boardletter nadere bespreking zouden behoeven met het college.

Aandachtspunten uit de interimcontrole

Voor de auditcommissie is belangrijk onderdeel van de Boardletter de bevinding van de accountant hoe college en ambtelijke organisatie de door de accountant aangegeven aandachtspunten uit (eerdere) interimcontroles oppakken. Het oordeel van de accountant daarover is positief: vrijwel alle aandachtspunten zijn opgepakt en een deel daarvan is opgelost. Daarbij ziet de accountant dat het college de juiste prioriteitstelling aanbrengt.

De auditcommissie herkent het positieve oordeel van de accountant en adviseert de gemeenteraad wat meer in detail met het college in gesprek te gaan over het oplossen van de aandachtspunten. Want er zijn meerdere aandachtspunten die al jaren op de lijst van de accountant voorkomen, waaronder ook een aantal aandachtspunten met prioriteit hoog. Vragen voor het college zouden dan zijn waarom die aandachtspunten nog niet opgelost zijn, wat eventuele belemmeringen daarin zijn en wanneer het college denkt dat die aandachtspunten wel opgelost zijn. Als bijlage is toegevoegd het overzicht van alle aandachtspunten, met jaar van herkomst, prioriteit en stand van uitvoering (overzicht is afkomstig uit de Managementletter).

Rechtmatigheidsverantwoording

Als gevolg van een wetswijziging geeft de accountant met ingang van het boekjaar 2023 uitsluitend nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening af en niet meer over de rechtmatigheid. Vanaf dan heeft het college in de jaarrekening een nieuwe toelichting

ADVIES AUDITCOMMISSIE

over rechtmatigheid ('rechtmatigheidsverantwoording') op te nemen. In deze rechtmatigheidsverantwoording verantwoordt het college zich over de al dan niet rechtmatige totstandkoming van de lasten, baten en balansmutaties. De accountant stelt vervolgens de getrouwheid van deze verantwoording vast.

Over de invoering van deze rechtmatigheidsverantwoording rapporteert de accountant uitvoerig in zijn Boardletter. Het beeld hieruit is dat het college al volop bezig is met de invoering en een plan van aanpak heeft. De raad is hier echter nog niet mee bezig. Advies aan de gemeenteraad is om met het college het gesprek aan te gaan over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, zodat de raad weet wat hij kan verwachten en waar hij zijn controlerende taak op zou moeten richten.

ADVIES AUDITCOMMISSIE

Bijlage – Overzicht aandachtspunten uit interimcontrole 2022 accountant

(bron: Managementletter boekjaar 2022)

Nr.	Proces	Bevinding	Herkomst	Status	Prioriteit
1	Inkopen en aanbestedingen	Geen zichtbare controle op crediteur(stamgegevens)	2020	●	Hoog
2	Inkopen en aanbestedingen	Geen functiescheiding bij het autoriseren van inkoopfacturen	2020	●	Hoog
3	Inkopen en aanbestedingen	Prestatielevering bij de verrichte inkopen onvoldoende onderbouwd	2017	●	Hoog
4	Parkeeropbrengsten	Onvoldoende inzicht/monitoring op BUHA rondom de parkeeropbrengsten	2021	●	Gemiddeld
5	Inkopen en aanbestedingen	Naleving aanbestedingsrichtlijnen is aandachtspunt	2018	●	Gemiddeld
6	Inkopen en aanbestedingen	Inzicht in toekomstige uitgaven en verplichtingen beperkt aanwezig	2017	●	Gemiddeld
7	Betalingen	Het ontbreken van zichtbare interne controles bij handmatige betalingen	2020	●	Gemiddeld
8	Sociaal Domein	Crediteurenstamgegevens Sociaal Domein	2022	●	Hoog
9	Sociaal Domein	Onderbouwing van de levering van de zorg	2017	●	Gemiddeld
10	Lonen en salarissen	Tijdigheid mutaties salarisadministratie	2022	●	Laag
11	Subsidieontvangsten	Beheersing en verantwoording van projectsubsidies	2016	●	Gemiddeld
12	Subsidieverstrekingen	Naleving termijnen van algemene subsidieverordening	2019	●	Laag
13	Tussenrekeningen	De tussenrekeningen zijn niet tijdig opgeschoond	2021	●	Laag
14	Administratie & Verslaglegging	Memoriaalboekingen m.b.t. correcties hebben onvoldoende onderbouwing	2020	●	Laag
15	Lonen en salarissen	Controle wijziging salarisgegevens	2019	●	Laag

● = opgelost

● = actie ondernomen, maar nog niet afgerond

● = geen actie ondernomen

● = nieuwe bevinding