

Informerende nota aan de gemeenteraad

Onderwerp: Bevindingen interim controle accountant.	
Vergadering d.d.: 15 mei 2025 (cie. S&B)	Agendapunt:
Portefeuillehouder: B. Engberts	
Behandelend team: Concern	Kenmerk: 177425

Onderwerp

Bevindingen interim control accountant 2024.

Aanleiding en achtergrond

De accountant controleert onze jaarrekening. In het najaar voert de accountant een interim controle uit waarbij zij beoordelen in welke mate zij bij hun jaarrekening controle kunnen steunen op de interne controle processen. Uit de interim controle komen bevindingen waar de organisatie het proces verder kan verbeteren. De afgelopen jaren zijn veel bevindingen opgepakt en in de organisatie geborgd. De bevindingen hebben een sterk controlerend karakter met extra werkstappen. De gemeente maakt bij het oppakken van de bevindingen een afweging tussen het doel van de controles in het proces, de werkbaarheid en de economische rationaliteit.

Boodschappen

- *De gemeente maakt bewuste keuzes*

De accountant constateert dat de gemeente vanuit prioritering actief bevindingen oppakt binnen de aanwezige mogelijkheden.

- *Er zijn nog risico's en aandachtspunten*

De accountant signaleert in het proces nog risico's en aandachtspunten waarbij er enkele risico's zijn die standaard zijn voor de branche. De accountant heeft van nature de neiging om de controles in het proces volledig te ondervangen. Oldebroek ziet dat een deel van de bevindingen al opgepakt is of dat risico's afdoende zijn afgedekt. Het is voor een organisatie van onze omvang niet mogelijk om alle risico's volledig dicht te regelen. Dit zou voor een onwerkbaar proces zorgen. De accountant zal hierdoor voor een deel gegevensgericht moeten controleren. Dit is niet anders dan voorgaande jaren.

- *Gegevensgericht controleren is een bewezen werkwijze van de accountant*

De accountant is van mening dat zij voor een deel niet kunnen steunen op de controles in het proces en daardoor gegevensgericht moeten controleren. Dat is niet anders dan andere jaren en een bewuste keuze van de gemeente. Ook gegevensgericht controleren levert zekerheid op voor de jaarrekening.

- *De IT omgeving wordt steeds belangrijker*

Voor de meeste werkzaamheden van de gemeente wordt gebruikt gemaakt van automatisering en informatisering. De toegang en kwetsbaarheden van systemen en applicaties is een blijvend risico dat wij zo realistisch en actief mogelijk mitigeren.

Bijlage(n)

N.v.t.

Oldebroek, 8 april 2025.

Burgemeester en wethouders van Oldebroek,

, secretaris P.H. Lensselink,

, burgemeester T.H. Haseloop-Amsing.