

Status rechtmatigheidsverantwoording

- De introductie van de rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld tot de jaarrekening voor het verslagjaar 2023, welke in 2024 wordt vastgesteld.
- Het intern controleplan bevat belangrijke randvoorwaarden om een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen. In het interne controleplan is opgenomen dat geplande werkzaamheden in werkprogramma's per proces worden uitgewerkt op basis van controledoelstellingen. Ons advies is om na te gaan in hoeverre de door uw geïdentificeerde controledoelstellingen per post en de geplande werkzaamheden aansluiten op de controledoelstellingen die door ons als accountant zijn geformuleerd.
- Neem kennis van de "Rapportage VIC" van december 2022. De geconstateerde bevindingen en conclusies en de daarbij gegeven aanbevelingen worden door ons onderschreven.

Procesbevindingen

- Om de voortgang van de realisatie van de aanbevelingen organisatiebreed te borgen heeft u de "monitor verbetering interne processen" ontwikkeld. Uit de monitor blijkt dat een aantal van de aanbevelingen door u zijn opgevolgd en een aantal nog niet.
- Wij hebben een aantal nieuwe procesbevindingen gerapporteerd om uw processen verder te verbeteren. Dit betreft:
 - Het uitvoeren van een (zichtbare) interne controle op de juistheid van de maatstaven in de algemene uitkering.
 - Het onderzoeken van de mogelijkheid om een interne controle uit te voeren op de eigen bijdragen WMO.
 - De Journaalposten vanuit de uitkeringenadministratie zijn niet juist verwerkt in de financiële administratie en zal gecorrigeerd worden.
 - De tijdige uitvoering van de interne controle op de WMO en Jeugdwet. Voor 2022 loopt deze achter op uw planning.
 - Het uitvoeren van de (Verbijzonderde) interne controle op de energietoeslag en aanpak energiearmoede.

Uw interne beheersing

- U heeft het afgelopen jaar stappen gezet in het beschrijven van de opzet van processen en daarin opgenomen interne beheersmaatregelen. Wij adviseren ten minste de materiële processen uitgebreid te (blijven) beschrijven en te zorgen dat interne beheersmaatregelen duidelijk worden beschreven volgens het "6-W principe".
- U heeft nog geen (gemeentebrede) frauderisicoanalyse opgesteld en er wordt ook niet gerapporteerd aan de Commissie Planning & Control over frauderisico's en de beheersing daarvan. Zorg dat u ten tijde van het opstellen van de jaarstukken 2022 beschikt over een frauderisicoanalyse.
- Er is intern veel aandacht om de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT omgeving verder te verbeteren. Wij hebben diverse adviezen gegeven om de IT omgeving verder te verbeteren, waaronder het laten uitvoeren van een IT-audit.

Aandachtspunten voor de jaarrekening

- Gemeenten zijn vanaf 2022 verplicht om in de jaarrekening 2022 aan te geven hoe zij rekening houden met de bepalingen uit de Woo.
- Wij adviseren om de betrouwbaarheid en redelijkheid van de belangrijkste schattingselementen die ten grondslag liggen aan de waardering van de grondexploitaties tijdig te evalueren en de uitgangspunten die hieraan ten grondslag liggen, waar nodig, te actualiseren.
- Op basis van het BBV dient uiteindelijk weer een voorziening voor groot onderhoud te worden gevormd. Hiervoor is intern een notitie geschreven, waarin richtlijnen en aandachtspunten zijn opgenomen. Wij adviseren u om kennis te nemen van deze notitie.
- Medewerkers kunnen op basis van de CAO Gemeenten vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Voor de jaarrekening 2022 adviseren wij u om te onderzoeken of u een voorziening 'verlofsparen' moet vormen.
- Wij adviseren de borg- en garantstellingen te beoordelen op het risico van aanspraken richting uw gemeente en de mogelijk financiële gevolgen in beeld te brengen.