gemeente **Roermond**

uw nummer

uw datum

Aan
Leden van de gemeenteraad

ons nummer
onze datum 5 november 2021
verzonden

inlichtingen bij J. Vervuurt
sector/afdeling Auditcommissie
doorkiesnr. 0475 – 359 568

bijlage(n)
betreffende Raadsinformatiebrief van de Auditcommissie: opvolging motie 21M15

Geachte leden van de raad,

Met deze informatiebrief brengt de Auditcommissie een tussenrapportage uit, conform de opdracht van de raad in de motie 21M15 van 8 juli 2021, Verbeteringsmaatregelen in de interne (financiële) beheersing.

Inleiding:
Op 5 juli 2021 bracht de Auditcommissie haar advies uit bij de jaarrekening 2020, waarin negatieve en positieve kanten m.b.t. het proces van totstandkoming daarvan en een aantal problemen rond de administratieve en interne organisatie werden geschetst. Aangezien het daarbij deels om een herhaling van zetten ging, is aanvullend op de in 2020 bij de raadsbehandeling van de jaarrekening 2019 aangenomen motie om te komen tot een verbeteringstraject, in de raadsvergadering in juli 2021 bij de behandeling van de jaarrekening 2020 opnieuw een motie aangenomen, met duidelijke opdrachten aan college en Auditcommissie om het bedoelde verbeteringstraject nu voortvarend op te pakken.

Evaluatie jaarrekeningproces 2020 en verbeteringsmaatregelen interne financiële beheersing:
In juli 2021 is het proces van de jaarrekening ambtelijk met Deloitte geëvalueerd, wat geleid heeft tot een aantal afspraken en actiepunten:

Evaluatie
- Organiseren masterclass leidinggevenden, onder anderen over de steeds strengere eisen in het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording), door Deloitte in oktober 2021;
- Prioriteren van verbeterpunten uit eerdere managementletters en accountants-verslagen, deze opnemen in de kwartaalgesprekken met de managers;
- Organiseren van inloopdagen voor de organisatie door de accountant in het 1ste kwartaal van 2022;
- Splitsen van de accountantscontrole in 2 periodes;
- Organiseren van kwaliteitscontrole op het aan te leveren dossier voor de controle en beantwoording van vragen tijdens de controle;
- Invulling van de rol "jaarrekening coördinator";

- Verfijnen van de werkwijze m.b.t. de programmaverantwoording (tekstuele deel) in een "week van de verantwoording";
- Verwerking van de verbeterpunten in de integrale planning van het jaarrekeningtraject 2021.

Verbetermaatregelen
- Verbetering bedrijfsvoering is kernpunt van het organisatie-ontwikkeltraject;
- Planmatig uitvoeren van verbeteringen via "routekaarten";
- Jaarlijks terugkerende werkzaamheden structureel borgen;
- Binnen de clusters Bedrijfsvoering en Bedrijfsondersteuning op onderdelen capaciteitsuitbreiding;
- Verbetering van ondersteunende systemen;.
- Intern proces van interim controle wordt breder aangepakt om verbeterpunten voor de jaarrekening eerder in beeld te hebben.

De masterclass voor de leidinggevenden heeft inmiddels plaatsgevonden en heeft ervoor gezorgd dat er in deze groep meer begrip is ontstaan voor nut en noodzaak van een accountantscontrole en waardering voor de bereidwilligheid van de accountant, mee te denken, te ondersteunen en adviseren om een jaarrekeningproces tot een goed einde te brengen.

Met verfijnen van de werkwijze m.b.t. de programmaverantwoording, wordt bedoeld dat in een week sessies zullen plaatsvinden waarin de betrokken medewerkers samen met eindverantwoordelijken en vertegenwoordigers uit het financiële team gezamenlijk de teksten met het bijbehorende toelichtend cijfermateriaal op juistheid en consistentie zullen beoordelen.

Het organiseren van inloopdagen in het eerste kwartaal 2022 door Deloitte, is bedoeld om vroegtijdig problemen aan te dragen en uitwerkingsvoorstellen met de accountant te kunnen bespreken, zodat die waar mogelijk al voor de dossieropbouw tot een juiste oplossing kunnen komen en daarmee vragen en vertraging tijdens de controle te voorkomen.

De controle wordt uitgevoerd in 2 gesplitste periodes, de eerste in maart, de tweede in mei. Dit geeft rust tijdens de controle en biedt de ambtelijke organisatie meer tijd en gelegenheid om de vragen die in de eerste periode van de controle gesteld worden zorgvuldig te kunnen beantwoorden.

Voor het prioriteren van de verbeterpunten is, voor overleg, een concept actielijst rondgestuurd, naar de leidinggevenden, welke teruggaat met eventuele kanttekeningen naar het Centraal Management Team en de Controller en daarna door het CMT wordt vastgesteld. Vervolgens vindt per kwartaal overleg plaats tussen het CMT en de controller met de clustermanagers over voortgang van de vastgestelde actiepunten binnen hun cluster. Tevens worden de actiepunten regelmatig terugkerend onderwerp in de werkbesprekingen binnen de clusters. Op deze manier kunnen van onderaf in de organisatie de noodzakelijke veranderingen werkwijze en processen worden opgebouwd die voldoende kwaliteit moeten gaan leveren om tot een goed beheersingssysteem te komen.

Op de prioritaire processen inkopen en aanbesteden, salarissen en vergoedingen, beheer vastgoed, sociaal domein wordt in 2021 al behoorlijke voortgang geboekt. Waar mogelijk worden binnen de huidige systemen verbeteringen aangebracht in de inrichting van de financiële administratie. De voorbereidingen voor de vernieuwing van het financieel systeem per 1-1-2023 zijn in gang gezet, de voorbereidingen voor de implementatie van het nieuwe e-HRM per 1-1-2022 zijn na een succesvolle aanbesteding in volle gang.

Overige prioriteringen zullen qua timing mede afhankelijk zijn van "passend binnen het reorganisatietraject" waar het procesveranderingen betreft en beschikbaarheid van mogelijkheden binnen de geautomatiseerde systemen, waarbij niet uit te sluiten is dat deze deels pas na invoering van een nieuw financieel systeem gerealiseerd kunnen worden.

Op ambtelijk niveau worden contacten gelegd met andere gemeenten die het "in control" zijn al goed voor elkaar hebben om tot een uitwisseling van ervaringen te komen die bijdraagt aan het inrichtten van een betere beheersing in Roermond.

Kortom er is veel "werk in uitvoering" waar bij de net gestarte interim controle door Deloitte de eerste successen zichtbaar zullen worden en wellicht nog nadere prioriteiten moeten worden gezet.

Resten nog 2 vaststellingen
Een belangrijke vaststelling is dat er nu geen verschil van inzicht meer is tussen accountant en ambtelijke top over de weg die bewandeld moet worden en er goede afspraken gemaakt zijn over de onderlinge contacten die het proces kunnen versterken.

Tijdens de evaluatiebespreking met Deloitte is aan de orde gekomen dat de interne controle en beheersing bij Roermond niet functioneren zoals het behoort en daarmee afwijken van hetgeen bij de aanbestedingsdocumentatie is voorgespiegeld. Deloitte wordt daardoor geconfronteerd met noodzakelijke extra werkzaamheden om tot een verantwoord controleoordeel te komen, daarnaast is er noodzaak voor wat extra budget om de organisatie te kunnen begeleiden bij het opbouwen van het beheersingssysteem. Voorgesteld is om deze extra werkzaamheden voor de komende 2 jaren in rekening te brengen met een bedrag van € 34.700 per jaar, dit is binnen de Europese aanbestedingsregels mogelijk.

Namens de andere leden van de Audit Commissie: Aijiththan Loganathan, Leon Guffens, Wilbert Dekker en de ambtelijk secretaris Jos Vervuurt,

Roermond, 5 november 2021

Ernest Oele
Voorzitter