Raadsinformatiebrief

Datum	9 februari 2021	Zaaknummer	1948367088
		Portefeuille	Werk, Jeugd en Cultuur
			M.H.B. Roozendaal
Onderwerp	Boardletter accountant 2020		

Behandeling in commissie
Niet van toepassing

Kennisnemen van:
Boardletter 2020 van de accountant en de daarin opgenomen bevindingen

Aanleiding
Jaarlijks doet de accountant in het 3e kwartaal de zogenaamde interim controle, waarbij de accountant, voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole, beoordeelt wat de stand van zaken is ten aanzien van rechtmatigheid. De uitkomsten van de interim controle worden aan de Raad medegedeeld via de Boardletter. In deze Raadsinformatiebrief geeft het college vanuit haar visie een nadere toelichting bij de bevindingen en de acties die vanuit college worden ondernomen naar aanleiding van de bevindingen

Kernboodschap
In algemene zin zien we dat het aantal bevindingen van de accountant in 2020 afneemt ten opzichte van 2019. Diverse aanbevolen acties uit 2019 zijn opgepakt en afgerond. Wij komen hier bij de rapportage over de jaarrekening 2020 nog nader op terug.

Belangrijk onderwerp in 2020 is Covid-19 en de gevolgen die dit heeft voor de uitvoering van diverse werkzaamheden en daarmee samenhangend de rechtmatigheid van uitgaven. De snelheid waarmee in het kader van Covid-19 diverse regelingen zijn ontwikkeld en uitgevoerd maakt het risico op fraude groter. De accountant geeft dat aan in haar frauderisicoanalyse. De aandacht voor fraude bleef in 2020 onverminderd hoog. De accountant noemt een drietal processen waar het frauderisico altijd hoog is, Covid-19 heeft nog een extra invloed. Wij zijn ons bewust van de frauderisico's en hebben maatregelen genomen om fraude te voorkomen. Bij de bevindingen in de Boardletter geeft de accountant specifieke onderdelen aan die nog nader aandacht behoeven. Wij hebben diverse acties in gang gezet, voor zover van belang voor het oordeel bij de jaarrekening zullen deze acties zijn afgerond voor de controle op de jaarrekening in de 1^{e} helft van april 2021. Concreet betreft het controle uitvoering Tozo (Tijdelijke

overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers) regeling en prestatielevering inkopen en rechtmatigheid inkopen na 15 maart 2020.

In het onderdeel relevante wet- en regelgeving verwijst de accountant naar de “BADO-notitie inzake prestatielevering inkopen”.

De commissie BADO is de commissie Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden, deze commissie geeft verheldering ten aanzien van vraagstukken die spelen op het vlak van auditing (interne controle) en bedrijfsvoering en signaleert nieuwe ontwikkelingen. De commissie publiceert haar zienswijze en opvattingen in notities.
Deze notities geven handvatten voor de inrichting van de bedrijfsvoering, de interne controle en de accountantscontrole. In juli 2020 heeft de commissie BADO haar zienswijze gegeven op de prestatielevering bij inkopen, in aanvulling op een zienswijze die de commissie in september 2019 over ditzelfde onderwerp heeft gegeven.

Eind 2019 zijn maatregelen genomen om de controle op de prestatielevering te verbeteren. Door de latere ingebruikname van de inkoopmodule, als gevolg van technische problemen bij de leverancier, zijn niet alle maatregelen in 2020 uitvoerbaar gebleken.
De accountant doet aanbevelingen om ook zonder inkoopmodule dit proces te versterken. In 2021 gaan wij kijken naar de invulling van de huidige maatregelen, mede in relatie tot de implementatie van de inkoopmodule en zullen we bepalen of aanvullende maatregelen nodig zijn.

Communicatie
nvt

Participatie
nvt

Duurzaamheid
nvt

Financiën
De boardletter heeft geen financiële gevolgen.

Planning

Eerste helft van april vindt de controle op de jaarrekening plaats. Het verslag van bevindingen bij de jaarrekening wordt uitgebreid besproken met de Raad in bijzijn van de accountant in mei 2021.

Bijlage(n)

1. Boardletter accountant 2020

Ter inzage documenten

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van de gemeente Meierijstad

De secretaris,	De burgemeester,
drs. M.G.C. Wilms-Wils RA	ir. C.H.C. van Rooij