

Managementsamenvatting

Uw interne beheersing

Wij zien dat uw gemeente stappen wilt maken en ook maakt op het gebied van de interne beheersing. Met name de invulling en uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) vinden wij sterk geregeld in uw gemeente. Naast het feit dat de VIC sterk is geregeld in uw gemeente, hebben gedurende 2021 meerdere goede ontwikkelingen plaatsgevonden die bijdragen aan de doorontwikkeling van uw organisatie.

Wel vragen wij uw aandacht voor de betrokkenheid van de eerste en tweede lijn bij de doorontwikkelingen van de interne beheersing. Deze is naar onze mening nu nog onderbelicht. Dit blijkt ook uit de "Rapportage VIC" van december 2021 die is uitgebracht. Deze rapportage bevat daarnaast meerdere geconstateerde bevindingen, conclusies en aanbevelingen welke wij onderschrijven.

Verder is in 2021 een start gemaakt met het opstellen van een gemeentebrede fraudeisicoanalyse welke (nog) niet besproken met het college dan wel de raad. Wij willen benadrukken dat het van belang is en blijft om regelmatig (minimaal eens per jaar) met de raad (via de commissie Planning & Control) een gesprek over frauderisico's te voeren om de raad te ondersteunen in haar toezichthoudende functie.

Procesbevindingen

In hoofdstuk 3 hebben wij een aantal procesbevindingen gerapporteerd:

- Met de "monitor verbetering interne processen" verbetert de grip op opvolging van bevindingen uit de interne- en externe controle. De voortgang van de opvolging van bevindingen blijft vooralsnog achter.
- Documenteer zichtbaar dat voldaan is aan de voorwaarden in uw treasurystatuut, zodat achteraf direct duidelijk is dat voldaan is aan de gestelde voorwaarden die onder andere in uw treasurystatuut zijn opgenomen.
- Stel op basis van uw "Controleplan mis- en oneigenlijk gebruik Tozo Gemeente Edam-Volendam" tijdig vast dat uw M&O-beleid Tozo heeft gewerkt.
- U heeft maatregelen getroffen die de risico's op onrechtmatige betalingen verminderen. In de workflow is nu ingeregeld dat een mutaties wordt afgedwongen voordat deze verwerkt kan worden. Daarnaast is sprake van een zogenaamde "continuous audit" waarbij crediteurengegevens continu beoordeeld worden op basis van bij u bekende gegevens uit andere bronnen.

Status rechtmatigheidsverantwoording

Naar verwachting wordt met ingang van boekjaar 2022 een 'rechtmatigheidsverantwoording' voor gemeenten ingevoerd. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording betekent ook een verschuiving van rollen in het kader van de accountantscontrole welke nader zijn toegelicht in deze managementletter.

Het is van belang dat uw gemeente op een goede wijze invulling geeft aan deze ontwikkelingen. Belangrijke aandachtspunten daarbij zijn naar onze mening:

- Evalueer jaarlijks uw intern controleplan en stel zo nodig bij
- Stuur actief op aanbevelingen uit de interne en externe controle.
- Werk risicogericht en daarmee doelmatig.
- Maak, waar mogelijk, gebruik van interne beheersmaatregelen in processen in plaats van (te) uitgebreide steekproeven achteraf.
- Besteed in het interne controleplan ook expliciet aandacht aan de interne beheersing rondom de IT-omgeving.
- Voer de geplande werkzaamheden overeenkomstig uw planning (dus tijdig) uit.
- Evalueer bevindingen en aanpak, maak oorzaak analyses bij afwijkingen en stel indien noodzakelijk bij.

Aandachtspunten voor de jaarrekening

Op verzoek van de geconsulteerde decentrale overheden en de koepelorganisaties is het drempelbedrag schatkistbankieren aangepast. Dit betekent dat gemeenten op basis van hun verantwoordingsvoorschriften twee drempelbedragen voor boekjaar 2021 moeten hanteren.

Naast de aanpassing van het drempelbedrag schatkistbankieren hebben wij op basis van de bevindingen in deze managementletter, ervaring met (wijzigingen in) de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en de controle over het boekjaar 2020 een aantal aandachtspunten voor de jaarverslaggeving en jaarrekeningcontrole 2021 onderkend.

Het is van belang dat deze aandachtspunten tijdig worden opgevolgd, zodat de controle van de jaarrekening 2021 efficiënt kan worden uitgevoerd.