uw kenmerk
uw brief van
ons kenmerk 22.003252
inlichtingen bij
doorkiesnummer

Concerncontrol

De Raad

Stadhuis, Bogaardplein 15
Postbus 5305, 2280 HH Rijswijk
Telefoon 14 070
Fax (070) 326 10 10
stadhuis@rijswijk.nl
www.rijswijk.nl
iban BNG: NL15BNGH0285007424

betreft Managementletter 2021

datum
bijlage(n)

1. Inleiding
   Onze accountant Baker Tilly heeft van de raad de opdracht gekregen om de jaarrekening 2021 te controleren. In de bijgevoegde managementletter 2021 rapporteert hij over de bevindingen naar aanleiding van de interimcontrole. Bij de interimcontrole richt de accountant zich voornamelijk op de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de werking van beheersmaatregelen rondom belangrijke processen in het kader van de controle van de jaarrekening.
   De Managementletter is bedoeld voor het college. Het college hecht eraan de Managementletter met de Auditcommissie en de raad te delen. In de raadsinformatiebrief wordt ingegaan op de bevindingen in de Managementletter.

2. Kern informatie
   In de afgelopen jaren vanwege heeft de accountant vanwege geconstateerde afwijkingen de controle met verhoogde diepgang uitgevoerd. Dit heeft voorgaande jaren geleid tot een aanzienlijk aantal detailbevindingen. De accountant constateert dat de organisatie hiermee aan de slag gegaan is, maar nog niet alle punten (volledig) zijn afgewikkeld. Dit komt deels doordat de oplossing van deze punten bestaat uit meerdere stappen, waaronder o.a.de implementatie van systemen en andere werkwijzen.
   In het rapport wordt middels bijlagen ingegaan op de status van deze bevindingen. Van de 18 aanbevelingen zijn er 11 opgelost, waarvan de werking van het merendeel overigens pas in 2022 zichtbaar wordt. 5 acties zijn onderhanden, maar zijn nog niet afgerond en 2 acties zijn nog niet opgepakt. Onderaan deze brief is een overzicht van de bevindingen en de opvolging opgenomen.

   Het aantal bevindingen is heel divers en heeft betrekking op veel verschillende processen. De accountant constateert wel een aantal overkoepelde thema's: inrichting van procesverantwoordelijkheid en onderlinge samenwerking, kennis van risicobeheersing en interne beheersing en borging van uitgewerkte processen.

   In 2019 is gestart met de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). De VIC heeft een risico gedreven interne controleplan opgesteld dat gedurende het jaar wordt uitgevoerd. De VIC (3e lijn) voert controles uit op opzet en bestaan van beheersmaatregelen in de 1e en 2e lijn. De bevindingen en aanbevelingen worden gerapporteerd aan het verantwoordelijk management. De accountant constateert dat er bij veel processen nog verbeteringen nodig zijn in de 1e en 2e lijn. Bij invoering van de rechtmatigheidsverantwoording dient het college in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen toets de accountant deze op getrouwheid. Bij onvoldoende beheersing binnen de processen kan er geen rechtmatigheidsverantwoording worden afgelegd zonder aanvullende gegevensgerichte controles uit te voeren.

Hier ontstaat er een verschil in verwachtingen met de accountant. Waar de accountant de VIC een grotere rol toekent om eventuele tekortkomingen te repareren, is onze inzet er vooral gericht op de verbetering van de interne beheersing van de gehele organisatie. Doordat de VIC primair is gericht op onderzoek en advisering en niet de ontoereikend in de AO/IC van de lijnorganisatie overneemt, is het van belang dat de kwaliteit en inrichting van de administratieve organisatie op orde is.

In aanvulling op de maatregelen die al in de ontwikkelagenda bedrijfsvoering zijn opgenomen zijn de volgende acties in gang gezet. De VIC wordt uitgebreid met een controleplan per proces, zodat het voor iedereen duidelijk is wie wat controleert. Er zijn verbeteropdrachten geformuleerd die gezamenlijk worden opgepakt. Het verbeteren van de controletoren, elk domein beschikt inmiddels over een (business)controller, is daar een voorbeeld van. De doorontwikkeling van de interne beheersing staat prominent op de agenda van het management en hierover vindt regelmatig afstemming met de accountant plaats.

3. Gevolgen en/of vervolgtraject
   De nieuwe bevindingen en adviezen uit de managementletter 2021 worden opgenomen in het ontwikkelagenda bedrijfsvoering die als onderdeel van het groot project organisatieontwikkeling regelmatig met de auditcommissie wordt besproken en waarover de raad halfjaarlijks wordt geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,

de secretaris,	de burgemeester (wnd),
P.M. Schuit	mr.drs. G.A.A. Verkerk

Geplande opvolging van de bevindingen van de accountant:

Nummer	Omschrijving bevinding	Reactie college over opvolging.
1-4	Binnen het proces inkopen ontbreekt een verplichtingenadministratie, een eenduidige wijze van vastlegging van inkoopdossiers en de prestatieverklaring. Het punt over handmatige betalingen is opgelost.	In 2021 is reeds gestart met de verplichtingenadministratie. Per 1 april 2022 werkt deze volledig. De vastlegging van inkoopdossiers en de prestatieverklaring worden in de loop van 2022 onderhanden genomen.
5	Een frauderisico analyse is nog niet uitgevoerd maar is al wel gestart. De frauderisico's zijn nog niet bekend.	In 2021 is er een externe opdracht verstrekt voor het opstellen van een frauderisico-analyse. Hierin is naast de documentstudie (strategisch) beleid op het gebied van M&O), intern controleplan, risicoanalyses, procesbeschrijvingen, werkinstructies, etc. ook een 20-tal interviews gehouden met sleutelfunctionarissen. Het onderzoek is nagenoeg afgerond.
6	Verbijzonderde intern controle (VIC). De accountant signaleert dat de controles zijn uitgevoerd, maar nog niet altijd effectief en efficiënt zijn. Tevens constateert de accountant dat de organisatie ervoor gekozen heeft om de extra activiteiten die nodig zijn om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen niet bij de VIC te beleggen. Hierdoor moeten nog stappen gezet worden om tot een rechtmatigheidsmededeling te komen	In 2022 zijn werkzaamheden gestart om controles efficiënter in te richten met bovendien aandacht voor effectiviteit. Ook in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording die afgegeven moet gaan worden. De commissie BBV heeft de invoering van deze verantwoording nog gepland staan voor 2022 maar deze wordt mogelijk verplaatst naar 2023.
7	Controle personeelsmutaties. De accountant signaleert dat de personeelsmutaties steekproefsgewijs gecontroleerd worden. Deze controle vindt echter niet zichtbaar plaats.	In de nieuwe HR-applicatie die per 1 januari 2022 in gebruik is genomen is hierin voorzien.
8 en 9	De gemeente gebruikt geen checklist om bij aanvraag of vaststelling van de subsidies vast te stellen of voldaan is aan de eisen uit de subsidieverordening. De subsidiecoördinator is aangetrokken, dit punt is opgelost.	Deze checklist is opgenomen in de nieuwe subsidie applicatie (Key2Subsidies) die recent is geïmplementeerd. De checklist is in deze applicatie opgenomen en wordt toegepast op de subsidies in 2022.
10 en 11	IT-controles sociaal domein. In het wijzigen van crediteuren stamgegevens dwingt de applicatie ZorgNed (nog) geen functiescheiding af. Dit gebeurt wel in de volgende versie.	In de volgende update zal de functiescheiding in gebruik genomen worden.

12	De accountant heeft vastgesteld dat er bij het beschikken van de omgevingsvergunningen geen controle plaatsvindt op de nauwkeurigheid van de bouwkosten. Daarmee kunnen leges verkeerd vastgesteld worden.	Begin 2022 zal de afdeling van vijf (een steekproef) aanvragen de bouwkosten laten toetsen door een extern bureau. Zo vindt alsnog een toets plaats en wordt bovendien besloten of deze toets structureel gemaakt wordt.
13	De accountant heeft voorgaand jaar geconstateerd dat niet alle uitgangspunten van de verwachte kosten en opbrengsten bij Rijswijk Buiten (voldoende) onderbouwd zijn. Recent is besloten om Pasgeldwest op te nemen in de grondexploitatie van RijswijkBuiten. Eind november hebben wij concrete afspraken gemaakt over de planning van de grondexploitatie RijswijkBuiten.	Over 2021 is de actualisatie veel eerder opgesteld en zal in februari door de raad worden vastgesteld. Dit is 2 maanden sneller dan voorgaand jaar. De reden betreft mede de verkiezingen en wisseling van de raad, maar deze planning zal tevens aangehouden worden in de opvolgende jaren.
14	De accountant heeft in 2019 vastgesteld dat een duidelijke vastlegging en aansluiting ontbrak. Tijdens de controle 2020 hebben wij vernomen dat begin 2021 geen naheffingsaanslagen zijn geïnd.	Er is een taskforce gestart ter verbetering van processen en uitvoering. Parkeren heeft bovendien een jaarplan 2022 opgesteld. De aanbevelingen uit de managementletter zijn opgenomen in het jaarplan.
15	Er wordt geen aansluiting gemaakt wordt tussen de vastgoed contractenadministratie en de financiële administratie. Tevens ontbreekt een analyse tussen de vastgoedadministratie en de verhuuradministratie. Hierdoor is het niet mogelijk om op effectieve wijze vast te stellen of de verhuuradministratie volledig is.	Dit punt zal in de loop van 2022 worden afgerond.
16	Memoriaalboekingen moeten beter worden vastgelegd.	Analyse heeft plaatsgevonden. Definities zijn verhelderd en een aangepaste inrichting van het financieel systeem heeft plaatsgevonden. Afspraken zijn gemaakt voor verbetering.
17 en 18	Er zijn zwaktes geconstateerd met betrekking tot (gebruik van) de systemen de applicaties GISVG Inningen, Key2financiën, PIMS@All en Wmo-Ned. Het gebruikersbeheer moet beter (wie mag gebruik maken van de systemen en wie heeft werkelijk toegang), functiescheiding in mutatie crediteuren stamgegevens in Key2Financien en	Deze punten worden in 2022 opgepakt.
19	Verbeteren van monitoring door betere inrichting van de financiële administratie. Dit maakt het bovendien makkelijker om tot een gedegen rechtmatigheid verantwoording te komen	Er heeft al een verbeterde inrichting plaatsgevonden. Deze zal in 2022 effectief zijn.

20	Het sociaal domein analyseert tussentijds (het jaar) niet op welk jaar betalingen aan het SbJH betrekking hebben. Daardoor bestaat geen zicht of de inschatting van ‘nog te betalen Jeugdhulplasten’ in de jaarrekening van voorgaande jaren juist was, inclusief effect op lasten in het huidige jaar	Gesprek over verbetering heeft al met accountant plaatsgevonden. Afgesproken acties worden in 2022 geïmplementeerd.
21	Voordat een betaling definitief geaccordeerd wordt is het mogelijk om vast te stellen of de betaalbatch tijdens het uploaden in de betaalomgeving niet gewijzigd is. De accountant constateert dat deze controle niet zichtbaar is vastgelegd.	Wordt opgepakt in 2022.