

Onderwerp: Boardletter interimcontrole 2022 accountant.	
Vergadering d.d.: 6 april 2023 (cie. S&B)	Agendapunt:
Portefeuillehouder: B. Engberts	
Behandelend team: Concern	Kenmerk: 1085686

Onderwerp

Boardletter interimcontrole 2022 accountant

Aanleiding en achtergrond

In het kader van de accountantscontrole voor het boekjaar 2022 heeft de accountant een interimcontrole uitgevoerd. De uitkomsten van deze controle zijn beschreven in de boardletter die aan u is gericht.

Boodschappen

- 1.1 Er zijn drie nieuwe bevindingen

In 2022 zijn er drie nieuwe bevindingen bijgekomen. Deze bevindingen zorgen niet voor een ander beeld van de kwaliteit van de interne beheersing of een toename van de risico's. Eén bevinding heeft bijvoorbeeld betrekking op een doorgevoerde verbetering van de interne beheersing, waarbij de accountant aanvullende opmerkingen heeft geplaatst om het proces verder te verbeteren.

- 1.2 Er is opvolging gegeven aan de bevindingen

De afgelopen jaren is gericht gewerkt om alle bevindingen van de accountant en de interne controle op te volgen en te borgen. De verbeterde interne beheersing houden we vast zonder beheersmatig te worden. Er blijven wel nog aandachtspunten over waarin we kunnen groeien. De accountant constateert dat we het niveau van de interne beheersing vasthouden.

- 1.3 Er blijft aandacht nodig voor niet afgeronde onderwerpen

Er blijft aandacht nodig voor de eerder geconstateerde bevindingen die nog niet zijn afgerond binnen onze organisatie. In het bijzonder bij de prioriteit “hoog”. Een ontoereikende inrichting en werking van de interne beheersing maakt een financiële functie kwetsbaar en levert risico's op voor de betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening, waaronder de jaarrekening. Het college heeft het management gevraagd om de nodige maatregelen te nemen die bijdragen aan een goede interne beheersing.

- 1.4 Zichtbaarheid van controles blijft een aandachtspunt

Belangrijke interne controles zijn niet altijd zichtbaar of goed in het proces geborgd waardoor achteraf niet kan worden vastgesteld of de afgesproken procedures en interne controles hebben gewerkt. De accountant adviseert de zichtbaarheid van de interne beheersingsmaatregelen te vergroten, om de accountant in staat te stellen bestaan en werking van de beheersingsmaatregelen te monitoren. Dit stelt uw gemeente in staat om verder “in control” te komen en bovendien belangrijk bewijs te vergaren voor het onderbouwen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Bijlage(n)

GR20220420 Boardletter interimcontrole 2022 accountant

Oldebroek, 21 februari 2023.

Burgemeester en wethouders van Oldebroek,
 , secretaris P.H. Lensselink,

, burgemeester T.H. Haseloop-Amsing.