Bezoekadres Leudalplein 1, 6093 HE Heythuysen
Postadres Postbus 3008, 6093 ZG Heythuysen
Aantal pagina's: 3

Gemeente leudal

De gemeenteraad

Ons kenmerk LE2022UIT/1273
Uw kenmerk
BSN nummer
Behandeld door

Telefoonnummer (0475) 85 90 00
Fax (0475) 85 99 22
E-mail info@leudal.nl
Internet www.leudal.nl

Datum 21 juni 2022
Verzenddatum 21 juni 2022

Onderwerp Reactie op het accountantsverslag 2021

Geachte raad,

De accountant van de gemeente Leudal Q-concepts heeft de controle over de jaarstukken 2021 verzorgd. Deze controle heeft geresulteerd in een concept accountsverslag, waarbij uit wordt gegaan van een goedkeurende verklaring. In deze raadsinformatiebrief worden de belangrijkste punten uit het verslag benoemd.

Algemeen beeld

Controle sociaal domein

Het algemene beeld van de controle is positief, waarbij wordt aangegeven dat de bestedingen rechtmatig zijn verantwoord. De beperkte onzekerheden die zijn geconstateerd, worden deels gecompenseerd door aanvullende eigen werkzaamheden. Hiermee hebben de onzekerheden binnen het sociaal domein geen impact op het oordeel van de accountant.

BBV

De jaarstukken 2021 zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV en het vastgestelde normenkader van de raad. Hierbij wordt aangegeven dat de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar zijn.

Rechtmatigheid

Tijdens de controle van de accountant zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd ten aanzien van de Europese aanbestedingen.

Begrotingscriterium en schattingen in de jaarstukken

Tijdens de controle van de jaarstukken worden overschrijdingen op de begroting altijd aangemerkt als onrechtmatig. Echter zijn er voorwaarden verbonden aan het eventueel opnemen van deze overschrijdingen in het accountantsverslag. De accountant geeft aan hier geen aanleiding voor te zien en de opgenomen analyse in de jaarstukken als gedegen te beschouwen.

Gemeente leudal

Interne beheersing

Algemeen

De accountant is van mening dat het huidige niveau van de interne beheersing gedegen is ingericht, waardoor een getrouwe en rechtmatige jaarrekening is opgesteld. Daarnaast is de accountant positief over het feit dat er ieder kwartaal een voortgangsrapportage wordt voorgelegd aan het MT ten aanzien van de openstaande aanbevelingen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De gemeente Leudal heeft net als in boekjaar 2020 de jaargang 2021 als 'testjaar' aangemerkt ten aanzien van de rechtmatigheidsverklaring, waarbij een volledige verklaring is voorgelegd aan het college. Door de impuls die hiermee is gegeven aan de interne organisatie, acht de accountant ons in staat om over het jaar 2022 een gefundeerde rechtmatigheidsverklaring af te geven. Inmiddels is duidelijk de wetgeving in werking treedt vanaf boekjaar 2023, dus met ingang van het jaar 2024. Voor 2022 wordt dezelfde lijn als nu voortgezet, zodat we volledig voldoen aan de wet als deze in werking treedt.

Opvolging bevindingen 2021 en voorgaande jaren

In voorgaande rapportages heeft de accountant diverse bevindingen gerapporteerd. Van de 10 gerapporteerde bevindingen zijn er reeds zes opgevolgd. Met de overige vier punten zijn we gestart met de opvolging van deze aanbevelingen. Ten aanzien van de inkopen en de frauderisico is de vraag gesteld in hoeverre deze thuishoren in het betreffende hoofdstuk. Het zijn immers doorlopende processen die op deze wijze van rapporteren nooit volledig opgevolgd zijn. Daar waar de opvolging nog niet volledig afgerond is, is de voortgang per onderdeel als volgt:

1. Intern uitgevoerde IT-Controles
   Uit het verleden zijn acht bevindingen en aanbevelingen opgenomen in de managementletters en accountantsverslagen. In 2021 is hier wederom een stap in gezet waarbij de aanbevelingen deels zijn opgevolgd. De inloginstellingen zijn verbeterd en het aantal "super users" is verminderd naar drie. Aanbeveling die in 2022 opgepakt moet worden is de GAP analyse. Daarnaast is er geen nieuwe autorisatiematrix opgesteld, aangezien deze zal worden gemaakt bij invoeringen van het nieuwe financieel pakket om dubbel werk te voorkomen.

2. Prestatielevering inkopen
   Geadviseerd wordt om de prestatie vast te stellen en dit kort te documenteren binnen het autorisatieproces door de PAV-er. Binnen de budgethoudersregeling zijn PAV-ers gemandateerd verplichtingen aan te gaan tot €500,-. De organisatie ziet toe op mogelijkheden om het autoriseren en documenteren te combineren binnen het nieuwe financiële pakket (in aanbesteding) in combinatie met een mogelijkheid tot een verplichtingenadministratie.

3. VIC
   De accountant merkt op dat de VIC werkzaamheden niet altijd volledig gereed zijn voor aanvang van de (interim-) controle. In 2022 zal extra aandacht worden gelegd op het volledig aanleveren van de dossiers voor aanvang van de controle. Waar dit niet mogelijk is, wordt vooraf afstemming gezocht met de accountant om controles mee te nemen in de eindcontrole.

Gemeente leudal

4. Lonen en salarissen
   De controle op de mutatieverslagen wordt nog wel uitgevoerd, maar niet zichtbaar uitgevoerd. Dit is mede het gevolg van het verplicht thuiswerken in relatie tot Covid-19. Nu de situatie dit toelaat zullen deze controles weer zichtbaar en op kantoor plaatsvinden. De accountant zal dit toetsen bij haar controle over 2022.

Wij zijn positief gestemd dat de accountant de groei binnen de organisatie ziet ten aanzien van de processen en controles. Daarbij heeft de keuze om het proces dit jaar wederom te vervroegen ervoor gezorgd dat we ruim op tijd de beschikking hebben over het concept accountantsverslag. Dit alles heeft niet geleid tot een verslechtering van de kwaliteit van de werkzaamheden, mede gelet op het feit dat de betrokken medewerkers worden gecomplimenteerd door de accountant over de jaarafsluiting.

Heythuysen, 21 juni 2022
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL

De gemeentesecretaris, De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts D.H. Schmalschläger

Bijlage
1. Concept accountantsverslag gemeente Leudal 2021