

Gemeenteraad gemeente Berkelland

C: Goeij, Jan-Dirk de

T: 0545-250 250

E: info@gemeenteberkelland.nl

Bezoekadres: Marktstraat 1, Borculo

Zaaknummer : 123360
Onderwerp : Managementletter 2020
Verzonden : **04 FEB. 2021**

Geachte leden van de raad,

Elk jaar beoordeelt onze accountant tijdens de interimcontrole de financiële en administratieve processen van de gemeentelijke organisatie. Hierbij kijkt de accountant vooral naar die processen die relevant zijn voor het getrouw beeld in de jaarrekening en de financiële rechtmatigheid. De resultaten van deze beoordeling legt de accountant vast in de managementletter die wij als bijlage bij deze brief hebben gevoegd.

Inleiding.

We gebruiken de Management Letter om de financiële en administratieve processen in de organisatie te verbeteren en aan te passen aan de nieuwste eisen die aan deze processen gesteld worden. Wij hebben de organisatie opgedragen om binnen twee maanden aan de hand van het gebruikelijke systeem te rapporteren over de stand van zaken van de opvolging van de adviezen en signalen van de accountant. De rapportage zullen wij ook toesturen aan de auditcommissie zodat deze commissie op de hoogte wordt gehouden van de voortgang van de acties. In deze brief gaan wij kort in op een aantal onderwerpen die in de managementletter aan de orde komen:

- De rechtmatigheidsverantwoording.
- Kernpunten bedrijfsprocessen.
- De impact van Corona.

De rechtmatigheidsverantwoording.

Waarschijnlijk wordt met ingang van het boekjaar 2021¹ van ons (het college van B&W) verwacht dat wij jaarlijks een verklaring over de financiële rechtmatigheid opstellen en opnemen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverklaring zal vervolgens door de accountant getoetst worden. Dit is een belangrijke verschuiving omdat de raad de opdracht tot het inhoudelijk controleren van de rechtmatigheid niet langer aan de accountant maar aan het college van B&W geeft. Ondanks de onzekerheid over de daadwerkelijke invoering blijft onze inzet onverminderd gericht op het afleggen

¹ Het voorstel voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording lift mee met het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. En op dit moment vindt nog een formele consultatie van dat voorstel plaats. Pas na afronding van die consultatie zal het voorstel voor advisering aan de Raad van State worden gezonden en vervolgens aan de Tweede Kamer. Het ministerie van BZK koerst op invoering in het verslagjaar 2021 maar geeft aan dat daadwerkelijke invoering afhankelijk is van de verdere parlementaire behandeling. Daar is op dit moment nog geen zicht op.

van verantwoording over het boekjaar 2021. Voor het ontwikkelen, implementeren en uitvoeren van de interne controle op de rechtmatigheid die nodig is als basis voor de rechtmatigheidsverantwoording is een nieuw team AO/IC gevormd binnen de gemeentelijke organisatie. Het team is in het najaar van 2020 gestart.

Zoals al aangegeven wordt de opdracht voor de rechtmatigheidsverantwoording door de raad bepaald. Dat betekent dat de raad (nieuwe) afspraken moet maken met het college over de diepgang en reikwijdte van de interne controle op de rechtmatigheid en de rapporteringsgrens voor rechtmatigheidsbevindingen in de jaarrekening. Deze afspraken zijn nu met de accountant gemaakt en liggen vast in de controleverordening cfm artikel 213 van de gemeentewet en het controleprotocol. Daarnaast zijn ook afspraken gemaakt voor de communicatie over rechtmatigheid met de accountant in de verordening op de auditcommissie. Wij zullen op korte termijn met de auditcommissie in gesprek gaan over de inhoud van de opdracht en vervolgens de aanpassing van de desbetreffende formele documenten. Dat laatste kan echter pas plaatsvinden nadat de wetwijziging formeel een feit is.

Kernpunten bedrijfsprocessen.

Onder de kernpunten heeft de accountant twee al uit voorgaande controles bekende thema's opgenomen waaraan de organisatie al werkt (Europese aanbesteding en prestatiecontrole). Een nieuw thema is in 2020 ontstaan: De volledigheid van de bouwleges. Onderstaand geven wij onze visie op de kernpunten en lichte wij de acties toe die de organisatie daarop al heeft ondernomen en in 2021 gaat ondernemen.

Europese aanbesteding.

In aanvulling op hetgeen de accountant schrijft willen wij het volgende opmerken: Het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels heeft deels betrekking op vanuit het verleden doorlopende contracten waar we niet zomaar afstand van kunnen of willen doen. Een voorbeeld daarvan is voor de bedrijfsvoering essentiële software op het gebied van HRM en salarisverwerking. Daarnaast volgen de budgetbeheerders nog niet altijd de juiste aanbestedingsroute, via het centrale team inkoopadvies. Alle aanbestedingen die we bij centrale team inkoopadvies nu zien worden correct aanbesteed. Wij zullen in 2021, evenals in 2020, verder inzetten op het trainen van de budgetbeheerders met betrekking tot het volgen van de juiste aanbestedingsroute. Daarnaast zal het aanbestedingsproces in 2021 middels maatregelen van interne controle zodanig worden aangescherpt dat het volgen van de juiste aanbestedingsroute wordt afgedwongen.

Onderbouwing prestaties.

De accountant geeft aan dat het risico bestaat dat er door het ontbreken van een scheiding tussen de goedkeuring van de geleverde prestatie en de autorisatie van de factuur geld uit de gemeente gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat. Om dat risico weg te nemen heeft de organisatie ook voor 2020 in overleg met de accountant weer veel werk verricht om achteraf de vereiste documentatie ter onderbouwing van de prestatielevering aan te leveren. Inmiddels zijn alle vereiste documenten aangeleverd. De accountant geeft terecht aan dat de verantwoordelijkheid voor de controle op de prestatielevering en het controleerbaar vastleggen daarvan primair bij de uitvoerende teams ligt. Wij zullen het inkoop- en betalingsproces in 2021 op het punt van onderbouwing en documentatie van de prestatielevering door de uitvoerende teams aanscherpen en tijdens het jaar door middel van interne controle toezicht houden op de juiste uitvoering.

Volledigheid baten bouwleges.

In 2020 is een nieuwe softwareapplicatie geïmplementeerd waarbij problemen zijn ontstaan omdat belangrijke basisvoorwaarden die moeten waarborgen dat de leges controleerbaar volledig in de jaarrekening zijn opgenomen niet zijn ingevuld. De accountant heeft daarom aangegeven dat er op dit moment onzekerheid is over de verantwoording van deze opbrengsten in de jaarrekening. Wij ondernemen de volgende acties:

- Aanvullende interne controlemaatregelen gericht op het zo veel mogelijk wegnemen van de onzekerheid voor 2020.
- Structurele verbeteringen in de implementatie en werking van de software en de betrokken administratieve en operationele processen om te voorkomen dat deze onzekerheid is zich in de toekomst nog zal voordoen.

De Impact van Corona

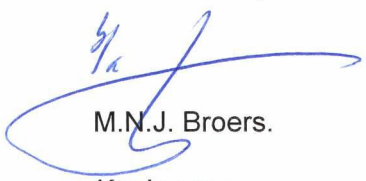
De accountant geeft in de managementletter aan dat er door Corona nauwelijks effect zal zijn op het rekeningsaldo voor 2020 maar dat het financieel effect voor de toekomst nog niet te overzien is. We weten echter dat Corona grote impact heeft. Op onze inwoners, ondernemers en onze medewerkers. Ook verenigingen en instellingen in onze gemeente hebben te maken met de gevolgen van Corona. Hoe groot die gevolgen zijn blijft inderdaad nog de vraag, maar dat ze er zijn is een feit. Corona heeft ook financiële consequenties voor onze gemeente. We zien in 2020 al dat we inkomsten mislopen en dat er op een aantal gebieden extra uitgaven zijn. Hiertegenover staan de verschillende compensatiepakketten van het Rijk. Uit een tussenstand blijkt inderdaad dat de compensatiepakketten de nu bekende lasten nagenoeg dekken. Onze verwachting is dat dit niet zo zal blijven. Bijvoorbeeld uitgestelde belastingbetalingen zijn nog niet als gederfde inkomsten opgenomen. Conform de verslaggevingsregels van het BBV hebben wij het risico op nadelen door Corona in de risicoparagraaf van de begroting 2021 geschat op € 500.000 (50% van € 1.000.000). Bij het jaarverslag zullen we deze verwachting actualiseren en naar verwachting moeten bijstellen naar € 800.000 (80% van € 1.000.000).

Afsluiting

Meer informatie vindt u in de managementletter. De accountant heeft de managementletter vooraf besproken met de portefeuillehouders financiën en bedrijfsvoering. De accountant zal de Management Letter op 28 januari in de auditcommissie toelichten. Zoals in de inleiding al aangegeven houden wij de auditcommissie op de hoogte van de stand van zaken van de opvolging van de adviezen en signalen van de accountant. De kernpunten die de accountant noemt hebben daarbij prioriteit.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris, de burgemeester,



M.N.J. Broers.



drs. J.H.A. van Oostrum

Kopie aan:
- Archief