

Gemeenteraad gemeente Berkelland

C: Lindeboom, Roy
T: 0545-250 250
E: info@gemeenteberkelland.nl
Bezoekadres: Marktstraat 1, Borculo

Zaaknummer : 851819
Onderwerp : Managementletter / Boardletter 2023
Verzonden : 23 januari 2024

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 aan ons gerichte Managementletter. De accountant heeft conform ons controleprotocol voor u een samenvatting van de managementletter uitgebracht. Deze zogenaamde Boardletter ontvangt u als bijlage bij deze brief.

Inleiding

Wij gebruiken de Managementletter 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 laten de organisatie binnen twee maanden rapporteren over de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen 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 belangrijke onderwerpen en aanbevelingen uit de Boardletter:

- Nieuwe contracten sociaal domein
- Risicomanagement / algemene beheersing
- De rechtmatigheidsverantwoording
- Aanbevelingen waarvan de opvolging nodig is voor de accountantscontrole van de jaarrekening

Nieuwe contracten sociaal domein

Halverwege 2022 zijn de nieuwe regionale inkoopcontracten ingegaan. Aan deze zorgaanbieders wordt per maand een voorschot betaald. Het contractjaar loopt van 1 juli tot 1 juli, waarbij op 31 december wel in de jaarrekening een voorlopige inschatting van de afrekening plaats dient te vinden. Voor de prestatie onderbouwing worden aan het einde van het kalenderjaar gewaarmerkte productieverantwoordingen opgeleverd.

Voorafgaand aan het waarmerken is door een onafhankelijke accountant onder meer vastgesteld dat de prestatie is geleverd.

De inkopen waarvan geen gewaarmerkte productieverantwoording voor ontvangen is, of waar we zelf geen onderzoek naar doen worden door onze accountant als onzeker aangemerkt. We gaan dit onderzoek naar de prestatielevering van de zorgaanbieders zonder productieverantwoording doen.

Risicomanagement / algemene beheersing

Op het gebied van algemene beheersing doet de accountant een aantal aanbevelingen. Een deel van deze zaken, bijvoorbeeld over de beleidsnota's over het grondbeleid zitten al in de planning. De accountant beschrijft ons proces van risico-inschattingen en de weergave van ons weerstandsvermogen en doet daar enkele aanbevelingen over. Ze merken op dat de door ons geïnventariseerde risico's in grote lijnen overeenkomen met vergelijkbare organisaties en dat de provincie over onze begroting 2023 heeft geoordeeld dat deze structureel en reëel in evenwicht is. Daarnaast geven ze weer hoe we met fraude(risico's) en integriteit omgaan.

De rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het boekjaar 2023 wordt van ons (het college van B&W) verwacht dat wij jaarlijks een verantwoording over de financiële rechtmatigheid opstellen en opnemen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording 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. Voor het ontwikkelen, implementeren en uitvoeren van de interne controle op de rechtmatigheid die nodig is als basis voor de rechtmatigheidsverantwoording is in 2020 een nieuw team AO/IC gevormd binnen de gemeentelijke organisatie. De accountant constateert dat ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording de nodige kaders zijn aangepast en doet nog een aantal aanbevelingen ter verdere doorontwikkeling en aanscherping. Wij wilden deze kaders vastgesteld hebben aan het begin van het boekjaar 2023, daardoor hebben we minder gebruik kunnen maken van de modelverordeningen van de VNG. Overigens zijn we er vanzelfsprekend vrij in om de modelverordeningen niet letterlijk over te nemen. Het betreft kaders zoals de financiële verordening, de controleverordening, het controleprotocol, het interne controleplan en het normenkader 2023. Zoals gebruikelijk bieden we u het geactualiseerde normenkader ergens in de eerste maanden van het nieuwe jaar aan.

Aanbevelingen waarvan de opvolging nodig is voor de accountantscontrole van de jaarrekening

De accountant heeft in de managementletter aangegeven dat opvolging van een deel van de aanbevelingen nodig is voor de accountantscontrole van de jaarrekening. Het betreft de volgende:

- Voor het deel van de inkopen (Jeugdwet en WMO) waarbij de geleverde prestatie niet wordt onderbouwd met een gewaarmerkte productieverantwoording zelf een onderzoek uit te voeren naar de geleverde prestatie van de zorgaanbieders.
- Met Fijnder tijdige afspraken te maken over de benodigde verantwoordings- en controle-informatie over inburgering en leefgeld Oekraïners.
- Voor 2024 de actualisatie van de begroting expliciet vast te laten stellen door de Raad middels het MPG (Meerjaren Perspectief Grondexploitaties).
- De administratie zodanig in te richten dat de kosten behorend bij de subsidie Woningbouwimpuls (SiSa C9) eenduidig kunnen worden herleid.
- In de jaarstukken 2023 een toelichting op te nemen over het beleid van de openbaarheid van bestuur (Woo) in een aparte paragraaf, zoals het BBV voorschrijft.
- Het normenkader 2023 vast te stellen en daarbij op te nemen: de begroting en de begrotingswijzigingen, alle geldende SiSa-regelgeving, Besluit financiële verhouding 2001.
- Een aansluiting te maken tussen de data van alle processen zoals de zijn ingevoerd in Checkpoint IC en de financiële administratie.
- de verbijzonderde interne controle voor 2023 volledig af te ronden voor de jaarrekeningcontrole

Een deel van deze aanbevelingen is niet anders dan voorgaande jaren en wordt net als voorgaande jaren opgepakt tussen het verschijnen van de managementletter en de jaarrekening in. Aan de opvolging van bovenstaande aanbevelingen wordt met prioriteit gewerkt. In het bijzonder zal de afronding van onze verbijzonderde interne controle weer een forse inspanning vergen. In tegenstelling tot voorgaande jaren moet deze ook afgerond zijn voordat de accountantscontrole van de jaarrekening

aanvangt. De verbijzonderde interne controle is nu immers voor het eerst de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording die het college opneemt in de jaarrekening.

Afsluiting

In de Boardletter, kunt u meer bevindingen en aanbevelingen over de bedrijfsvoering die de accountant aan ons heeft gedaan terugvinden. De accountant heeft de Managementletter en de Boardletter vooraf besproken met de portefeuillehouders bedrijfsvoering en financiën. De accountant zal de Managementletter in de auditcommissie van 31 januari aanstaande toelichten. Zoals in de inleiding al aangegeven houden wij de auditcommissie op de hoogte van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen van de accountant. Aanbevelingen die voorwaardelijk zijn voor de voortgang van het jaarrekeningproces en de accountantscontrole daarop hebben daarbij prioriteit.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris,

de burgemeester,

drs. G. Koudijs

drs. J.H.A. van Oostrum

Kopie aan:
- Archief