

Gemeenteraad gemeente Berkelland

C: Lindeboom, Roy

T: 0545-250 250

E: info@gemeenteberkelland.nl

Bezoekadres: Marktstraat 1, Borculo

Zaaknummer : 539536
Onderwerp : Managementletter / Boardletter 2022
Verzonden : 31 januari 2023

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 ontvangen 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 hebben de organisatie opgedragen om binnen twee maanden 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 van de onderwerpen uit de Boardletter die in het bijzonder van belang zijn:

- Beheersing processen
- De rechtmatigheidsverantwoording

Beheersing processen

De accountant heeft een aantal belangrijke processen benoemd onder het hoofdstuk "Beheersing processen". Dit zijn grotendeels punten die impact kunnen hebben op de strekking van de accountantsverklaring bij de jaarrekening 2022. Deels zijn deze onderwerpen niet nieuw. Onderstaand geven wij ons beeld van deze onderwerpen weer en lichten wij de acties toe die de organisatie daarop al heeft ondernomen en in 2023 gaat ondernemen.

Europese aanbesteding.

Het risico bestaat dat er niet Europees is aanbesteed waar dat wel had gemoeten. In 2022 is wederom een spendanalyse per kwartaal uitgevoerd door de inkoopadviseur. De voorlopige uitkomst van de spendanalyse leidt in ieder geval tot één onrechtmatigheid. Dit is gelijk aan vorig jaar op dit moment. Over 2021 was er bij de jaarstukken een goedkeurende accountantsverklaring. Het risico op onterecht niet Europees aanbesteden is verlaagd. Hiervoor is onder andere het intern inkoopbeleid aangepast. Wij zullen daarnaast in 2023, evenals in 2022, verder inzetten op het trainen en begeleiden van de budgetbeheerders met betrekking tot het volgen van de juiste aanbestedingsroute.

Onderbouwing prestaties.

De accountant geeft aan dat er risico's bestaan door het ontbreken van een scheiding tussen de goedkeuring van de geleverde prestatie en de autorisatie van de factuur. Om deze risico's te verminderen heeft de organisatie ook voor 2022 in overleg met de accountant een steekproef verricht. De eerste uitkomsten van deze steekproef vragen nader onderzoek omdat de onderliggende onderbouwingen nog deels ontbreken. Wij zijn planmatig bezig om het inkoop- en betalingsproces op het punt van onderbouwing en documentatie van de prestatielevering aan te scherpen. Middels pilots wordt gefaseerd een separate prestatieverklaarder ingericht. Door middel van interne controle houden we lopende het jaar toezicht op de juiste uitvoering.

Inkoop WMO en jeugdzorg.

Halverwege 2022 zijn de nieuwe regionale inkoopcontracten ingegaan. Dit betekent dat we voor de komende jaarrekening de eerste praktijkervaring met de verantwoording over deze contracten opdoen. Voldoende en tijdige informatie van de zorgleveranciers is van belang om ook hier de prestatielevering met zekerheid vast te stellen. De afgelopen tijd is geïnvesteerd in de afspraken hieromtrent maar er is ook de komende tijd nog verhoogde aandacht voor nodig.

De rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het boekjaar 2023 wordt 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. 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.

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. Dergelijke afspraken zijn nu met de accountant gemaakt en liggen vast in de controleverordening conform 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. De aanpassingen in de formele documenten heeft u ondertussen vastgesteld in de raadsvergadering van 17 januari.

Afsluiting

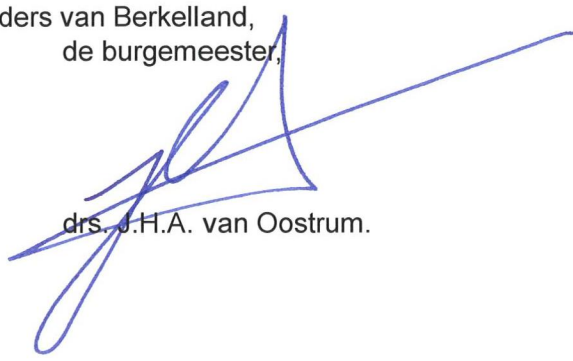
In de Boardletter, kunt u meer bevindingen en aanbevelingen over de bedrijfsvoering die de accountant aan ons heeft gedaan terugvinden. De accountant heeft de Managementletter en de Bordletter vooraf besproken met de portefeuillehouders financiën en bedrijfsvoering. De accountant zal de Managementletter 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