



Registratienummer: **15044 / 18308**

Notitie ter informatie voor commissie / raad

Onderwerp:	Managementletter 2022 van BDO Accountants en bijbehorende reactie		
Portefeuillehouder:	wethouder Rien Wijdeven	Openbaar:	Ja

Heesch, 29 november 2022

Kennisnemen van:

Managementletter 2022 van BDO Accountants en bijbehorende reactie.

Inleiding

BDO Accountants (BDO) is onze controlerend accountant voor het komende (derde) jaarrekeningtraject 2022. Het accountantstraject is meer en meer ontwikkeld naar een continu doorlopend traject gedurende het jaar. Wel zijn er twee officiële momenten te benoemen waarbij de accountant rapporteert. Namelijk in het najaar schrijven zij de managementletter op basis van de interim-controle (vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole) en in het voorjaar het accountantsrapport op basis van de jaarrekeningcontrole. Op deze twee momenten rapporteren zij hun bevindingen en oordeel over onze organisatieprocessen en de gepresenteerde cijfers.

Op 29 november is de door BDO geschreven (concept) managementletter (bevindingen interim-controle) vastgesteld door het college. Op basis van een bespreking met BDO, de portefeuillehouder en concerncontroller zijn enkele aanpassingen of aanvullingen gedaan, wat resulteert in de definitieve managementletter. De boodschap/inhoud is ongewijzigd ten opzichte van de concept-managementletter. Op 8 december is de definitieve managementletter besproken in de auditcommissie. Met de auditcommissie bestaat de afspraak dat de managementletter ter informatie aan de raad wordt aangeboden. Bij het jaarlijks vaststellen van de jaarrekening door de raad is standaard al het accountantsrapport als bijlage toegevoegd bij het raadsvoorstel.

Wij voorzien de rapporten van de accountant van een reactie. Deze reactie op de (concept) managementletter is bijgevoegd en besproken in college en Auditcommissie.

Samenvatting/toelichting

Een korte samenvatting van hetgeen door BDO in de managementletter 2022 is beschreven.

Interne beheersing voldoende

BDO kwalificeert onze interne beheersing over het algemeen in opzet voldoende en binnen de primaire processen is sprake van (tenminste minimale) noodzakelijk primaire functiescheiding. BDO benoemt dat de functiescheiding ontbreekt binnen het proces van omgevingsvergunningen en memoriaalboekingen. Daarnaast benoemen zij dat verbeteringen te behalen zijn in het actualiseren van de procesbeschrijvingen, mede op het oog van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het afgelopen jaar is de kogel door de kerk gegaan met betrekking tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Vanaf 2023 dient het college een rechtmatigheidsverklaring af te geven in de jaarrekening. De organisatie is stappen aan het zetten om te klaar te zijn voor het proces van rechtmatigheidsverantwoording in 2023.

In het traject voorafgaand aan het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de raad de mogelijkheid om haar ambitie kenbaar te maken m.b.t. dit onderwerp. Uw raad dient o.m. een besluit te nemen over de verantwoordingsgrens die zal worden gehanteerd voor de uitvoering van de werkzaamheden waarop de rechtmatigheidsverantwoording wordt gebaseerd. Hiervoor is een bandbreedte vastgesteld van 0% tot 3% van de totale lasten van de begroting. De verantwoordingsgrens vormt de grens voor de geconstateerde afwijkingen (alle afwijkingen boven de verantwoordingsgrens zullen door het college moeten worden gerapporteerd). BDO adviseert een percentage van 1% (= gelijk aan de materialiteit van de jaarrekeningcontrole). Daarnaast zal uw raad een rapporteringsgrens moeten vaststellen, zoals ook gebruikelijk is bij de accountantscontrole. Voor de accountantscontrole ligt de rapporteringsgrens op 5% van de rapporteringstolerantie/materialiteit. BDO adviseert deze 5% te hanteren. Deze keuzes zullen aan uw raad ter besluitvorming worden voorgelegd middels een aanpassing van de Financiële verordening

Beheersing IT

De IT specialisten van BDO hebben ten tijde van de interimcontrole ook een IT audit verricht. De focus lag hierbij op het per 1-1-2022 ingevoerde financieel pakket Key2Financiën. Ten aanzien van onze IT omgeving hebben zij een vijftal risico's benoemd met bijbehorende aanbevelingen.

Interne controle

Hoewel de interne controle binnen Gemeente Bernheze momenteel niet voldoet aan de eisen van de COS 610, is dit ook geen realistisch streven voor een gemeente met de omvang van Bernheze. Indien een organisatie niet kan voldoen aan COS 610, kan nog steeds wel op een efficiënte wijze worden samengewerkt met de accountant. De interne controle toetst dan, op basis van selecties en werkprogramma's van de accountant, achteraf de belangrijke beheersmaatregelen. In deze situatie moet de accountant alle werkzaamheden zelfstandig beoordelen en re-performen. De kwaliteit van de interne controle is zodanig, dat gedurende de accountantscontrole BDO gebruik kan maken van de uitgevoerde werkzaamheden.

In verband met problemen op het naleven van de geplande interne controles 2022 heeft de organisatie onlangs actie ondernomen door de expertise van BDO Accountants in te schakelen. Zij gaan ons op de betreffende onderdelen ondersteunen.

Reactie op de managementletter

De bijgevoegde reactie is door de organisatie geschreven op basis van de concept managementletter. Het is daardoor mogelijk dat BDO, op basis van onze reactie en de bespreking die heeft plaatsgevonden, de inhoud in de definitieve managementletter heeft aangepast en onderdelen van de reactie hierdoor niet langer van toepassing zijn. Wij passen de reactie hier niet op aan, omdat wij het belangrijk vinden om te laten zien wat onze reactie was op hetgeen initieel beschreven is.

Vervolg

Er zijn verschillende instrumenten (te denken aan strategisch management, interne controle en adviezen en rapporten van de accountant) die ervoor zorgen dat wij als organisatie voortdurend nadenken over de interne beheersing van onze organisatieprocessen en de mogelijke verbetering hiervan. Ook de adviezen uit dit rapport nemen wij hierin mee. In maart zal BDO de eindcontrole komen doen over het jaar 2022. Het accountantsrapport wat hieruit volgt zal ook in een vervolgtraject met u gedeeld worden bij het vaststellen van de jaarrekening.

Deze NTI is afgestemd met de voorzitter van de auditcommissie.

Bijlage(n): De bijlage(n) zijn digitaal beschikbaar.

- Managementletter 2022 BDO Accountants
- Reactie op managementletter 2022 van BDO Accountants