

Informatienota voor de raad (RIN)

Portefeuillehouder	:	wethouder W. van Zeeland
Behandelend ambtenaar	:	J.M.A. de Groot
Zaaknummer	:	14308-2024
Bijlagen	:	Boardletter Crowe Foederer
Datum B&W vergadering	:	19 maart 2024

Onderwerp: RIN Boardletter Crowe Foederer n.a.v. interim controle 2023

Aan de gemeenteraad,

Kennis te nemen van

Reactie college op boardletter Crowe Foederer Jaarrekening 2023.

Inleiding

Eind oktober 2023 heeft de jaarlijkse interim controle plaatsgevonden waarbij de huisaccountant Crowe Foederer de interne processen heeft bekeken als voorbereiding op de Jaarrekening 2023. Over de bevindingen uit deze controle heeft de accountant een boardletter voor de gemeenteraad opgesteld. Deze boardletter is behandeld in de Commissie Financiën en Bestuur van 27 februari 2024.

Aan de commissie is toegezegd de gemeenteraad een RIN toe te sturen met daarbij de reactie vanuit het college op de boardletter.

Kernboodschap

Het college heeft geen op- of aanmerkingen op de bevindingen van de accountant. De aandachtspunten worden opgepakt. De belangrijkste aandachtspunten uit de boardletter zijn in onderstaande tabel opgenomen. Daarbij is het aandachtspunt van de accountant weergegeven, welke actie het college hierop wil nemen en de stand van zaken daarop in maart 2024.

Belangrijkste aandachtspunten voor de jaarrekening 2023		Stand van zaken
Aanbestedingsrechtmatigheid	Voor het opmaken van de jaarrekening de rechtmatigheid van inkooptrajecten verder onderbouwen, het bedrag (onrechtmatigheid) kwantificeren en conclusies trekken over de aanbestedingsrechtmatigheid.	Deze analyse is uitgevoerd en zal worden meegenomen in de jaarrekening 2023
Verbonden partijen	Alle (financiële) risico's bij gemeenschappelijke regelingen centraal monitoren en onderdeel maken van de eigen risico-inschatting als onderdeel van de weerstandscapaciteit vinnen de jaarverantwoording 2023	Dit wordt opgenomen in de weerstandsparagraaf zoals dit ook is opgenomen in de begroting 2024.
Personele voorzieningen	- Analyse van de verschillende verlofsoorten; - Inzicht in de financiële verplichting die hiermee samen hangt; - Wijze van verwerken in de jaarrekening (voorzieningen, schuldpositie, niet uit balans blijken verplichtingen)	Deze analyse is uitgevoerd en zal worden meegenomen in de jaarrekening 2023
Grondexploitaties	- Doorrekening van de verwachte kosten in de toekomst (rekening houdend met kostenstijgingen); - Juiste toepassing van de POC-methode voor de tussentijdse winstbepaling; - Status van de op derden te verhalen kosten, met name met betrekking tot Gemert-Smartpark.	Deze analyse is uitgevoerd en zal worden meegenomen in de jaarrekening 2023

Belangrijkste aandachtspunten voor de jaarrekening 2023		Stand van zaken
Golfbaan Stippelberg	De verschillende posities en vooral de inbaarheid van de verschillende vorderingen ten aanzien van de Golfbaan overwegen en de overweging hiervan opnemen in een position paper. Hierbij rekening houden met gemaakte afspraken en geldende wet- en regelgeving (conform BBV)	Dit zal onderdeel uitmaken in het jaarrekeningdossier 2023

Bevindingen interim controle 2023			
§	Bevinding	Actie	Stand van zaken
3.1	Invoering rechtmatigheids verantwoording	• Spelregels met de raad afspreken over rechtmatigheid inzake de jaarrekening 2023; • Financiële verordening aanpassen in 2024; • Tussentijds rapporteren aan de gemeenteraad over de rechtmatigheid	• Adviesnota en raadsbesluit "Rechtmatigheid jaarrekening 2023" d.d. 14-03-2024 in de raad • Het is mogelijk dat de VNG in 2024 een nieuwe model verordening publiceert. In 2024 wordt een nieuw voorstel voor de financiële verordening aan de raad voorgelegd • In 2024 zal de raad geïnformeerd worden over rechtmatigheid via de financiële rapportages
3.2	Uitvoering verbijzonderde interne controle (VIC)	• Gebruik maken van data analyse (zoals bankanalyse, analyse autorisaties inkoopfacturen, analyse logging Crediteurenstamgegevens). Met dergelijke analyses kunnen de geldstromen integraal worden gecontroleerd; • Conclusies t.a.v. de rechtmatigheid per kwartaal opnemen in de managementrapportage aan het DMO	• De eerste stappen voor data analyse zijn gezet in de controle bij inkoopfacturen • Vanaf 2024 worden conclusies t.a.v. de rechtmatigheid opgenomen in de financiële rapportages
3.3	Fiscale beheersing	• Actiepunten bij de bijlage fiscale attentiepunten gemeente Gemert-Bakel opvolgen; • Financiële consequenties in beeld brengen en eventuele correcties doorvoeren	De BTW labellijst is aangepast en wordt meegenomen in de suppletie van Q1 van 2024. Dit geldt voor een aantal fiscale attentiepunten. Voor de overige attentiepunten vindt nader onderzoek plaats in overleg met de belastingdienst en dit leidt mogelijk later tot een aanpassing in de suppletie in Q2 van 2024.
3.4	Optimalisatie inkoopproces	• Contractregistratie en contractbeheer verder professionaliseren en daarbij het proces zodanig inrichten dat bij een inkoop het contractenregister verplicht gevuld moet worden; • Bij de inrichting van een nieuw financieel pakket nagaan of het opnemen van een inkoopstrategie kan worden afgedwongen in het systeem	• Contractregistratie en contractbeheer zijn in 2023 geactualiseerd. Het proces in e-suite kan niet met dergelijke verplichtingen ingericht worden • In de aanbesteding is dit als punt van aandacht opgenomen
3.5	Prestatieverklaringen / autorisatie inkoopfacturen	Onderzoeken of de instructies met betrekking tot het opnemen van een prestatieverklaring bij inkopen kunnen worden afgedwongen in het nieuw aan te besteden financieel pakket	In de aanbesteding is dit als punt van aandacht opgenomen.
3.6	Subsidieproces	De nog niet vastgestelde subsidies over 2022 nog in 2023 te laten vaststellen in lijn met de subsidieverordening	Vaststelling subsidies heeft 05-12-2023 plaatsgevonden
3.7	Bevoegdheden binnen het personeelsproces	Nadere detailcontrole (verbijzonderde interne controle) uitvoeren op de salarismutaties en -betalingen over boekjaar 2023 om vast te stellen of functiedoorkreuk heeft plaatsgevonden	In 2023 zijn extra controles uitgevoerd om frauduleus handelen uit te sluiten. Hierbij zijn geen bevindingen waargenomen.

Vervolgstappen

Bij de controle op de Jaarrekening 2023 zal het college de voortgang van de actiepunten rapporteren aan de huisaccountant Crowe. Acties die een langere looptijd kennen worden gemonitord bij de interim controle over boekjaar 2024.

Financiën

De uitvoering van de acties vallen binnen de reguliere werkzaamheden.

Deze raadsinformatienota is besproken in de B&W vergadering op genoemde datum.