

Aan : College & Audit Comité
Van : MT
CC :
Datum : december 2022
Onderwerp : **Managementletter 2022**

Inleiding

In december 2022 heeft de gemeente Gennep de definitieve managementletter 2022 van Astrium accountants ontvangen. Het is de eerste managementletter van onze nieuwe accountant. In dit document worden de aanbevelingen naar aanleiding van de interim controle, welke in het najaar van 2022 is uitgevoerd, beschreven. In tegenstelling tot voorgaande jaren is de inhoudelijke ambtelijke reactie op de bevindingen verwerkt in de definitieve versie. Hierdoor ontstaat er één totaal document, dit komt de leesbaarheid ten goede.

De inhoud van de managementletter is ambtelijk besproken en met het MT afgestemd. Deze managementletter wordt nu ter kennisname aan het College aangeboden. Een afgeslankte versie van dit stuk, de zogenoemde boardletter wordt naar het Audit comité verzonden en wordt geagendeerd ter bespreking in de eerstvolgende vergadering van het Audit comité in januari 2023.

Samenvattend

De accountant concludeert op basis van de uitgevoerde interim controle dat de administratieve organisatie en de interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een goede manier aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld.

Opvolging aandachtspunten 2021

Door de accountant is geconstateerd dat van de acht bevindingen uit de managementletter 2021 er vijf inmiddels volledig zijn opgevolgd. Twee bevindingen zijn nog onderhanden. Voor één bevinding (beheerrechten Raet) zijn door de organisatie bewuste keuzes gemaakt om de werkbaarheid en continuïteit van het proces te borgen. Dit maakt dat het niet mogelijk is om dit advies volledig op te volgen. Deze aanbeveling is ook als laag geprioriteerd door de accountant, het restrisico accepteren we.

Bevindingen 2022

De bevindingen van de accountant zijn van een inhoudelijke reactie voorzien (zie pag. 6 tm 11). Alle aanbevelingen zijn reeds opgepakt, hier gaan we als organisatie verder mee aan de slag. De belangrijkste aandachtspunten zijn; het uitbreiden van IT audits en controles. Het actualiseren van M&O en frauderisicobeleid. Het uitbreiden van de controles op mutatie crediteurengegevens en inkopen (aانبestedingsrechtmatigheid). Het vastleggen van prestatieleveringen bij inkopen. Het werken met een standenregister voor personeelsmutaties en het vastleggen van een second opinion van de berekening van de bouwkosten bij complexe bouwwerken.

Jaarrekeningcontrole 2022

De jaarrekeningcontrole vindt plaats vanaf medio maart 2023. De voorbereidingen hierop zijn inmiddels gestart. Richting boekjaar 2023 is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het College een belangrijk aandachtspunt. Het aanpassen van de financiële verordeningen en andere besluitvorming hieromtrent is reeds in gang gezet en zal in het voorjaar 2023 aan de gemeenteraad worden voorgelegd.