

Onderwerp	Boardletter 2021 gemeente Raalte
Zaaknummer	22168-2022
B&W vergadering	15 Maart 2022
Integrale advisering	Mark Duijtshoff, Jannie Lozeman, Tamara Schrör, Gert-Jan Kikkert, Marjon Veldkamp, Mieke Lammerts-van Bueren, Hans Scholtheis, Henk Ruigrok/Anne Denissen, Gerald van Rooij
Portefeuillehouder	Dhr. F. (Frank) Niens
Voor informatie	Adriaan Sanders

Bestuurssamenvatting

In de jaarlijkse boardletter brengt de accountant verslag uit aan raad en college over de uitgevoerde analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Het college leidt de boardletter via de rekeningcommissie door naar de raad.

Beslispunten

1. Kennis te nemen van de boardletter 2021 van de accountant en de managementresponse hierop.
2. De boardletter 2021 en de managementresponse hierop via de rekeningcommissie door te leiden naar de raad.

Besluit



Inleiding

De accountant heeft in november 2021 de interim-controle 2021 uitgevoerd. In de boardletter 2021 heeft de accountant zijn bevindingen en aanbevelingen weergegeven met betrekking tot de interne beheersing (zie bijlage 1). Conclusie hierbij is dat de interne beheersing in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheid-rekening houdend met de aanvullende gegevens gerichte werkzaamheden- van voldoende niveau is.

Onderstaand worden de 6 bevindingen en 1 aanbeveling van de accountant samengevat weergegeven, gevolgd door de management respons op de bevindingen en de aanbeveling.

Bevindingen

Overzicht en status van opvolging



Bevinding	Status 2021	Status 2020
Naleving M&O-beleid Tozo		
Functiescheiding sociale uitkeringen en verstrekkingen		
Functiescheiding inkoopproces		
Rechtmatigheid EU-aanbestedingen		
Functiescheiding memoriaalboekingen		
Algemene IT-beheersmaatregelen (General IT Controls)		

Aanbeveling

Data-analyse sociaal domein

Managementrespons Boardletter 2021

Bevindingen

Nr.	Bron	Onderwerp en aanbeveling	Actiehouder	Managementrespons/Status opvolging
1.	Boardletter 2021	<u>Tozo</u> : Controleplan met maatregelen uitwerken hoe wordt omgegaan met signalen van het inlichtingenbureau.	Tamara Schrör	Gezien het TOZO M&O-beleid beschrijft dat alle IB-signalen aanleiding kunnen geven voor nader onderzoek, betekent dit dat alle signalen worden opgevolgd. Daarom is het maken van een controleplan IB-signalen, waarbij signalen worden uitgesloten van opvolging, niet nodig.
2.	Boardletter 2021	Functiescheiding sociale uitkeringen en verstrekkingen: inrichten 4-ogenprincipe.	Tamara Schrör	Een kwaliteitsplan, waarin het 4-ogen principe en de vastlegging daarvan ook is opgenomen is eind november met de accountant besproken. Daarna kan dit plan worden vastgesteld. Na vaststelling zal implementatie volgen.
3.	Boardletter 2021	Functiescheiding inkoopproces: budgetlimieten verwerken in digitale workflow en deze zo in te richten dat altijd ook een tweede functionaris de inkoopfactuur tekent voor akkoord.	Mieke Lammerts van Bueren	Deze aandachtspunten worden meegenomen in de aanbesteding financieel systeem. Er is een verkenning uitgevoerd naar de verschillende mogelijkheden om de aanbesteding vorm te geven. Een adviesrapport hierover is in oktober 2021 besproken in Directieraad DOWR en er is een richting bepaald. Er zijn voor 2021 geen verdere acties uitgezet om aanpassingen in het huidige systeem door te voeren.
4.	Boardletter 2021	Rechtmatigheid EU-aanbestedingen: meer inrichten van preventieve maatregelen zoals aanmaken verplichtingen en betrekken inkoopadviseur.	Mieke Lammerts van Bueren	Er is een verkenning uitgevoerd naar de verschillende mogelijkheden om de aanbesteding vorm te geven. Een adviesrapport is in oktober 2021 besproken in Directieraad DOWR en er is een richting bepaald. Nadere concretisering moet nog plaatsvinden maar een eventuele aanbesteding zal echter niet eerder starten dan in 2022.
5.	Boardletter 2021	Algemene IT-beheersmaatregelen: het verbeteren van rechtenbeheer binnen de financiële applicaties.	Mieke Lammerts van Bueren	Wij zijn ons bewust van het risico van (te ruime) toegangsrechten. Dat is de reden dat de juiste toegangsrechten voor de juiste gebruikers een belangrijk aandachtspunt is bij de implementatie van zowel het nieuwe financieel systeem als het nieuwe systeem voor het sociaal domein.

Aanbeveling

6.	Boardletter 2021	Data-analyse sociaal domein: <u>doorontwikkelen</u> t.b.v. inzicht in zwaarste, duurste en meest ingrijpende interventies.	Tamara Schrör	Data-analyses zijn een continu proces. In de kadernota voor 2022 hebben we structurele middelen gevraagd voor de inzet van een data analist in het sociaal domein. Deze middelen zijn nu voor de duur van 2 jaar toegekend.
----	------------------	--	---------------	---

Legenda: Nieuwe aanbeveling	
Eerder gerapporteerd; opvolging onderhanden	



Beoogd effect

Inzicht verkrijgen in de interne beheersing in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheid.

Argumenten

1.1. Inzicht verkrijgen in de interne beheersing draagt bij aan de totstandkoming van een adequate jaarrekening 2021.

Het fundament van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties is dat de bedrijfsvoering en de planning & control cyclus in de bestaande omgeving op orde is. Daarom is het van belang dat de maatregelen van interne beheersing dusdanig zijn ingericht dat de verstrekte informatie voldoende betrouwbaar is en dat aangetoond kan worden dat handelingen rechtmatig zijn verricht. Met het uitbrengen van de boardletter geeft de accountant inzicht in de administratieve organisatie en interne beheersing van onze gemeente.

1.2. De boardletter betreft een interim rapportage als opmaat naar de jaarrekening.

De bevindingen en aanbevelingen in de boardletter zijn bedoeld als constructieve aanwijzingen voor het college in het continue proces om de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening te verstevigen.

Duurzaamheid

n.v.t.

Kanttekeningen

n.v.t.

Financiën

n.v.t.

Vervolg

De bevindingen worden opgevolgd en geborgd doordat ze zijn opgenomen in de rapportages van de interne controles. De boardletter wordt geagendeerd voor de eerstvolgende rekeningcommissie (15 juni 2022)

Communicatie

n.v.t.

Bijlagen

Bijlage 1 Boardletter 2021 gemeente Raalte