



ADVIES AUDITCOMMISSIE

Aan : de raad van de gemeente Stichtse Vecht
Van : Auditcommissie, d.d. 24 januari 2024
Betreft : Advies ten behoeve van de raad
Onderwerp : Interim-controle 2023

In de vergadering van de Auditcommissie van 24 januari 2024 is de interim-controle 2023 besproken.

PSA heeft voor de raad een Boardletter opgesteld, waarin de raad op hoofdlijnen wordt geïnformeerd over de uitkomsten van de interim-controle. Dit verslag geeft de samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen weer die de accountant met de managementletter heeft gerapporteerd aan het college.

Naast de bevindingen uit de controle bevat de Boardletter 2023 ook aanbevelingen voor de interne beheersingsomgeving en de financiële processen. Tevens zijn aandachtspunten voor de Jaarrekening 2023 opgenomen.

Het college heeft een brief aan de raad gericht met daarin de belangrijkste bevindingen van de accountant en de reactie hierop.

De stukken zijn uitgebreid door de accountant toegelicht. Vragen van de commissie zijn beantwoord. Wat betreft de Boardletter staan de belangrijkste bevindingen op pagina 2 in de samenvatting gerapporteerde bevindingen. De bevindingen zijn opgesplitst in de kopjes Toezicht, (Verbijzonderde) interne controle en processen, Rechtmatigheidsverantwoording, Risico's en aandachtspunten Jaarrekening.

Toezicht

- In de afgelopen jaren heeft het college veel tijd gestoken in belangrijke thema's als inkoop, aanbesteding en contractmanagement en projectmatig werken. De investeringen in kwaliteit en veranderingen zullen de komende tijd verder vormgegeven worden. De organisatieontwikkeling heeft daarmee, naar onze mening een terechte, prominente plek op de concernagenda 2024 gekregen. Voor een succesvolle afronding van de doorontwikkeling is het naar onze mening ook goed dat de tijd wordt genomen die nodig is, omdat de doorontwikkeling een belangrijke bijdrage moet gaan leveren aan het in control zijn van de organisatie.
- In 2023 heeft het college stappen gezet met het opstellen van een frauderisicoanalyse en daarmee aan fraudepreventie en -beheersing. Naar verwachting van het college komt in 2024 ook een integrale frauderisicoanalyse beschikbaar.
- De realisatie van aanbevelingen en adviezen loopt mee in de doorontwikkeling van de organisatie. Hierbij maakt het college keuzes en stelt zij prioriteiten die naar onze mening logisch en herkenbaar zijn.
- Het college heeft veel aandacht voor informatiebeveiliging. De digitalisering van processen is onderdeel van de kwaliteitsverbeteringen die de komende tijd gepland zijn.

(Verbijzonderde) interne controle en processen

- Bij de interne controle zijn over het eerste half jaar van 2023 afwijkingen van EU-aanbestedingsregels geconstateerd voor een bedrag van € 9,2 miljoen. Hiervan heeft € 6,9 miljoen betrekking op inhuurcontracten. Ten aanzien van deze contracten is eind 2023 de aanbesteding van de inhuurdesk afgerond, waarna deze fout niet langer zal doorlopen. De afwijkingen worden door het college opgenomen in de RMHV.
- Er is nog geen beleid geformuleerd, op basis waarvan de prestatielevering moet worden vastgesteld en gedocumenteerd. Dit neemt het college mee bij de verdere verbetering van het inkoop- en aanbestedingsproces.
- De bevoegdheden van de applicatiebeheerder binnen financiële applicatie (Key2F) zijn (te) ruim gedefinieerd. Wij hebben het college geadviseerd om te onderzoeken wat wenselijk en noodzakelijk is en vast te laten stellen of ten onrechte gebruik is gemaakt van rollen en rechten.
- Wij hebben het college verder de volgende bevindingen/aanbevelingen gerapporteerd:
 - o Realiseer een consistente vastlegging van de controle op de identiteit van WMO-cliënten.
 - o Implementeer een centraal subsidieregister voor inkomende subsidies en stuur op de tijdige afwikkeling van subsidietoekenningen.

Rechtmatigheidsverantwoording

- De rechtmatigheidsverantwoording (RMHV) heeft de aandacht vanuit uw organisatie. Voor het verslagjaar 2023 zult u, vooral op basis van de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden door het team AO/IC, een beeld verkrijgen van de rechtmatigheid binnen uw gemeente. De verantwoordelijkheid om de RMHV op te stellen, moet nog worden belegd binnen de organisatie.
- Er moeten concrete afspraken met de raad gemaakt worden over de vraag hoe omgegaan moet worden met begrotingsonrechtmatigheden. Van belang hierbij is dat u kennis neemt van de kadernota 2023 en uitspraken van de Commissie BBV en deze de komende maanden blijft volgen.
- De verantwoordingsgrens, de rapporteringsgrens en het normenkader 2023 worden door de raad vastgesteld in het eerste kwartaal van 2024.
- De thans uitgevoerde interne-controlewerkzaamheden zijn van voldoende niveau en vormen een goede basis om tot de RMHV te komen.

Risico's en aandachtspunten Jaarrekening.

Voor het opstellen van de jaarrekening 2023 hebben wij het college onder meer de volgende aandachtspunten meegegeven:

- Actualiseer de lopende grondexploitaties, waarbij de meeste recente feiten en omstandigheden worden doorgerekend. Voor nieuwe grondexploitaties is de verantwoording van voorbereidingskosten en mogelijk kostenverhaal een (administratief) aandachtspunt.
- Onderzoek of het beheerplan Wegen 2021 – 2025 kan blijven dienen ter onderbouwing van de voorziening wegen, waarbij u specifiek aandacht heeft voor de nog uit te voeren werkzaamheden en de ontwikkeling van het prijsniveau.
- Maak tijdig afspraken over de jaarverantwoording van TimSV over 2023, waarbij specifiek wordt ingegaan op de afwikkeling van openstaande ramingen uit voorgaande jaren, rechtmatigheid en duidelijkheid omtrent de invulling van wat onder marktrisico en wat onder ondernemersrisico valt.
- Beoordeel de toereikendheid van de voorziening verlofsparen en voorzieningen voor verplichtingen en risico's.
- Zorg ervoor dat de verplichtingenadministratie adequaat wordt bijgehouden. Stel voor 2023 vast dat verplichtingen die betrekking hebben op 2023, ook in 2023 zijn verwerkt.

De Auditcommissie heeft kennisgenomen van de stukken en kan hiermee instemmen. De Auditcommissie roept het college op de aanbevelingen ter harte te nemen. Ook de accountant vindt opvolging van de aanbevelingen en monitoring daarvan belangrijk.

Op pagina 7 van de Boardletter merkt de accountant het volgende op:

'In de managementletters en accountantsverslagen van voorgaande jaren, maar ook in interne controleverslagen, zijn aanbevelingen opgenomen om de bedrijfsvoering te versterken en de risico's te verminderen. Periodiek geeft het college inzicht in de voortgang van de realisatie van de



aanbevelingen met een rapportage daarover. Het college is bezig om deze rapportage te actualiseren naar de stand per ultimo 2023. Over het algemeen blijkt dat de realisatie van aanbevelingen en adviezen mee loopt in de doorontwikkeling van de organisatie en dat daarnaast de opvolging van een aantal bevindingen nog moet starten of onderhanden is. Hierbij maakt het college keuzes en stelt zij prioriteiten die naar onze mening logisch en herkenbaar zijn. Het monitoren van de follow-up van alle controlebevindingen (dus uit interne en externe controles) is een sterke beheersmaatregel. Uiteraard moet, binnen een door het college bepaald reëel tijdspad, sprake zijn van progressie. Van belang daarbij is dat de rapportage vroegtijdig beschikbaar is en regelmatig wordt besproken. Daarnaast vinden wij het van belang dat het college de voortgang van de opvolging van belangrijke adviezen regelmatig op de agenda van de auditcommissie zet. Wij vinden dit van belang in het kader van de doorontwikkeling van uw financiële bedrijfsvoering en de verder te plannen en uit te voeren interne controlewerkzaamheden.'

De Auditcommissie zal de periodieke monitoring van de opvolging van de aanbevelingen blijven agenderen in de Auditcommissie.

De Boardletter met de brief van het college wordt op de lijst van ingekomen stukken geplaatst voor de raad van 5 maart.

De Auditcommissie van Stichtse Vecht,

Onno Tijdgat, voorzitter

J.M. Willenborg, secretaris