

Raad van de gemeente Stichtse Vecht

Team

Financiën en Control

Behandeld door

Sandra van den Wildenberg

Direct nummer

0346254194

E-mail

sandra.van.den.wildenberg@stichtsevecht.nl

Datum

18 november 2024

Onderwerp

Interim Controle accountant 2024

Bijlage(n)

1. Boardletter 2024

VERZONDEN - 2 DEC. 2024

Ons kenmerk

Zaak 528072

Uw kenmerk

*Bij beantwoording graag ons
kenmerk en datum vermelden.*

Geachte raadsleden,

De accountant Publieke Sector Accountants (PSA) heeft eind september tot en met half oktober als voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2024 de jaarlijkse interimcontrole uitgevoerd. De interimcontrole is primair gericht op de interne beheersingsomgeving van de gemeente voor zover deze relevant is voor de financiële getrouwheid van de jaarrekening.

De accountant heeft zijn bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de interimcontrole op hoofdlijnen weergegeven in de Boardletter 2024. In deze brief reageert het college op de belangrijkste bevindingen en adviezen van de accountant uit de Boardletter.

Bevindingen en adviezen 2024

De belangrijkste bevindingen en adviezen die de accountant in de Boardletter 2024 benoemt, zijn met een bestuurlijke reactie en status weergegeven in bijgevoegd overzicht monitoring adviezen accountant.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Stichtse Vecht,

Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Burgemeester

drs. R.C.L. Heijdra

drs. A.J.H.T.H. Reinders

Bestuurlijke reactie Boardletter 2024

1 Inleiding

De accountant brengt jaarlijks twee rapportages uit. De eerste, de Boardletter, heeft betrekking op de interim-controle die in het najaar van een (boek)jaar wordt uitgevoerd en waarin de accountant met name kijkt naar de opzet en werking van de processen, de administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente. De tweede rapportage betreft het accountantsverslag met de bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

Bijgaand treft u de Boardletter 2024 van de accountant Publieke Sector Accountants (PSA) aan, waarin de accountant de bevindingen en adviezen naar aanleiding van de interim controle weergeeft. In deze reactie op de Boardletter 2024 reageert het college op de belangrijkste bevindingen en adviezen van de accountant.

2 Belangrijkste bevindingen en adviezen 2024

De belangrijkste bevindingen en adviezen die de accountant in de Boardletter 2024 benoemt, betreffen:

2.1 Observaties interne beheersing

De accountant signaleert dat er stappen zijn gezet op het gebied van de **frauderisicoanalyse** en het **monitoren** van zijn aanbevelingen. Hij geeft bij de frauderisicoanalyse een aantal aandachtspunten mee. Het college neemt kennis van de bevindingen en aandachtspunten en zet in op het continueren van de inspanningen voor deze onderwerpen. In het eerste kwartaal 2025 biedt het college aan de auditcommissie een volgende monitoringsrapportage aan.

Ten aanzien van de **VIC** merkt de accountant op dat deze van een goed niveau is. Er zijn enkele suggesties gedaan om deze door te ontwikkelen en deze zijn door de accountant meegegeven aan AO/IC.

Daarnaast geeft de accountant op het gebied van processen de volgende aanbevelingen en opmerkingen:

- Ten aanzien van de **IT-omgeving** schrijft de accountant dat daadwerkelijk verbeteringen zijn gerealiseerd. Hij geeft aan voldoende aandacht te hebben voor en actief te reageren op nieuwe bedreigingen en kwetsbaarheden in de snel veranderende IT-omgeving. Het college waardeert het dat de accountant constateert we goede stappen zetten. Aangezien de ontwikkelingen in IT snel gaan, zal dit voor elke gemeente een aandachtspunt blijven. Daarom is met de accountant afgesproken om jaarlijks in gesprek te blijven over de stappen die we (kunnen) nemen op het gebied van general IT controls en interne controles op deze ICT beheerprocessen.
- Het college heeft beleid voor **prestatielevering** in voorbereiding voor ingang op 1 januari 2025. De accountant ziet dit als stap in de goede richting en heeft hier geen specifiek advies meer bij.
- De accountant heeft het college geadviseerd om een **centrale registratie van inkomende subsidies** op te stellen en te beheren. Dit betreffen veelal subsidies die de gemeente ontvangt vanuit het Rijk in de vorm van een specifieke uitkering (SPUK). Het college begrijpt deze aanbeveling maar kiest er voor de aanbeveling niet op te volgen voor de jaarrekening 2024, aangezien er geen noodzaak is voor het investeren van de huidige schaarse capaciteit in de inrichting van zo'n register. Het college legt via de SiSa methodiek (Single information, Single audit) verantwoording af aan het Rijk over de besteding van specifieke uitkeringen. De accountant controleert de SiSa-verantwoording bij de jaarrekeningcontrole en rapporteert hierover in het accountantsverslag. In 2023 heeft de accountant een goedkeurende verklaring afgegeven bij de rechtmatigheid van de SiSa-verantwoording over de specifieke uitkeringen.
- Het college heeft veel aandacht voor **gemaakte afspraken met derde partijen** en blijft deze zichtbaar monitoren conform het advies van de accountant. Er is geïnvesteerd in de bedrijfsvoering door het aanstellen van contractmanagers en inkopers en het opleiden van medewerkers.

- Daarnaast doet de accountant een aantal **adviezen over financiële processen** met betrekking tot de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. Dit gaat over vastlegging van het salarisproces, aansluiting tussen de salaris en financiële administratie, het betalingsproces en bevoegdheden van applicatiebeheerders van de financiële applicatie. De accountant doet hier herkenbare en terechte aanbevelingen. Deze aandachtspunten worden opgepakt in voorbereiding op de jaarrekening 2024.

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Bij de jaarrekening 2024 wordt weer een **Rechtmatigheidsverantwoording** opgenomen. De accountant adviseert hierbij kennis te nemen van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV. Specifiek vraagt hij aandacht voor het vaststellen van de criteria op basis waarvan een begrotingsafwijking als wel of niet acceptabel kwalificeert. Ook vraagt hij, in navolging van de commissie BBV, aandacht voor de definitie van het begrip 'tijdig melden' met betrekking tot begrotingsafwijkingen. Uit de vastgestelde P&C-cyclus, waaronder de financiële verordening, moet onomstotelijk blijken wat de raad onder "tijdig melden" verstaat. Het college neemt deze aanbeveling van de accountant over. In het Normenkader 2023 was reeds verankerd wat onder 'tijdig melden' werd verstaan. In het Normenkader 2024 wordt een nadere invulling gegeven aan het begrip 'tijdig' ten aanzien van het rechtmatig doen van begrotingswijzigingen. In het eerste kwartaal van 2025 wordt het Normenkader 2024 aan uw raad voorgelegd ter vaststelling.

2.3 Overige bevindingen in het perspectief van de jaarrekening 2024

Voor wat betreft de **Europese aanbestedingen** constateert de accountant dat het project inkoopoptimalisatie leidt tot meer grip op het inkoop- en aanbestedingsproces. De onrechtmatige uitgaven lijken af te nemen en dankzij een grotere controle inspanning krijgen wij een steeds meer sluitend beeld. Voor de jaarrekeningcontrole 2024 wordt de interne controle uitgebreid tot alle inkoop- en aanbestedingen boven Europese drempel.

Tot slot stipt de accountant een aantal overige aandachtspunten voor de jaarrekening aan, zoals het actualiseren van de **grondexploitatie Zuilense Vecht**, de **voorzieningen voor groot onderhoud aan wegen en vastgoed** en **voorzieningen voor personeel**. Het college onderschrijft deze constatering. Deze aandachtspunten worden dan ook betrokken bij het opstellen van de jaarrekening 2024. Ten aanzien van de grondexploitatie wordt al ambtelijk gewerkt aan de actualisatie. De beheerplannen bij de onderhoudsvoorzieningen hebben al prioriteit gekregen en heeft voor de voorziening wegen geleid tot een raadsvoorstel dat voorligt in uw raad van 17 december. Deze stappen sluiten aan bij de ontwikkeling van een realistische investeringsplanning, waarmee beoogd wordt om voor het planmatig beheer in control te komen en te blijven.



ADVIES AUDITCOMMISSIE

Aan : de raad van de gemeente Stichtse Vecht
Van : Auditcommissie, d.d. 27 januari 2025
Betreft : Advies ten behoeve van de raad
Onderwerp : Interim-controle 2024

In de vergadering van de Auditcommissie van 27 januari 2025 is de interim-controle 2024 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 2024 ook aanbevelingen voor de interne beheersingsomgeving en de financiële processen. Tevens zijn aandachtspunten voor de Jaarrekening 2024 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 besproken. Vragen van de commissie zijn beantwoord. Wat betreft de Boardletter staan de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen op pagina 2 in de samenvatting gerapporteerde bevindingen.

Frauderisicoanalyse

In 2024 is een eerste frauderisicoanalyse uitgewerkt voor het domein Publiek & Organisatie. Daarbij zijn onderkende risico's uiteenzet en zijn de kans en impact benoemd. Ook is een prioritering van risico's gemaakt. Het college heeft eind 2024 gepland om ook voor de domeinen Ruimte en Samen Leven een fraude-risicoanalyse uit te werken en begin 2025 een concern-brede frauderisicoanalyse op te stellen. Wij hebben het college een aantal aandachtspunten meegeven.

Opvolging aanbevelingen en aandachtspunten

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. Wij zien dat het college veel aandacht besteedt aan het opvolgen van bevindingen. Sommige van onze bevindingen uit voorgaand jaar zijn inmiddels verholpen, voor andere bevindingen heeft de organisatie meer tijd nodig. Recentelijk heeft het college de auditcommissie met de "Monitoring adviezen accountant" geïnformeerd over de voortgang.

VIC

Wij vinden dat de VIC van een goed niveau is en hebben het college enkele suggesties gedaan om deze door te ontwikkelen. Naast de financiële risico's zou de VIC ook aandacht kunnen hebben voor risico's die geen directe financiële impact hebben, maar wel relevant zijn binnen de processen van uw organisatie. Ook hebben wij meegegeven om te overwegen of de uitkomsten van de

frauderisicoanalyse een belangrijkere plek in de procescontroles zouden moeten krijgen en hebben wij geadviseerd om IT-gerelateerde onderwerpen op termijn en/of stapsgewijs aan het interne controleplan toe te voegen.

Aanbevelingen processen

We hebben het college een aantal proces aanbevelingen meegegeven. Wij hebben daarbij afspraken gemaakt om in het kader van de jaarrekeningcontrole tot voldoende controlezekerheid te komen, waar nodig met aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden.

Rechtmatigheidsverantwoording

In oktober 2024 is een aangepaste versie van de Kadernota rechtmatigheid gepubliceerd door de Commissie BBV. In deze kadernota is een aantal aanpassingen doorgevoerd. Wij hebben de belangrijkste aandachtspunten voor u opgenomen.

Europese aanbestedingen

Een voorlopige conclusie die uit uitgevoerde interne controlewerkzaamheden blijkt, is dat de onrechtmatige uitgaven aan het afnemen zijn. Omdat de interne controle werkzaamheden nog niet zijn afgerond en over een deel van 2024 nog moeten worden uitgevoerd is het op dit moment nog lastig om een betrouwbare inschatting van de mogelijke afwijking over geheel 2024 te maken. Het is mogelijk dat het college ook over 2024 nog niet tot een rechtmatig oordeel komt.

Grondexploitatie Zuilense Vecht

Wij hebben afgesproken met uw medewerkers dat wij in het eerste kwartaal van 2025 met uw organisatie de geactualiseerde financiële doorrekening en de kansen en risico inschatting van het grondexploitatiecomplex door gaan nemen, om daarmee ruimschoot voor het opstellen van de jaarrekening 2024, een conclusie over de waardering van deze grondexploitatie te kunnen trekken. Wij adviseren u zich blijvend te laten informeren over de (financiële) voortgang van deze exploitatie.

Voorzieningen groot onderhoud

Het actualiseren van beheerplannen is essentieel voor uw en onze beoordeling van de voorzieningen voor groot onderhoud in de jaarrekening 2024. Gelet op de forse afwijkingen in voorgaande jaren zijn naar onze mening de voorzieningen op basis van de huidige plannen niet meer voldoende onderbouwd en is het noodzakelijk dat de actualisatie voor aanvang van de jaarrekeningcontrole 2024 door het college is afgerond. Mocht dit niet lukken, dan kan dat betekenen dat de voorzieningen geheel dienen vrij te vallen. Mocht deze situatie zich voordoen en u voorziet dat nog in 2024, dan maakt deze vrijval onderdeel uit van uw jaarrekeningresultaat 2024. Om het resultaat over 2024 zuiver te houden, bestaat de mogelijkheid dat u tijdelijk een bestemmingsreserve treft. Hiervoor is het dan wel noodzakelijk dat de raad daar nog voor 31-12-2024 een besluit voor neemt.

Personele voorzieningen

Recent zijn de regelingen voor verlofsparen (2022) en vervroegde uittreding (2024) ingevoerd. Wij hebben het college geadviseerd om na te gaan of medewerkers gebruik maken van de regelingen en daar zo nodig daar een voorziening voor te treffen of de hoogte van de voorziening daar op aan te passen.

De Auditcommissie heeft kennisgenomen van de stukken en kan hiermee instemmen. Vanuit de auditcommissie is de wens geuit om net zoals bij het inkoopproces meegenomen te worden in de voortgang van het IT proces.

De Auditcommissie roept het college op de bevindingen ter harte te nemen en de opvolging te blijven monitoren. 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 4 maart.

De Auditcommissie van Stichtse Vecht,

Onno Tijdgat, voorzitter

J.M. Willenborg, secretaris