

Endelhovenlaan 1, 3601 GR Maarssen
Postbus 1212, 3600 BE Maarssen
T 140346 F 0346 25 40 10
www.stichtsevecht.nl
info@stichtsevecht.nl

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

16 januari 2024

Onderwerp

Interim Controle accountant 2023

Bijlage(n)

1. Boardletter 2023

Ons kenmerk

Zaak 351649

Uw kenmerk

*Bij beantwoording graag ons
kenmerk en datum vermelden.*

Geachte raadsleden,

De accountant Publieke Sector Accountants (PSA) heeft eind oktober tot en met half november 2023 als voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2023 de jaarlijkse interim controle uitgevoerd. De interim controle 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 interim controle op hoofdlijnen weergegeven in de Boardletter 2023. In deze brief reageert het college op de belangrijkste bevindingen en adviezen van de accountant uit de Boardletter.

Bevindingen en adviezen 2023

In deze brief reageert het college op de belangrijkste bevindingen en adviezen van de accountant uit de Boardletter. Het college hecht een groot belang aan de bevindingen en aanbevelingen van de accountant. In het perspectief van de organisatieontwikkeling zijn keuzes gemaakt en prioriteiten gesteld. Op het gebied van informatiemanagement zijn stappen gezet met de migratie van het datacenter eind 2023 en staan er server- en software updates gepland begin 2024.

Inkoopoptimalisatie staat heel nadrukkelijk op de concernagenda 2024, met als doel dat het college een verklaring kan afgeven dat we financieel rechtmatig handelen.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Stichtse Vecht,

Gemeentesecretaris

Burgemeester

drs. R. Heijdra

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

Monitoring adviezen accountant interimcontrole 2023

	Onderwerp	Hoofdlijn adviezen	Impact op getrouwheid / rechtmatigheid / bedrijfsvoering	Prioriteit	Actie in 2024 (reactie college B&W op boardletter 2023)	Toelichting stand van zaken (december 2023)
Interne Beheersing	Plaats bevindingen in perspectief van de organisatie-ontwikkeling	Voor doorontwikkeling interne beheersing van belang dat 1 ^e en 2 ^e lijn meer eigenaarschap pakken. Van belang om tijd te nemen die nodig is.	Bedrijfsvoering	Hoog	Uitvoering geven aan concernagenda 2024	Met de concernagenda 2024 brengt de directie focus aan in de veranderingen waar we concern breed op sturen. Voor de 4 hoofd- en 13 subdoelen worden opdrachten, opdrachtgever en opdrachtnemer helder vastgelegd (1 ^e en 2 ^e lijn).
	Fraudepreventie en beheersing	Accountant geeft mee om op ingeslagen weg door te gaan, met aandacht voor: <ul style="list-style-type: none"> - Vasthouden en doorpakken - Zichtbare beheersing - Periodiek rapporteren aan Raad 	Bedrijfsvoering	Midden	We ronden de frauderisicoanalyse af en borgen een blijvend dynamisch proces.	Verwachting is dat integrale frauderisicoanalyse in Q1 2024 geagendeerd wordt in directie. In de loop van 2024 wordt inbedding van fraudepreventie in bestaande control- en gesprekscycli nader uitgewerkt.
	Monitoring aanbevelingen accountant en VIC	De accountant adviseert om rapportages over de opvolging van controlebevindingen regelmatig te bespreken.	Bedrijfsvoering	Midden	We volgen adviezen accountant op.	In Q1 2024 wordt een rapportage over monitoring van de adviezen uit de Boardletter 2022 aangeboden aan de AC. Na bespreking van de boardletter in het college van B&W wordt dit aangevuld met de reactie op de aanbevelingen uit de Boardletter 2023. Twee keer per jaar monitoren we de voortgang en delen de voortgang met de auditcommissie.
	IT omgeving	De accountant heeft een aantal adviezen ten aanzien van de IT-omgeving, zoals: <ul style="list-style-type: none"> - Risicomanagement t.a.v. leveranciers 	Bedrijfsvoering	Midden	We volgen adviezen accountant op.	In 2024 zal aandacht vooral uitgegaan naar uitvoeren plan van aanpak visie ICT. De CISO geeft blijvend aandacht aan testen (fishing, pentest) en groeien en vasthouden van

Monitoring adviezen accountant interimcontrole 2023

	Onderwerp	Hoofdlijn adviezen	Impact op getrouwheid / rechtmatigheid / bedrijfsvoering	Prioriteit	Actie in 2024 (reactie college B&W op boardletter 2023)	Toelichting stand van zaken (december 2023)
		<ul style="list-style-type: none"> - BIO leidend voor rapportage informatiebeveiliging - Bevoegdheden applicatiebeheerders - ISAE3402 rapportages softwareleveranciers - IT-controls worden de komende jaren samen met de accountant doorontwikkeld in een groeimodel. 				<p>bewustwording (bevindingen delen in management en teams, ben bewust campagne, oktober maand informatieveiligheid etc., onderdeel onboarding programma).</p> <p>De verantwoording informatieveiligheid over 2023 wordt meer ingestoken vanuit de BIO.</p>
	Diverse overige bevindingen	<p>De accountant heeft een aantal adviezen (soms al meerdere jaren) ter verbetering van diverse processen, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prestatielevering • Identificatie cliënten in de WMO • Centraal register inkomende subsidies (o.a. SiSa) • Verplichtingen-administratie 	<p>Dit betreft adviezen ter verdere verbetering, maar niet noodzakelijk omdat deze bevindingen niet het oordeel van de accountant over de getrouwheid en rechtmatigheid raken. Is dus ook een kosten-baten afweging.</p>	Laag	<p>Verbeteradviezen worden via reguliere teamplannen e.d. opgepakt, dan wel wordt bewust (nog) geen actie ondernomen.</p>	<p>Vanaf 2024 werken we met een concernagenda. Onder het hoofddoel 'We verstevigen het fundament' werken we aan het subdoel 'In control zijn'. Voor 2024 geven we organisatie breed prioriteit aan 1) Inkoop optimalisatie, 2) projectmatig werken, 3) implementatie omgevingswet en 4) de projectopdracht rolduidelijkheid managementfuncties. Overige verbeteringen kunnen een plek krijgen in teamplannen. Aangezien deze verbeteradviezen niet het oordeel van de accountant raken over getrouwheid en rechtmatigheid monitoren we de opvolging niet organisatie breed.</p>

Monitoring adviezen accountant interimcontrole 2023

	Onderwerp	Hoofdlijn adviezen	Impact op getrouwheid / rechtmatigheid / bedrijfsvoering	Prioriteit	Actie in 2024 (reactie college B&W op boardletter 2023)	Toelichting stand van zaken (december 2023)
Rechtmatigheidsverantwoording	Rechtmatigheidsverantwoording (RV)	Accountant vraagt aandacht voor de voorbereiding op en toepassing van de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening 2023. Aandachtspunten: - Kadernota BBV 2023 rechtmatigheid - Actualiseer financiële verordeningen en normenkader - Begrotingsrechtmatigheid - Paragraaf 'Bedrijfsvoering' - Integraal controleplan	Rechtmatigheid	Midden	We volgen adviezen accountant op t.a.v. de rechtmatigheidsverantwoording op. In het integraal controleplan 2024 van de verbijzonderde interne controle (VIC) sluiten we aan op de concernagenda 2024	In jaarstukken 2023 leggen we voor het eerst verantwoording af in de RV / paragraaf bedrijfsvoering. De RV is als aandachtspunt opgenomen in de planning van de jaarrekening 2023. Raad heeft op 1 december 2020 een besluit genomen over de verantwoordings- en rapporteringsgrens. We heroverwegen dit besluit aan de hand van laatste kadernota rechtmatigheid van commissie BBV. In Q1 2024 worden de kaders aan de Raad voorgelegd voor vaststelling.
Overige bevindingen	Europese aanbestedingen	Niet naleven EU aanbestedingsregels (fout medio 2023 is € 9,2 miljoen). Accountant ziet dat het project inkoopoptimalisatie de expliciete aandacht heeft en adviseert om in 2024 de opgeleverde producten intensief te monitoren.	Afkeurend oordeel rechtmatigheid (al meerdere jaren)	Hoog	Inkoop optimalisatie: in 2024 ronden we de statische benadering (aanpakken dossiers die als fout zijn aangemerkt) en borgen we het inplannen van aanbestedingen in het regulier proces.	Per 1 oktober 2023 verloopt alle inhuur van personeel via de inhuurdesk, dit betekent dat op dit deel van het inkoopdossier in 2024 geen onrechtmatigheid meer wordt verwacht. Het project Inkoopoptimalisatie is een van de hoofdoelen in de concernagenda voor 2024.
	Adviezen opstellen jaarrekening	Accountants signaleert diverse aandachtspunten voor het opstellen van de jaarrekening 2023, zoals: • Actualiseren grondexploitaties		Midden / laag	Aandachtspunten voor het opstellen van de jaarrekening betrekken we jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening.	

Monitoring adviezen accountant interimcontrole 2023

	Onderwerp	Hoofdlijn adviezen	Impact op getrouwheid / rechtmatigheid / bedrijfsvoering	Prioriteit	Actie in 2024 (reactie college B&W op boardletter 2023)	Toelichting stand van zaken (december 2023)
		<ul style="list-style-type: none"> • Onderhoudsvoorzieningen (aansluiting op actuele beheerplannen) • Jaar verantwoording TIM SV 2023 • Voorzieningen (o.a. verlofsparen) • Alg. aanbevelingen 				