



ADVIES AUDITCOMMISSIE

Aan : de raad van de gemeente Stichtse Vecht
Van : Auditcommissie, d.d. 14 december 2020
Betreft : Advies ten behoeve van de commissievergadering op 12 januari 2021
Onderwerp : Interim-controle 2020

In de vergadering van de Auditcommissie van 14 december jl. is de interim-controle 2020 besproken. Dit is de tweede interim-controle van de accountant Publieke Sector Accountants (PSA). De eerste was over het begrotingsjaar 2019.

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 2020 ook aanbevelingen voor de interne beheersingsomgeving en de financiële processen. Tevens zijn aandachtspunten voor de Jaarrekening 2020 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 1 in de samenvatting gerapporteerde bevindingen. De bevindingen zijn opgesplitst in de kopjes Toezicht, Processen, Ontwikkelingsrisico's en aandachtspunten Jaarrekening.

Toezicht:

- Het college is actief bezig met het versterken van de interne beheersing. Processen worden beoordeeld en waar nodig geactualiseerd. De taak- en rolverdeling tussen de 1^e, 2^e en 3^e lijn heeft haar aandacht.
- Maak interne beheersing een verantwoordelijkheid van de hele organisatie.
- Monitor frauderisico's en bespreek deze regelmatig met het college.
- Bespreek periodiek de opvolging van belangrijke adviezen uit de accountant- en VIC-rapportages met het college. Daarmee stuurt u samen op de voortgang van de realisatie van aanbevelingen uit voorgaande controles en wordt de kwaliteit van de bedrijfsvoering verder verbeterd.
- Verdere mogelijkheden tot professionalisering van de interne controle staat bij het college op de planning en zal meelopen in het proces om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording.

Processen:

- Werk een uitvoeringsinstructie voor de prestatielevering nader uit.
- Maak interne controles in de processen zichtbaar.
- Het college zal aanvullende werkzaamheden uit moeten voeren om de rechtmatigheid van subsidieasten (als gevolg van de COVID-19 pandemie) vast te kunnen stellen.
- Risico op onjuiste verwerking mutaties in crediteurenstambestand aanwezig. Wij hebben vernomen dat hiervoor inmiddels maatregelen zijn getroffen.

Ontwikkelingen:

- Met ingang van het verslagjaar 2021 zal uw college zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen wordt in uw jaarrekening. Daarmee wordt zelfstandig verantwoording afgelegd over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.
- Het college heeft diverse stappen in de goede richting gezet, maar dient er ook nog een aantal te nemen. Te denken valt aan de volgende punten:
 - o Het opstellen c.q. actualiseren van het intern controleplan;
 - o Het voorstellen c.q. vaststellen van de verantwoordingsgrens;
 - o Opstellen en afstemmen van het normenkader; en
 - o Afstemmen van de risicoanalyse, de aanpak interne controle en de beoogde verantwoordingstekst.

Risico's en aandachtspunten jaarrekening:

- Ook over 2020 is sprake van afwijkingen van EU-aanbestedingsregels. Het college heeft de fout over het eerste halfjaar van 2020 inzichtelijk gemaakt en deze bedraagt € 3,9 miljoen.
- De verantwoording en controle van de Tozo-bestedingen (inclusief de uitvoeringskosten) verdient de aandacht.

De Auditcommissie heeft kennisgenomen van de stukken en kan hiermee instemmen. De Auditcommissie dringt er op aan om de frauderisicoanalyse snel af te ronden en deze analyse aan te bieden voor advisering aan de Auditcommissie en bespreking in de raad. Op deze wijze kan de uitkomst van de frauderisicoanalyse worden betrokken bij de verbijzonderde interne controle.

De Boardletter met de brief van het college is op de lijst van ingekomen stukken geplaatst voor de raad van 26 januari 2020 en wordt als ter kennisname stuk op de agenda voor de commissie bestuur en financiën van 12 januari 2021 geplaatst.

De Auditcommissie van Stichtse Vecht,

A.L. Wisseborn, voorzitter

J.M. Willenborg, secretaris