



Collegevoorstel OG

Zaak : Managementletter BDO accountants

Zaaknummer : 1014577

gemeente **Oosterhout**

Datum: 9 mei 2023	Auteur: EBR	Bereikbaar 14 0162
Status: Openbaar	Team: Control	

Onderwerp:

Managementletter BDO accountants

Geraadpleegde teams:

Team control

Communicatie: ja d.m.v.:

geen

Bijlagen:

☐ Brief door college

☐ Raadsinformatiebrief

☐ Brief beantwoording vragen ex art 39

othebr01

☐ Raadsvoorstel

☒ Overige bijlagen:

Managementletter BDO

Behandeling in / door:

Datum:

Aard behandeling:

☐ Raad

Portefeuillehouder

Melsen

Geheimhouding op	Titel	Grondslag WOO	Tot wanneer

Wij verzoeken u om bij communicatie rondom deze aanvraag het zaaknummer 1014577 te vermelden.

COLLEGE VOORSTEL

Datum: 9 mei 2023	Vertrouwelijk	Zaaknummer: 1014577
Onderwerp: Managementletter BDO accountants		

Voorstel:

1. Kennis te nemen van de managementletter 2022 van BDO;
2. De aanbevelingen overnemen in de verbetermonitor.

Samenvatting (circa 10 regels)

Deze managementletter vormt de rapportage van de uitgevoerde interimcontrole 2022 door de extern accountant BDO. Deze is van nature kritisch van aard. De rapportage is met name gericht op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die de extern accountant heeft onderzocht van de gemeente Oosterhout. Dit heeft tot doel bij te dragen aan een verdere verbetering van de interne beheersing van de organisatie. De interimcontrole is tevens de opmaat naar de uit te voeren jaarrekeningcontrole 2022 welke momenteel wordt uitgevoerd.

Deze managementletter is erg laat ontvangen vanuit BDO. De interimcontrole zelf is reeds begin december uitgevoerd, maar vanwege interne afstemming en verwerking door BDO is deze pas op 24 april ontvangen. Dit is zodanig laat dat wij een aantal aanbevelingen / vervolgacties ook nog niet hebben kunnen opstarten. Om dit in de toekomst te voorkomen is met BDO afgesproken dat zij de interimcontrole 2023 reeds in oktober gaan uitvoeren.

Juridisch kader

Conform Gemeentewet artikel 213, dient de gemeenteraad een accountant aan te wijzen die belast is met de controle op de jaarrekening en het verstrekken van een accountantsverklaring. Het uitvoeren van de interimcontrole is een essentieel onderdeel ter voorbereiding op de controle op de jaarrekening en het verstrekken van de accountantsverklaring.

Aanleiding

Ter voorbereiding op de uitvoering van de controle op de jaarrekening 2022, voert de extern accountant jaarlijks een interimcontrole uit. Tijdens de interimcontrole beoordeelt de accountant de interne beheersingsmaatregelen gericht op de belangrijkste bedrijfsprocessen. De accountant toetst in hoeverre de onderkende risico's door de interne procedures en controles worden afgedekt. Deze inschatting is bepalend voor de verdere werkzaamheden tijdens de jaarrekeningcontrole.

Welke data is gebruikt en op welke manier wordt de uitvoering gemonitord?

De extern accountant heeft vrije toegang tot alle informatie die zij nodig acht voor het vervullen van haar functie. De accountant maakt voor haar werkzaamheden gebruik van de werkzaamheden die door de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) van de gemeente Oosterhout zijn uitgevoerd.

Welke externe belanghebbenden zijn betrokken en hoe is het proces gevoerd?

n.v.t.

Wat willen we gaan doen?

Onderstaand zijn (op hoofdlijnen) de belangrijkste conclusies en aanbevelingen uit de Managementletter opgenomen.

Beeld van de gemeente Oosterhout:

- Invoering rechtmatigheidsverantwoording: gemeente Oosterhout is hierin een vooruitstrevende gemeente en gaat in 2022 met de verschillende teams proefdraaien.
- In 2022 heeft de gemeente Oosterhout de frauderisicoanalyse integraal opgesteld en heeft fraude(risico)beheersing hoog onder de aandacht. Ook hierin loopt gemeente Oosterhout voorop.
- Processen zijn adequaat ingericht; belangrijkste aandachtspunten in de primaire processen zijn zichtbare vastlegging van de prestatielevering in de lijnorganisatie en functiescheiding binnen het proces rondom de betaalomgeving.
- Gemeente Oosterhout heeft met VIC&A een sterke en kwalitatief goede verbijzonderde interne controle. De afgelopen jaren zijn de nodige stappen gezet en de ambitie is om nog verder te groeien.

Aandachtspunten:

- Frauderisicobeheersing: Een logische vervolgstap in frauderisicobeheersing binnen gemeente Oosterhout is het opstellen van een frauderesponsplan.
- Aanbestedingen: Als gevolg van inflatiecorrectie buiten afspraken is adequate dossiervorming rondom overwegingen essentieel ter voorkoming van onrechtmatigheden.
- SiSa-regelingen: Gezien de flinke toename van het aantal SiSa-regelingen in de afgelopen jaren en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, is tussentijds inzicht in het aantal SiSa-regelingen, de omvangen het tussentijds uitvoeren van verbijzonderde interne controles van belang.
- Uitspraak bouwvrijstelling stikstof: Wij vragen u de impact van deze uitspraak op uw projecten nader te beoordelen en te documenteren voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2022.
- In de Wet open overheid is voorgeschreven dat gemeenten in de begroting en het verantwoordingsverslag moeten aangeven hoe zij rekening houden met de bepalingen uit de wet, de zogenaamde openbaarheidsparaagraaf (art. 3.5 Woo). De verplichting geldt al voor de jaarrekening 2022.

Bevindingen processen:

- Wij kwalificeren de interne beheersing over het algemeen in opzet voldoende. Binnen de meeste primaire processen is sprake van minimaal noodzakelijke primaire functiescheiding.
- De belangrijkste bevinding ziet toe op het zichtbaar vastleggen van de controle op prestatielevering in de lijnorganisatie. De VIC heeft hierin een fors aantal bevindingen door ontbrekende informatie. Hierop vindt op ons verzoek herstelwerk plaats. Wanneer geen herstelacties plaatsvinden, leiden de geconstateerde bevindingen tot een onzekerheid in de jaarrekening van circa € 8,2 miljoen en daarmee ook tot een niet-goedkeurende controleverklaring. Aanbeveling is om dit beter in het primaire proces op te nemen.
- Functionarissen die stamgegevens crediteuren kunnen muteren hebben tevens bevoegdheden in de bankapplicaties waarmee zij betalingen kunnen muteren of goedkeuren. Hierdoor is sprake van onvoldoende functiescheiding in de betaalomgeving.

Beheersing IT:

- Per januari 2023 is gemeente Oosterhout overgegaan op een nieuwe financiële applicatie. Te overwegen valt om kort na de implementatie een nulmeting te laten uitvoeren op de inrichting van de applicatie.
- Maatregelen ter voorkoming van ongeautoriseerde handelingen en verstoringen zijn toereikend (alle applicaties).

Interne controle:

- De interne controle loopt achter op de planning. Hierover heeft tijdig afstemming met ons plaatsgevonden. VIC&A heeft hierbij de wens de controles (kort)cyclisch uit te gaan voeren.
- Het opstellen van een kwaliteitshandboek is onderhanden. Hiervan hebben wij nog geen kennis genomen.
- Selecties voor interne controles worden deels risicogericht gemaakt. Adviespunt is de overwegingen en de bron voor de risicogerichte aanpak vast te leggen.

- Voor de uitvoering en vastlegging van interne controles wordt gebruik gemaakt van KIC-online waarmee, ook voor de invoering van de rechtmatigheidscontrole, alle interne controles centraal toegankelijk vastliggen.
- Verbeterpunten in KIC-Online zien toe op zichtbaarheid/logging van gehanteerde uitgangspunten en gemaakte selecties en de volledigheid van documentatie bij uitgevoerde lijncontroles en interne controles.
- Als gevolg van gewijzigde regelgeving adviseren wij VIC&A ook de risico's uit de IT-beheersmaatregelen te laten toetsen.

Afweging van argumenten voor en tegen?

n.v.t.

Wat mag het kosten en waar gaan we het van betalen?

De jaarlijkse kosten voor de accountantscontrole zijn opgenomen in de begroting. Het is mogelijk dat de uitvoering van de in de Managementletter opgenomen aanbevelingen leidt tot extra kosten.

Risico's?

Het niet opvolgen van de aanbevelingen leiden tot risico's in de bedrijfsvoering op het gebied van rechtmatigheid.

Communicatie

Kernboodschap:

Jaarlijks voert de extern accountant, vooruitlopend op de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, een interimcontrole uit. Hierbij beoordeelt de extern accountant voornamelijk de (bedrijfsvoerings) processen van de gemeente met de daarin begrepen de interne beheersingsmaatregelen gericht op de onderkende risico's. In de rapportage richt de accountant zich met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die de accountant heeft onderzocht.