

datum raadsvergadering : 25-4-2024
onderwerp : Managementletter 2023
portefeuillehouder : Victor Frequin
datum collegebehandeling : 16-4-2024
nummer raadsvoorstel : 2024/41

Samenvatting

Hierbij treft u de managementletter 2023 aan, uitgebracht door BDO Audit& Assurance B.V.. Naar aanleiding van de interim-controle van het boekjaar 2023 verstrekt de accountant een verslag van zijn bevindingen op hoofdlijnen. De bevindingen van de accountant zijn in het verslag nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van actiepunten en adviezen. Wij benoemen de belangrijkste aandachtspunten en aanbevelingen van de accountant.

Wat is de juridische grondslag?

Artikel 213, van de Gemeentewet en Besluit begroting en verantwoording (BBV).

Wat is de voorgeschiedenis?

Conform de opdrachtverstrekking BDO Audit & Assurance B.V. is de interim-controle voor Ouder-Amstel uitgevoerd. Deze controle heeft als doelstelling verbeterpunten te signaleren in de bedrijfsvoering en de processen die zijn onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening, en is aangevuld met aanbevelingen en actiepunten.

Waarom dit raadsvoorstel?

Om de raad te informeren over de bevindingen van de interim accountantscontrole.

Wat gaan we doen?

Voor meerdere processen zijn er advies- en actiepunten opgenomen. Deze zijn bedoeld ter verbetering en versterking van de interne beheersing van processen. De belangrijkste punten vanuit de managementletter 2023 zijn hieronder kort opgenomen.

Hoofdstuk 1: Dashboard interim-controle

De accountant geeft de belangrijkste signaleringen en aanbevelingen kort samengevat aan. Het gaat om zes blokken, vijf waarvan in hoofdlijnen aangeven wat er in het hoofdstuk beschreven staat. Eén blok (rechtsboven) bevat een kans/impact matrix van de bevindingen.

Hoofdstuk 2: Ontwikkelingen & Aandachtspunten

Dit hoofdstuk bevat een observatie van de ontwikkelingen van Ouder-Amstel gecombineerd met een aantal aandachtspunten.

Het toenemen van SiSa-regelingen, de genomen stappen om grip te krijgen op de bestedingen verbonden partijen, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de nieuwe BBV notitie grondbeleid zijn allen belangrijke ontwikkelingen van de gemeente. Belangrijke aandachtspunten zijn volgens de accountant de inrichting interne beheersing aanbestedingsproces en het toegestuurde werkprogramma aanbestedingen. De accountant adviseert gebruik te maken van het door hun toegestuurde werkprogramma rechtmatigheidsverantwoording. De accountant adviseert ook sterk aan

een frauderisicoanalyse op te stellen en het beleggen van de uitkomsten in de processen en het VIC-plan. De accountant adviseert als laatst om deel te nemen aan een QuickScan over soft controls om inzicht te krijgen in de cultuur die binnen een afdeling van de gemeente heerst. Tenslotte gaat de accountant in dit hoofdstuk in op de verschuiving van de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant naar het college en wat dit betekend voor de gemeente.

Hoofdstuk 3: Bevindingen significante processen

De accountant geeft aan dat in basis gemeente Ouder-Amstel een goed proces heeft van beheersing van specifieke uitkeringen maar dat er nog stappen gezet kunnen worden ten aanzien van de genoemde aandachtspunten. De aandachtspunten zijn: Is het eigenaarschap voor het totaaloverzicht aan specifieke uitkeringen binnen de organisatie belegd? Is de projectleider zich voldoende bewust van de (financiële) verantwoordingsplicht via de SiSa? Wordt een specifiek grootboek aangemaakt voor het betreffende project, zodat alle gemaakt kosten/uren juist en volledig in de administratie worden geregistreerd? Hoe waarborgt de organisatie dat geschreven projecturen ook daadwerkelijk aan het project zijn besteed? Heeft de organisatie een proces omtrent review/beoordeling ingeregeld aan de hand waarvan wordt vastgesteld dat kosten/uren subsidiabel zijn kijken naar de geldende wet- en regelgeving (waaronder de beschikking) en daarom ook in de SiSa-bijlage verantwoord mogen worden?

Hoofdstuk 4: Informatie beveiliging en cybersecurity

Met de groeiende aandacht voor cybersecurity risico's en de nieuwe aanstaande Europese richtlijn NIS 2 is het belangrijk om continu en grondig te evalueren of de risico's nog passend worden geadresseerd. De accountant adviseert om een externe partij in te huren voor een pentest om te toetsen of de beleidsmatige maatregelen ook daadwerkelijk zijn ingericht binnen de organisatie. Mogelijke kwetsbaarheden kunnen worden opgevolgd. De accountant concludeert wel dat de hygiëne maatregelen voor informatiebeveiliging op orde zijn.

Hoofdstuk 5: Bevindingen interne controle

De accountant gaat verder in op het gebrek van een VIC plan en de noodzaak ervan en het advies om in het VIC plan aandacht te hebben voor frauderisicobeheersing en naleving van het M&O beleid. De accountant signaleert een risico van vergrijzing en uitdagingen bij het opleiden van nieuwe medewerkers. Uniformiteit tussen de drie gemeentes, volgens de accountant, versterkt de weerbaarheid en wendbaarheid van de organisatie, dit omdat werknemers dan goed uitwisselbaar zijn bij calamiteiten. Ook observeert de accountant dat als gezamenlijke gemeente, optimaal gebruikt kan worden gemaakt van het schaalvoordeel. De noodzaak tot eigenheid van de drie gemeentes herkent de accountant maar de accountant ziet geen direct risico voor de eigenheid bij het samenvoegen van processen, te meer omdat veel processen voor de burger, op de achtergrond spelen en niet zichtbaar zijn. Concluderend adviseert de accountant om in overleg met de drie gemeentes en DUO+ de huidige werkwijze te evalueren met mogelijk de centrale vraag: "stelt deze afwijking ons in staat om voor de burger specifiek beleid of dienstverlening te bieden?".

Wat is het maatschappelijke effect?

Het effect van het instemmen met het voorstel is dat na beoordeling van de managementletter de mogelijke invulling aan de adviezen gegeven kan worden.

Welke argumenten en keuzemogelijkheden zijn er?

De aanbevelingen van de accountant zullen door de organisatie worden beoordeeld en bekeken zal worden op welke wijze hier invulling aan kan worden gegeven.

Wat hebben we hiervoor nodig?

Afhankelijk van aan welke aandachtspunten invulling zal worden gegeven kunnen er financiële kosten aan zitten. Deze kosten zullen dan ook weer besproken worden.

Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?

De organisaties van de gemeente Ouder-Amstel en Duo+, de auditcommissie van gemeente Ouder-Amstel.

Wat is het vervolg?

1. Conform geldende afspraken is de interim-rapportage van de accountant ter kennisname aangeboden aan de auditcommissie.
2. De organisatie zal nader beoordelen op welke wijze er invulling gegeven kan worden aan de advies- en verbeterpunten zoals door de accountant opgenomen in de managementletter 2023. Indien het oppakken van de advies- en verbeterpunten personele en/of financiële consequenties heeft zullen deze worden besproken.

Hoe monitoren en evalueren we?

N.V.T.