



Heemstede

Collegebesluit

Collegevergadering: 5 december 2023

Zaaknummer : 1221776
Team : Financieel Beleid Heemstede
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden
Openbaarheid : Actief openbaar

Onderwerp

Bevindingen managementletter interim controle 2023

Kernboodschap

Als voorloper op de controle van de jaarrekening 2023 voert de accountant jaarlijks een interim controle uit. In de managementletter worden de bevindingen en adviezen daarvan gerapporteerd. Het college geeft een reactie hierop. De managementletter en de reactie van het college worden ter kennisname gebracht van de commissie Middelen. Ook worden deze stukken besproken in de auditcommissie. Het college zal actie ondernemen op de adviezen uit de managementletter 2023. Op het merendeel van de adviezen uit de managementletters tot en met 2022 is al ingezet en zijn er resultaten behaald.

Besluit B&W

1. Kennis te nemen van de managementletter 2023;
2. Akkoord te gaan met de reactie op de adviezen in de managementletter 2023;
3. Het besluit ter kennisname te brengen van de leden van de auditcommissie en de commissie Middelen (C-stuk).

Wettelijke grondslag

Juridisch en beleidskader

Volgens de Gemeentewet artikel 213 stelt de raad bij verordening de regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (Controleverordening Heemstede 2023).

Bevoegdheid

Op grond van artikel 2 van de controleverordening wordt de accountantscontrole opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.

Bestuurlijke achtergrond

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023 heeft de accountant in oktober 2023 de interim controle uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Ook heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2023 te signaleren en om deze onder de aandacht te brengen.

In de managementletter worden de bevindingen door de accountant gerapporteerd. De bevindingen en aanbevelingen moeten, volgens de accountant, worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het college als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening.

Het college geeft een reactie op de managementletter. De managementletter en de reactie van het college worden ter kennisname gebracht van de commissie Middelen. Ook worden deze stukken besproken in de auditcommissie.

Motivering

De aandachtspunten uit de managementletter worden herkend door het college. Er moet nog het nodige gebeuren maar er zijn ook stappen gezet in de opvolging van aanbevelingen en adviezen uit voorgaande managementletters. De gemeente pakt de adviezen en de acties die uit de managementletter 2023 voortkomen gefaseerd op houdt daarbij rekening met de beschikbare capaciteit. Per actie wordt de prioriteit en planning opgenomen. Het managementteam (MT) zal de actiepunten uit de managementletter periodiek (maart en september) monitoren.

Als bijlage bij dit collegebesluit is de september rapportage 'Voortgang verbeterpunten per proces per 1-9-2023' (bijlage 3) bijgevoegd. Deze rapportage geeft de voortgang weer van aanbevelingen en adviezen uit voorgaande managementletters tot en met 2022. Op bijna alle aanbevelingen is actie ondernomen. Deze rapportage wordt ook gedeeld met de auditcommissie.

Hieronder een overzicht van de belangrijkste uitkomsten en resultaten in 2023:

- Aandacht voor fraude en corruptie: de fraude risicoanalyse is geactualiseerd;
- Format voor het opstellen en autoriseren van memoriaalboekingen: het proces rondom het opstellen en autoriseren van memoriaalboekingen is geactualiseerd. De aanbeveling vanuit de managementletter is hierbij betrokken;
- Centrale registratie verhuurcapaciteit gemeentelijk vastgoed: het vastgoedbeheersysteem (VBS) is ingericht met gegevens. Eind 2023 is de inrichting gereed en het systeem operationeel;
- Beheersing tussenrekeningen: de tussenrekeningen worden periodiek geanalyseerd en opgeschoond;
- Vennootschapsbelasting: jaarlijks wordt er een toets gedaan op de Vennootschapsbelasting; De aanpak is afgestemd met de externe belastingadviseur. De analyse wordt gedeeld met de accountant;

- Onrechtmatige aanbesteding diverse onderhoudswerkzaamheden gemeentelijke woningen en gebouwen: in oktober 2023 is de aanbesteding van de uitbesteding van het planmatig onderhoud van de E-installaties van de gemeentelijke gebouwen gestart. Deze aanbesteding is via Tendered kenbaar gemaakt;
- Implementeer een register voor inkomende subsidies: bij de jaarrekening 2023 wordt een lijst inkomende subsidies als bijlage bijgevoegd.

Argumenten

In de managementletter licht de accountant de bevindingen en adviezen nader toe. Het college geeft een reactie op de bevindingen en de adviezen in de managementletter. In bijlage 2 is een korte beschrijving van de bevindingen en adviezen van de accountant en de reactie hierop van het college opgenomen. De hoofdstukindeling en omschrijving van de items correspondeert met die in de managementletter.

Financiën

Financiële consequenties

Er zijn geen financiële consequenties.

Samenwerking en communicatie

De managementletter 2023 wordt gedeeld met de auditcommissie. In de auditcommissie van december wordt de managementletter besproken.

Planning/uitvoering

De acties worden opgepakt en gefaseerd uitgevoerd, rekening houdend met de beschikbare capaciteit. De acties uit de managementletter 2023 worden na vaststelling van de managementletter opgenomen in de rapportage 'Voortgang verbeterpunten per proces'. In deze rapportage nemen we van elk actiepoint de status en planning op. De rapportage wordt in maart en september geactualiseerd door het MT. De september rapportage gaat jaarlijks als bijlage bij het collegebesluit bij de managementletter.

Bijlage(n)

1. Managementletter 2023
2. Reactie college op de managementletter 2023
3. Rapportage 'Voortgang verbeterpunten per proces per 1-9-2023'