

Zaaknummer: 2022-056196

Betreft: Reactie college op de Boardletter 2022

Aan de leden van de Gemeenteraad

In 2022 is na een aanbestedingsprocedure een overeenkomst gesloten met Qconcepts voor de accountantscontrole van de komende jaren, te beginnen met boekjaar 2022. De accountants van Qconcepts (hierna: 'de accountant') hebben in oktober van dit jaar de zogenoemde interim-controle uitgevoerd. Dit in overeenstemming met de opdracht voor de accountantscontrole (2021-013323). Naar aanleiding van deze controle heeft de accountant een Boardletter uitgebracht. Deze Boardletter brengt op hoofdlijnen verslag uit van de bevindingen over de interne beheersing van onze organisatie. Daarnaast wijst de accountant ons op nieuwe ontwikkelingen in de wet- en regelgeving in het kader van hun aandachtsgebied. De auditcommissie zal uw raad hierover informeren.

Het college van burgemeester en wethouders geeft in deze brief een reactie op de Boardletter 2022.

Wij zijn verheugd over de opmerking van de accountant dat hij wil benadrukken dat hij ten opzichte van zijn verwachtingen positief verrast is over onze organisatie en de interne beheersing van de gemeente. En wij nemen de complimenten hierover graag in ontvangst.

Dat de Boardletter kritisch is van toonzetting vinden wij vanzelfsprekend. Dat is ook de aard van een interne controle, het beoordelen van de bedrijfsvoering en waar nodig en mogelijk verbeteringen voorstellen.

In de Boardletter worden opmerkingen gemaakt over diverse processen, waarbij geldt dat de interne beheersing voldoende is om tot een getrouwe en rechtmatige jaarrekening te komen. Wij onderkennen de bevindingen van de accountant en waar mogelijk worden verbeteringen op deze gebieden aangebracht. Daarnaast wordt onder het hoofdstuk 'Onze belangrijkste mededelingen en aanbevelingen' een aantal specifieke onderwerpen benoemd waar we hieronder op een aantal reageren:

- **Risicomanagement:** tijdens de interim-controle zijn het *Beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement gemeente Den Helder* en de frauderisicoanalyse aan de accountant ter beschikking gesteld. Onze volgende stap is het verder uitwerken en bewaken van de beheersmaatregelen binnen onze processen om te voldoen aan het kader.
- **IT-organisatie:** wij onderkennen de aanbeveling om het volwassenheidsniveau van de IT-maatregelen verder te verbeteren en de effectieve werking aantoonbaar te toetsen en zullen deze dan ook zo goed mogelijk implementeren..
- **Jeugd domein:** zoals de accountant in de Boardletter ook benoemt is uit onze Verbijzonderde Interne Control (VIC) gebleken dat de interne beheersing binnen het jeugd domein op dit moment niet toereikend is, waardoor het onzeker is of de lasten getrouw en rechtmatig zijn. Onze organisatie doet er op dit moment alles aan om voor de sluiting van de boeken van 2022 alle noodzakelijke interne controles uit te voeren.
- **Inhuur van derden:** de aanbeveling om ook voor functies hoger dan schaal 9 raamovereenkomsten af te sluiten kunnen wij niet overnemen. Hiervoor zijn de werkzaamheden te divers en te specialistisch. Wel is het gebruikelijk bij dergelijke inhuur dat de inkoopadviseur hierbij betrokken wordt om te komen tot een goede prijs-prestatieverhouding. Hier zullen wij intern nog nadrukkelijk aandacht voor vragen.

Naast het uitvoeren van de interim-controle heeft de auditcommissie de accountant een aantal speerpunten meegegeven waarover in het accountantsverslag bij de jaarrekening zal worden gerapporteerd. Van deze punten heeft de accountant alleen de interne beheersing van de private verbonden partijen tijdens de interimcontrole reeds beoordeeld.

De conclusie luidt dat de interne beheersing op de verbonden partijen adequaat is. Wij zijn doordrongen van het belang van een goede beheersing van onze verbonden partijen en onze gemeenschappelijke regelingen en nemen dan ook met instemming kennis van de bevinding van de accountant met betrekking tot dit onderdeel

Ook wordt er in de Boardletter een aantal actuele ontwikkelingen in de wetgeving benoemd. Zo wordt er ingegaan op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W vanaf verslagjaar 2023. Wat deze rechtmatigheidsverantwoording betreft volgen we de richtlijnen van de Commissie Bbv en komen wij tijdig met een beleidskader en werkwijze om te komen tot deze verantwoording bij de jaarrekening 2023.

Tot slot behandelt de Boardletter het uitstel van de invoering van de Omgevingswet tot 1 januari 2023 (die overigens alweer is uitgesteld tot 1 juli 2023) De ontwikkelingen op dit gebied worden door ons nauwlettend gevolgd, evenals die van de Wet open overheid (Woo), de financieringssysteem medeoverheden, de Informatie voor derden (IV3) en de Single information, Single audit (SiSa).

De bevindingen en aanbevelingen van de accountant kunnen wij op deze manier goed verwerken om de adequate aanpak van ons financiële beheer te blijven bewaken en verbeteren.

Den Helder, 6 december 2022.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

J.A. (Jan) de Boer MSc.
burgemeester



K. (Koen) van Veen
secretaris

