

Boardletter 2022

Gemeente Den Helder



Belangrijkste boodschappen



Aard en reikwijdte controle



Evaluatie interne beheersing



Actuele ontwikkelingen



Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Aan de gemeenteraad van gemeente Den Helder
Kerkgracht 1
1782 GJ Den Helder

17 november 2022

Geacht college,

Hierbij ontvangt u onze Boardletter voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2022. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2022 en onze overeenkomst d.d. 28 februari 2022. Onze zienswijzen, bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder Financiën.

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties samengevat ten aanzien van uw interne beheersing voor zover wij deze hebben geëvalueerd in het kader van de jaarrekeningcontrole. Naar haar aard kent de Boardletter een kritische toonzetting. Wij willen echter benadrukken dat wij ten opzichte van onze verwachtingen positief verrast zijn over de organisatie en de interne beheersing binnen de gemeente. We willen de organisatie hiervoor een groot compliment geven.

Dat wil echter niet zeggen dat er geen verbeteringen mogelijk, en op sommige plekken noodzakelijk, zijn. De inhoud van onze Boardletter is dan ook bedoeld om richting te geven aan verdere verbetering van (de interne beheersing van) de organisatie.

Het rapport bestaat uit drie delen.

Deel 1 geeft onze visie op en bevindingen ten aanzien van uw interne beheersing. Deel 2 beschrijft de actuele ontwikkelingen voor uw organisatie. Deel 3 blikt vooruit op de jaareindecontrole en behandelt de meest relevante aandachtsgebieden.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen..


Met vriendelijke groet,
Q-Concepts Accountancy B.V.


drs. Erik Kalnenek RA




Onze belangrijkste mededelingen en aanbevelingen

Belangrijkste boodschappen

 Aard en reikwijdte controle

 Evaluatie interne beheersing

 Actuele ontwikkelingen

 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Interne beheersing als geheel is voldoende

- De [interne beheersing](#) als geheel is voldoende om tot een getrouwe en rechtmatige jaarrekening te komen. Dit wil niet zeggen dat er geen verbeteringen mogelijk, en op onderdelen noodzakelijk, zijn.
- [Procesbeschrijvingen](#) zijn niet altijd actueel vanwege de implementatie van de Centric applicaties. Daarnaast worden beschreven werkprocessen niet altijd uitgevoerd zoals ze bedoeld zijn. In plaats daarvan vinden veel werkzaamheden ad hoc plaats, houden medewerkers eigen overzichten bij en wordt er nog veel gebruik gemaakt van handmatige overzichten en vastleggingen.
- De gemeente is kwetsbaar in de opbouw van haar personeelsbestand. Er is zeer beperkte vervanging beschikbaar om de complexe dossiers en processen direct over te nemen. Gezien de materiële (financiële) risico's die de gemeente loopt, is het naar onze mening gewenst dat tijdig [kennisoverdracht](#) plaatsvindt naar een andere medewerker van de gemeente.
- De uitvoering van de P&C cyclus kost relatief veel tijd en energie van de medewerkers in de organisatie. Het college heeft inmiddels een begin gemaakt met het ontwikkelen van de nieuwe visie op planning en control door middel van het aanbieden van een startdocument aan de gemeenteraad. Wij hebben enkele aanbevelingen gedaan die hierbij kunnen ondersteunen.
- De interne beheersing van de [verbonden partijen](#) is adequaat. Buiten de continuïteit van de dossierkennis zijn er geen kwetsbaarheden geconstateerd waar de gemeente invloed op heeft. De specifieke aandachtspunten en financiële risico's voor de gemeenten zijn bekend en worden waar mogelijk adequaat beheerst.

Implementatie financieel systeem is niet optimaal verlopen

De implementatie van het nieuwe [financiële systeem](#) is op onderdelen niet optimaal verlopen. Een belangrijke oorzaak hiervan is dat de gebruikers van het systeem onvoldoende zijn betrokken bij de inrichting en testen van de applicatie. Tevens heeft er onvoldoende training en opleiding plaatsgevonden aan gebruikers voordat de applicatie in gebruik is genomen. Hierdoor wordt het systeem op dit moment niet optimaal gebruikt. Wij raden u aan om een totaalinventarisatie te maken van alle problemen met het gebruik van K2F en deze te prioriteren. Vervolgens dienen de problemen op basis van prioriteit te worden opgelost.

Wij zijn het eens met de conclusies van de VIC

- Wij zijn positief over de diepgang en kritisch gehalte waarmee de [VIC-werkzaamheden](#) zijn uitgevoerd en gedocumenteerd. Wij hebben besloten om de VIC bij de controle van 2022 te gebruiken als interne beheersingsmaatregel. Desondanks zien wij diverse mogelijkheden om de VIC verder door te ontwikkelen.
- De opbouw van de VIC-rapportages is helder en eenduidig. De algemene conclusie uit de rapportages is dat er geen bevindingen zijn gedaan die leiden tot materiële fouten en/of zekerheden voor de jaarrekening 2022. Wel is in nagenoeg alle processen verbetering mogelijk in de werking van de processen.
- De VIC is gepositioneerd binnen het team Financiën. Hiermee wordt de VIC hiërarchisch aangestuurd door de teamleider Financiën. Deze teamleider is ook verantwoordelijk voor een aantal eerstelijns processen. Hierdoor kan er een belangentegenstelling ontstaan indien de VIC bevindingen heeft bij deze processen. Derhalve geven wij u in overweging om de VIC zowel functioneel als hiërarchisch direct te positioneren onder de concerncontroller.

Onze belangrijkste mededelingen en aanbevelingen

Risicomanagement is in ontwikkeling

- Het risicomanagementproces is nog in ontwikkeling. Wij zien dat goede eerste stappen zijn gezet om dit te realiseren. De kaders zijn goed uiteengezet in het *Beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement gemeente Den Helder*, maar moeten nog in de volle breedte in de organisatie worden geïmplementeerd.
- Binnen de gemeente is reeds een opzet gemaakt van een [fraude-risicoanalyse](#). Hierbij worden frauderisico's benoemd, inclusief de getroffen beheersmaatregelen. De volgende stap in dit proces is dat getoetst wordt of de beheersmaatregelen daadwerkelijk worden uitgevoerd zoals ze zijn bedacht en of deze beheersmaatregelen voldoende zijn om de geformuleerde risico's af te dekken.

IT-organisatie zit bijna op het gewenste volwassenheidsniveau

- De [IT-beheersing](#) binnen de gemeente zit bijna op het gewenste volwassenheidsniveau, maar kan op onderdelen worden verbeterd. Maatregelen en werkwijzen zijn wel getroffen, maar niet altijd gedocumenteerd, geformaliseerd en aantoonbaar getoetst op effectieve werking.

Belangrijkste bevindingen uit onze interim-werkzaamheden

- De interne beheersing binnen het [jeugd domein](#) is niet toereikend ingericht. Het ontbreekt in de eerste lijn aan een gestructureerde interne (kwaliteits)controle, waardoor de derde lijn (VIC) deze interne controle uitvoert. Door tijdsgebrek heeft deze echter in 2022 nog niet plaatsgevonden. Hierdoor is het op dit moment onzeker of de lasten getrouw en rechtmatig zijn. Wij hebben begrepen dat inmiddels inhaalacties ondernomen worden om vast te stellen dat de lasten uit de jeugdzorg getrouw en rechtmatig zijn.

- De [inhuur van derden](#) vraagt nadrukkelijk aandacht. Om onrechtmatigheden te voorkomen raden wij u aan om voor functies boven schaal 9 raamovereenkomsten af te sluiten, dan wel bij alle inhuur een inkoopadviseur te betrekken.
- De [prestatielevering](#) binnen het inkoopproces dient te worden verbeterd. Wij raden aan om een werkinstructie op te stellen voor de prestatieakkoordverklaarders (PAV'ers).
- Wij hebben geconstateerd dat enkele subsidies en facturen twee keer betaald zijn. De oorzaak van deze dubbele betalingen was ten tijde van onze interim-werkzaamheden nog niet bekend.
- Er is geen gestructureerd proces voor het beheer van de [tussenrekeningen](#). Wij raden aan om een gestructureerd werkproces op te zetten voor het boeken, analyseren en opschonen van tussenrekeningen.


Onze overige aanbevelingen


- Wij hebben specifieke aandachtspunten gesignaleerd bij het opstellen van de jaarrekening 2022. Wij hebben onze deze punten gedeeld met de concerncontroller en de teamleider Financiën. Wij gaan ervan uit dat deze aandachtspunten worden meegenomen in de jaarrekening 2023.


Gevolgen voor onze controle


- Voor het controlejaar 2022 geldt dat wij onze controle gegevensgericht uitvoeren. Dit doen wij mede op basis van de door de VIC uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles.



 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole



 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


Reikwijdte van de controle

Risico's in de controle

Speerpunten van de auditcommissie


 Evaluatie interne beheersing


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Reikwijdte van de controle

In onze methodiek plannen en voeren wij onze controle uit op basis van een top-down risicobenadering. Hiermee streven we naar een zo efficiënt mogelijke controle waarbij continu de kwaliteit wordt gewaarborgd. Als basis voor de controleaanpak hebben wij een gezamenlijke risicoanalyse opgesteld. Deze risicoanalyse is gebaseerd op 25 processen en posten in de programmarekening die op basis van de (bijgestelde) begroting 2022 naar verwachting materieel zijn voor de jaarrekening. Hierbij letten wij vooral op de volgende oorzaken van de risico's:

- Er is sprake van een verhoogd frauderisico, omdat de interne beheersing door het management kan worden omzeild. Dit gaat veelal om individuele transacties met een hoge waarde of om transacties en processen met een verhoogde politieke betekenis;
- Er is sprake van een verhoogde kans op fouten, omdat het gecompliceerde processen en/of transacties betreft. Hierbij speelt vaak de afhankelijkheid van derde partijen een rol;
- Er is sprake van een verhoogde mate van subjectiviteit bij het bepalen van de posten in de programmarekening, in het bijzonder wanneer het management schattingen moet maken om tot de waardering van de post te komen.

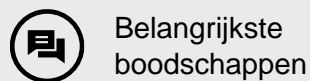
De omvang van de processen en de risico-inschatting (hoog, gemiddeld, laag) bepaalt de manier, timing en diepgang van het uit te voeren testwerk, alsmede de speerpunten van onze controle. Hierbij hanteren wij voor 2022 een uitvoeringsmaterialiteit van € 1.500.000.

Onze controleaanpak is naast het controleren van de jaarrekening gericht op het verbeteren van uw bedrijfsvoering inclusief digitalisering hiervan. In onze controle hanteren wij daarvoor het 3-lines model. Dit model geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen. De verschillende lines staan voor de volgende plaats in de interne beheersing:

- de eerste lijn: in het primaire proces, onder verantwoordelijkheid van de proceseigenaar.
- de tweede lijn: in de ondersteunende processen zoals financiën en control, waar controlemaatregelen zijn ingericht om fouten te signaleren.
- de derde lijn: in uw (verbijzonderde) interne controle achteraf.

Dit hebben wij in onderstaande figuur samengevat.

| | 1 ^e lijn Lijnmanagement | 2 ^e lijn Ondersteuning | 3 ^e lijn Interne controle |
|-----------|---|---|--|
| | Teams | Financiële adviseurs en controllers | IC-functie |
| Gemeente | <ul style="list-style-type: none"> • Primair verantwoordelijk voor getrouwheid en rechtmatigheid transacties binnen eigen processen • Verantwoordelijk voor kwalitatieve analyse en toelichting P&C producten | <ul style="list-style-type: none"> • Ondersteunt de afdelingen bij de optimalisering van de primaire processen. • De administratie voert bij de verwerking een aantal primaire controles uit op de 1e lijn. | <ul style="list-style-type: none"> • De IC voert interne controles uit op de getrouwheid en rechtmatigheid van de financieel kritische processen. • Adviseert over verbetering in de 1e en 2e lijn |
| Qconcepts | <ul style="list-style-type: none"> • Adviseert (met de IC) preventieve interne controlemaatregelen in het primaire proces • Geeft feedback om leesbaarheid/informatiewaarde P&C documenten te verhogen | <ul style="list-style-type: none"> • Adviseert preventieve interne controlemaatregelen in het ondersteunende proces en de IT • Geeft adviezen om effectiviteit control-werkzaamheden te vergroten | <ul style="list-style-type: none"> • Adviseert/klankbord om te komen tot een effectieve en efficiënte controleaanpak • Maakt zoveel als mogelijk gebruik van de werkzaamheden van de IC |



Belangrijkste boodschappen



Aard en reikwijdte controle

Reikwijdte van de controle

Risico's in de controle

Speerpunten van de auditcommissie



Evaluatie interne beheersing



Actuele ontwikkelingen




A Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Risico's in de controle

Op basis van bovenstaande analyse hebben wij de volgende significante risico's voor de controle van de jaarrekening 2022 geïdentificeerd. Tevens is opgenomen wat de aard is van de risico's.




| Risico (B=algemeen risico vanuit de beroepsgroep) (DH=specifiek risico voor gemeente Den Helder) | Fraude | Fouten | Schattingen |
|--|--------|--------|-------------|
| 1 Risico dat kredieten en budgetten op projecten met een belangrijke politieke invloed worden verschoven (B) | ● | ○ | ○ |
| 2 Risico dat (Europese) aanbestedingen aan bevriende partijen wordt gegund (B) | ● | ○ | ○ |
| 3 Risico dat inkopen niet onderbouwd zijn met tegenprestaties (B) | ● | ○ | ○ |
| 4 Risico dat grondverkopen niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties (B) | ● | ○ | ○ |
| 5 Risico dat de gehanteerde schattingen bij de waardering van de grondexploitaties onjuist zijn (DH) | ○ | ○ | ● |
| 6 Risico dat de kapitaalbelangen in vennootschappen niet juist gewaardeerd zijn (DH) | ○ | ○ | ● |

 Belangrijkste boodschappen Aard en reikwijdte controle

Reikwijdte van de controle

Risico's in de controle

Speerpunten van de auditcommissie

 Evaluatie interne beheersing Actuele ontwikkelingen Vooruitblik jaarrekeningcontrole


Speerpunten van de auditcommissie


Op 21 september 2022 hebben wij ons controleplan 2022, inclusief de hiervoor genoemde risico's, besproken met de auditcommissie. Tijdens deze vergadering heeft de auditcommissie ons de volgende specifieke speerpunten meegegeven:

- De conformiteit en rechtmatigheid van de diverse subsidieregelingen;
- De opvolging van de aanbevelingen van de Rekenkamer ten aanzien subsidies;
- De interne beheersing op de private verbonden partijen;
- De realiteit van de aannames in de begroting en kadernota.

Op het moment van de auditcommissie was een belangrijk deel van onze interim-controle al uitgevoerd. Hierdoor hebben wij nog niet alle werkzaamheden uitgevoerd die direct verband houden met de specifieke speerpunten. Derhalve zullen wij de bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van de specifieke speerpunten rapporteren in ons accountantsverslag.

Dit geldt niet voor de interne beheersing van de private verbonden partijen. Omdat de waardering van de [kapitaalbelangen](#) in vennootschappen door ons als significant risico in de controle is gedefinieerd, hebben wij de interne beheersing rondom deze kapitaalbelangen in een eerder stadium uitgevoerd. Onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen vindt u hier.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkeling in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Onze visie op uw interne beheersing - ons algemene beeld

Wij zijn onze samenwerking in september gestart met de 'Week van Q'. In deze week hebben wij kennis gemaakt met diverse medewerkers van verschillende teams van uw organisatie. Gedurende deze week en de periode daaropvolgend hebben wij een goed beeld gekregen van uw organisatie, uw medewerkers en uw interne beheersing.

In het eerste jaar van onze samenwerking hebben wij ons tijdens onze interim-controle geconcentreerd op de volgende aspecten:

- Op hoofdlijnen in kaart brengen van uw interne beheersingsorganisatie;
- Het effect op de administratieve organisatie van de implementatie van Key2Financiën en LIAS;
- Samenwerking en vaktechnische coaching van uw (verbijzonderde) interne controle;
- Bespreken van diverse attentiepunten in de komende jaarrekening, zoals de verantwoording van de grondexploitaties, en de juistheid van de onderhoudsvoorzieningen.

De interne beheersing als geheel is voldoende

Onze conclusie is dat de interne beheersing als geheel voldoende is om tot een getrouwe en rechtmatige jaarrekening te komen. Dit blijkt ook uit de [bevindingen](#) van de werkzaamheden van de VIC over het eerste halfjaar. Dit wil niet zeggen dat er geen verbeteringen mogelijk, en op enkele onderdelen noodzakelijk, zijn. Onze bevindingen hebben wij opgenomen in deze Boardletter, in het bijzonder in de [belangrijkste boodschappen](#).

Concentratie van kennis vormt een risico


De gemeente is kwetsbaar in de opbouw van haar personeelsbestand. Er is zeer beperkte vervanging beschikbaar om de complexe dossiers en processen direct over te nemen. Gezien de materiële (financiële) risico's die de gemeente loopt, is het naar onze mening gewenst dat tijdig kennisoverdracht plaatsvindt naar een andere medewerker van de gemeente.


Geen eenduidige uitvoering van processen en procedures

Procesbeschrijvingen zijn niet altijd actueel vanwege de implementatie van de Centric applicaties. Daarnaast worden beschreven werkprocessen niet altijd uitgevoerd zoals ze bedoeld zijn. In plaats daarvan vinden veel werkzaamheden ad hoc plaats, houden medewerkers eigen overzichten bij en wordt er nog veel gebruik gemaakt van handmatige overzichten en vastleggingen.

Impact op de controle van de jaarrekening 2022

Voor het controlejaar 2022 geldt dat wij onze controle gegevensgericht uitvoeren. Dit doen wij mede op basis van de door de VIC uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles. Overigens hebben wij op dit moment geen aanleiding om te veronderstellen dat de planning van de controle niet gerealiseerd kan worden.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkeling in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Onze visie op uw interne beheersing - frauderisico's

Risicomanagement - frauderisico's

Frauderisico's worden nog niet bewaakt

Reeds meerdere jaren is fraude binnen de publieke sector een belangrijk onderwerp van gesprek. De maatschappelijke aandacht voor dit onderwerp heeft ervoor gezorgd dat meer en meer wordt verwacht dat het college en de directie zelfstandig een interne frauderisicoanalyse opstelt. Een dergelijke analyse helpt de organisatie om frauderisicofactoren te identificeren en te beheersen. Hierdoor kan fraude zoveel mogelijk worden tegen gegaan.

Binnen de gemeente is reeds een opzet gemaakt van een frauderisicoanalyse. Hierbij worden frauderisico's benoemd, inclusief de getroffen beheersmaatregelen. De volgende stap in dit proces is dat getoetst wordt of de beheersmaatregelen daadwerkelijk worden uitgevoerd zoals ze zijn bedacht en of deze beheersmaatregelen voldoende zijn om de geformuleerde risico's af te dekken. Hierdoor heeft de analyse (nog) geen toegevoegde waarde voor de gemeente.

Frauderisico's verdienen meer aandacht in de uitvoering van de VIC


De risico's in de frauderisicoanalyse worden op dit moment nog niet (volledig) betrokken in de werkzaamheden van de VIC. Wij raden u aan om de VIC-functie actief te betrekken bij het actueel houden van de frauderisicoanalyse en het actief beheersen van deze risico's. Deze risico's en beheersmaatregelen dienen daarbij onderdeel te worden van het Interne Controleplan.


Frauderisico's in onze controle

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd of zullen deze bij de eindejaarscontrole uitvoeren:

- Risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid zijn afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico besproken met de Auditcommissie, het college, de gemeentesecretaris en de concerncontroller;
- Beoordeeld of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding gaven tot een verhoogd risico;
- Beoordeeld of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Controle van ongebruikelijke boekingen (boekingen buiten het normale proces om) in uw administratie;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedings-transacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Controle van de zakelijkheid van omvangrijke grond- en vastgoedtransacties.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn tot op heden geen bijzonderheden voortgekomen.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkeling in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Onze visie op uw interne beheersing - overige punten

Implementatie financieel systeem is niet optimaal verlopen

De implementatie van het nieuwe financiële systeem is op onderdelen niet optimaal verlopen. Een belangrijke oorzaak hiervan is dat de gebruikers van het systeem onvoldoende zijn betrokken bij de inrichting en testen van de applicatie. Tevens heeft er onvoldoende training en opleiding plaatsgevonden aan gebruikers voordat de applicatie in gebruik is genomen. Hierdoor wordt het systeem op dit moment niet optimaal gebruikt. Wij raden u aan om een totaalinventarisatie te maken van alle problemen met het gebruik van K2F en deze te prioriteren. Vervolgens dienen de problemen op basis van prioriteit te worden opgelost.

P&C documenten kunnen verder ontwikkeld worden


Tijdens onze kennismaking hebben wij diverse gesprekken gevoerd met de medewerkers die direct betrokken zijn bij de P&C cyclus. Hierbij hebben wij gesignaleerd dat dit proces relatief veel tijd en energie kost van de medewerkers in de organisatie.


Startdocument visie op planning en control gereed

De auditcommissie heeft in november 2021 de raad geadviseerd in 2022 een nieuwe visie op planning en control vast te stellen. De raad heeft vervolgens het college opgedragen om in samenwerking met de raad, een geactualiseerde *Visie op planning en control* ter vaststelling aan de raad aan te bieden en de opzet en inhoud van dit document vooraf af te stemmen met de auditcommissie. Het college heeft inmiddels een begin gemaakt met het ontwikkelen van de visie door middel van het aanbieden van een startdocument aan de gemeenteraad.

Volgens dit startdocument wordt de nieuwe visie op planning & control in februari 2023 aan de auditcommissie aangeboden. Wij hebben het college diverse aanbevelingen meegegeven bij het tot stand komen van de nieuwe visie:

- Bevorder de kaderstellende rol van de gemeenteraad
- Stimuleer een proactieve houding bij de gemeenteraad
- Werk met periodeafsluitingen
- Integreer prestatie management in de P&C cyclus


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle



 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkeling in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Onze visie op uw interne beheersing - verbonden partijen (1/2)

Eén van de [significante risico's](#) die wij hebben gedefinieerd voor onze controle van de jaarrekening 2022 is dat kapitaalbelangen in vennootschappen niet juist gewaardeerd zijn. Feitelijk komt dit erop neer dat het kapitaalbelang duurzaam minder waard is dan het bedrag wat voor het kapitaalbelang betaald is. In dit licht is het van belang dat de gemeente inzicht heeft in de feitelijke financiële situatie van het kapitaalbelang. Tevens heeft de auditcommissie de interne beheersing op de private verbonden partijen als speerpunt voor onze controle aangemerkt.

De interne beheersing op de verbonden partijen is adequaat

De interne beheersing van de verbonden partijen is adequaat, maar kwetsbaar. Er is veel kennis en ervaring aanwezig bij de financieel adviseur die verantwoordelijk is voor deze interne beheersing. Dit is direct de grootste kwetsbaarheid. Indien deze financieel adviseur wegvalt, is er geen vervanging beschikbaar om de complexe dossiers direct over te nemen. Gezien de materiële (financiële) risico's die de gemeente loopt bij in het bijzonder het kapitaalbelang in Luchthaven Den Helder B.V. en N.V. Port of Den Helder, is het naar onze mening gewenst als op korte termijn kennisoverdracht plaatsvindt naar een andere medewerker van de gemeente.

Buiten de continuïteit van de dossierkennis zijn er geen kwetsbaarheden geconstateerd in de interne beheersing waar de gemeente invloed op heeft. De voornaamste risico's zijn duidelijk in beeld bij de organisatie. Daarnaast vindt er regelmatig overleg plaats met de verbonden partijen over actuele ontwikkelingen, aanwezige risico's en behaalde resultaten.


De specifieke aandachtspunten en financiële risico's voor de gemeenten zijn bekend en worden waar mogelijk adequaat beheerst.


Hieronder hebben wij voor een aantal kapitaalbelangen in private verbonden partijen een nadere analyse gemaakt van specifieke aandachtspunten in de interne beheersing.

Luchthaven Den Helder

Een knelpunt in de interne beheersing op de risico's bij Luchthaven Den Helder is de organisatiestructuur. Luchthaven Den Helder is 50% eigenaar van Airport Den Helder. De andere 50% is in handen van CHC Helicopters. Bij het aangaan van deze organisatiestructuur is afgesproken dat het verlies van CHC Helicopters gemaximeerd zal worden tot € 158.000 per jaar. Het restant verlies komt voor rekening van Luchthaven Den Helder, en hiermee indirect voor de gemeente. Voor dit verlies zijn diverse scenario's uitgewerkt, waaronder een worst case scenario van een jaarlijks cumulatief verlies tot 2030 van € 600.000 - € 800.000. Dit verlies zal naar alle waarschijnlijkheid voor rekening komen van de gemeente. Wij raden u aan om nu al te onderzoeken of er hierbij sprake kan zijn van een risico op staatssteun.

Een ander belangrijk aandachtspunt in de interne beheersing van Luchthaven Den Helder is dat de financiële prestaties van de luchthaven sterk afhankelijk zijn van de strategie van één belangrijke afnemer, namelijk het Ministerie van Defensie.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkeling in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Onze visie op uw interne beheersing - verbonden partijen (2/2)

Om een goede analyse te kunnen maken van de financiële prestaties en risico's van de luchthaven, is het naar onze mening noodzakelijk dat inzicht is in de feitelijke situatie bij Airport Den Helder. Wij hebben begrepen dat van deze groepsmaatschappij geen jaarrekening wordt ontvangen. Deze wordt wel ontvangen door Luchthaven Den Helder, maar is ook niet bereid om de jaarrekening van de werkmaatschappij te verstrekken. Ook ontvangt de gemeente geen accountantsverslag van Airport Den Helder. Wij raden u aan om via de portefeuillehouder een dringend beroep te doen op Luchthaven Den Helder om alsnog de jaarrekening en accountantsverslag van haar deelneming te verstrekken.


Port of Den Helder


Bij de Port of Den Helder is sprake van een hoge mate van transparantie. De jaarrekening van de organisatie wordt tijdig verstrekt, inclusief controleverklaring. Het accountantsverslag wordt echter niet gedeeld. Naar onze mening heeft de gemeente hier als enig aandeelhouder wel recht op. Door dit rapport op te vragen en kritisch te beoordelen, kunnen eventuele risico's beter worden geïdentificeerd en bewaakt.

De financiële situatie bij Port of Den Helder is de laatste jaren verslechterd. In opdracht van de gemeenteraad heeft Panteia een onderzoek uitgevoerd naar de (financiële) situatie bij de Port of Den Helder. Haar rapport is inmiddels gepresenteerd aan de raad.

Een belangrijk onderdeel van dit rapport is een analyse van de financiering van de publieke taken die Port of Den Helder uitvoert en betaald, maar voor rekening zouden moeten komen van de gemeente. Naar aanleiding van dit rapport worden specifieke afspraken gemaakt op welke wijze Port of Den Helder gecompenseerd kan worden voor de uitvoering van deze taken. Dit moet de druk op de exploitatie van de Zeehaven verminderen.

Een ander belangrijk risico is dat gemeente Den Helder garant staat voor leningen die Port of Den Helder heeft uitstaan bij de BNG. Ook de BNG heeft zijn zorgen geuit over de financiële situatie bij de organisatie. Indien Port of Den Helder niet aan haar verplichtingen tegenover de bank kan voldoen, kan zij de leningen direct opeisen bij de gemeente.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle



 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkelingen in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT-audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Evaluatie interne beheersing - verbijzonderde interne controle

Wij gebruiken uw VIC-functie als interne beheersingsmaatregel


Wij zijn positief verrast over de diepgang en kritisch gehalte waarmee de werkzaamheden door de VIC over het eerste halfjaar zijn uitgevoerd en gedocumenteerd. Hierdoor zijn de gemaakte keuzen en afwegingen van de VIC door ons expliciet te volgen en te toetsen. Daarom hebben wij besloten om de VIC al bij de controle van 2022 te gaan gebruiken als interne beheersingsmaatregel. De VIC omvat in dit geval interne beheersingsmaatregelen die de accountant kan toetsen in het kader van zijn organisatie- en procesgerichte werkzaamheden. Het gaat er in de kern om of de VIC-werkzaamheden zijn gericht op het voorkomen of het detecteren en corrigeren van fouten in de jaarrekening. In het kader van de VIC worden in deze situatie interne controles uitgevoerd, waarbij de externe accountant zelfstandig de effectieve werking toetst.


Ondanks deze positieve woorden zien wij diverse mogelijkheden om de VIC en haar controleplan verder door te ontwikkelen. Deze mogelijkheden zijn gedeeld met de VIC en directie. Daarnaast zien wij een risico dat de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden in het sociaal domein de komende periode kan dalen vanwege het uitdienst treden van een ervaren VIC-medewerkster. Wij hebben begrepen dat per 1 december 2022 twee nieuwe VIC-medewerkers zijn aangenomen die reeds werkzaam zijn binnen het sociale domein van de gemeente. Wij werken graag met de VIC samen om deze nieuwe medewerkers op een goede wijze in te werken.

Bevindingen over het eerste halfjaar 2022

De VIC heeft per proces een rapportage uitgebracht naar aanleiding van de uitgevoerde VIC werkzaamheden over het eerste halfjaar van 2022. Wij hebben kennisgenomen van de conclusies, werkzaamheden en bevindingen van de VIC. Op basis van een aselechte deelwaarneming hebben we de werkzaamheden gereproduceerd om te beoordelen of wij tot dezelfde bevindingen en conclusies komen. Dit betekent niet dat wij dubbel werk hebben verricht, maar dat wij kritisch hebben gekeken op welke wijze de VIC tot haar oordeelsvorming is gekomen. Hierbij hebben wij geconstateerd dat de vastleggingen goed controleerbaar en onderbouwd zijn met de juiste documenten. Daarom hebben wij de bevindingen en conclusies van de VIC overgenomen.

De opbouw van de VIC-rapportages is helder en eenduidig. De algemene conclusie uit de rapportages is dat er geen bevindingen zijn gedaan die leiden tot materiële fouten en/of zekerheden voor de jaarrekening 2022. Wel is in nagenoeg alle processen verbetering mogelijk in de werking van de processen.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkelingen in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Evaluatie interne beheersing - IT-audit

Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij een IT-audit naar de opzet en het bestaan van de algemene IT-beheersmaatregelen uitgevoerd. Dit zijn de beheersmaatregelen die uw organisatie heeft getroffen om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn. We hebben deze maatregelen beoordeeld met betrekking tot de voor de jaarrekening belangrijkste applicaties, waaronder:

- Key2Financiën;
- Suite voor Sociaal Domein; en
- Youforce.

Onze IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel gehad om te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht geweest op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continue, betrouwbare werking van de IT-omgeving en beheersing van de betreffende processen met behulp van uw systemen en data voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening.


IT-beheersing bijna op het gewenste volwassenheidsniveau


De IT-beheersing binnen de gemeente bevindt zich bijna op het gewenste volwassenheidsniveau maar kan op onderdelen worden verbeterd. Procedure en werkwijzen zijn wel gedefinieerd en maatregelen zijn wel getroffen, maar niet altijd eenduidig uitgevoerd, gedocumenteerd, geformaliseerd en aantoonbaar getoetst op effectieve werking.

Wij hebben waargenomen de gemeente Den Helder zich bewust is van het (toenemende) belang en afhankelijkheid van haar automatisering en data en dat passende IT-beheersmaatregelen en een goede invulling van de IT-omgeving en IT-functie nodig zijn om haar IT-risico's te kunnen beheersen en de continuïteit en veiligheid van de systemen en data te kunnen waarborgen. De gemeente heeft hiervoor onder andere een IT-roadmap, beleidsdocument informatievoorziening, informatiebeveiligingsbeleid en privacybeleid opgesteld met onderliggende tactische plannen en procedures.

Samenvatting

Wij adviseren de gemeente om de periodieke toetsing van deze plannen en procedures verder te optimaliseren, zodat kan worden aangetoond dat de beheersmaatregelen niet alleen aansluiten bij de risico's, maar ook effectief zijn. Dit vraagt echter om een eenduidige, structurele en aantoonbare invulling van de genoemde IT-beheersmaatregelen. Wanneer de beheersmaatregelen zijn verlegd naar IT-partners, bijvoorbeeld door het gebruik van Software as a Service, dan bestaat de monitoring hiervan uit het periodiek beoordelen van beschikbare derden-verklaringen of rapportages.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkelingen in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Evaluatie interne beheersing - bevindingen in de processen (1/2)

Detailbevindingen interne beheersing binnen processen

De bevindingen en aanbevelingen met de hoogste prioriteit voor de interne beheersing en jaarrekening hebben wij hieronder samengevat.

Inhuur van derden vraagt nadrukkelijk aandacht

Wij hebben geconstateerd dat de minimale kennis van het inkoopbeleid en de aanbestedingsregels breed binnen de gemeente aanwezig is. Hierdoor zijn er beperkte bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid van de inkopen en aanbestedingen. We signaleren wel dat deze kennis minder wordt door het verloop in de vaste formatie en het toenemende aantal externe medewerkers.


Ondanks deze positieve bevinding, vraagt de inhuur van derden nadrukkelijk aandacht. Aan de voorkant van de aanbesteding wordt nog niet altijd een goede aanneme gemaakt ten aanzien van de totale omvang van de opdracht, inclusief verleningsopties. Hierdoor worden inhuurcontracten na afloop van de initiële overeenkomst verlengd, terwijl dit niet is meegenomen bij het bepalen van de aanbestedingsprocedure. Om dit te voorkomen raden wij u aan om ook voor functies boven schaal 9 raamovereenkomsten af te sluiten, dan wel bij alle inhuur een inkoopadviseur te betrekken.


Stel een proces op voor de goedkeuring van inkoopfacturen

Wij hebben geconstateerd dat het niet bij iedereen duidelijk is wat de kaders en verantwoordelijkheden zijn bij de goedkeuring van inkoopfacturen. Het ontbreekt aan een eenduidige werkinstructie waarin is opgenomen welke bewijsvoering voor het vaststellen van de prestatielevering noodzakelijk is. Tevens ontbrak gedurende 2022 een ondergrens voor het formeel vaststellen van de prestatielevering. Wij hebben de organisatie daarom aangeraden om een werkinstructie op te stellen voor de (budget)verantwoordelijken.

Facturen en subsidies dubbel betaald

Wij hebben geconstateerd dat enkele subsidies en facturen twee keer betaald zijn. De oorzaak van deze dubbele betalingen was ten tijde van onze interim-werkzaamheden nog niet bekend. Wij raden u om een onderzoek uit te voeren met behulp van data-analyse om de totale impact van de dubbele betalingen in kaart te brengen. Vervolgens dient de oorzaak van de dubbele betalingen te worden achterhaald en weggenomen te worden.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


Ontwikkelingen in uw interne beheersing

Verbijzonderde interne controle

IT- audit en data-analyse

Bevindingen in de processen


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Evaluatie interne beheersing - bevindingen in de processen (2/2)

Jeugdwet - interne beheersing vraagt urgente aandacht

Wij hebben geconstateerd dat binnen het jeugd domein de interne beheersing niet toereikend is ingericht. Zo ontbreekt het in de eerste lijn aan een gestructureerde interne (kwaliteits)controle, waardoor de derde lijn (VIC) deze interne controle uitvoert. Door tijdsgebrek heeft deze echter in 2022 nog niet plaatsgevonden. Mede hierdoor is het op dit moment onzeker of de lasten die verband houden met de uitvoering van de Jeugdwet getrouw en rechtmatig zijn. Wij hebben begrepen dat inhaalacties ondernomen worden om dit alsnog te kunnen vaststellen.


Voorspellende waarde zorgkosten dient te worden verbeterd


Wij hebben geconstateerd dat de interne beheersing van de zorgkosten, in het bijzonder voortkomend uit de uitvoering van de Jeugdwet, dringend verbeterd moet worden. Er worden weliswaar periodiek voortgangsrapportages opgesteld, maar deze zien vooral toe op de vergelijking van de werkelijke kosten tegen het afgesproken budget. Een toereikend onderbouwde analyse van de nog te verwachten kosten ontbreekt echter. Hierdoor is er beperkt grip op de kostenontwikkeling binnen dit domein.


Beheer van tussenrekeningen dient verbeterd te worden

Wij hebben geconstateerd dat er geen gestructureerd proces is voor het beheer van de tussenrekeningen. Dit is bijvoorbeeld het geval bij inkomsten die buiten de reguliere factuurstroom plaatsvinden, zoals de verkoopopbrengst van gronden en ontvangen subsidies. Vervolgens worden deze tussenrekeningen niet periodiek geanalyseerd en opgeschoond, waardoor er achterstand en vervuiling is ontstaan op diverse tussenrekeningen. Derhalve raden wij u aan om een gestructureerd werkproces op te zetten voor het boeken, analyseren en opschonen van tussenrekeningen onder directe verantwoordelijkheid van de teamleider Financiën.

Overigens hebben wij begrepen dat op dit moment een analyse plaatsvindt door de financieel specialisten van de huidige status van de tussenrekeningen.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle



 Evaluatie interne beheersing


 Actuele ontwikkelingen

Wetgeving

Financieringssystematiek

Iv3 en Sisa


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Actuele ontwikkelingen - wetgeving

Definitieve invoering rechtmatigheidsverantwoording

Na diverse malen uitgesteld te zijn, is het dan eindelijk zover! Met de definitieve invoering van de rechtmatigheidsverantwoording leggen het college van burgemeester en wethouders zelf verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. De Tweede Kamer heeft het voorstel hiertoe op 31 mei 2022 aangenomen. Het voorstel is door de Eerste Kamer op 27 september 2022 als hamerstuk afgedaan. Daarmee is de parlementaire behandeling van dit wetsvoorstel ten einde gekomen op 27 september. De rechtmatigheidsverantwoording zal voor de eerste keer gaan gelden voor het verslagjaar 2023, waarbij de vaststelling van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening zal plaatsvinden in het kalenderjaar 2024.

Invoering Omgevingswet opnieuw uitgesteld


In het bestuurlijk overleg met de minister van Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening over de invoering en voortgang van de Omgevingswet, is een voorstel gedaan voor een beperkt uitstel van de ingangsdatum van 1 januari 2023. Hierbij is een periode van 6 maanden genoemd.


Het Koninklijk Besluit dat de eerder beoogde invoering per 1 januari 2023 regelt, trekt de minister in om vervolgens een nieuw besluit in procedure te brengen met als ingangsdatum 1 juli 2023. Dit houdt derhalve in dat de invoering van de Omgevingswet niet eerder zal zijn dan dit moment.


Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat het college van burgemeester en wethouders in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In de memorie van toelichting bij de Woo staat onder andere dat met dit artikel beoogd wordt een impuls te geven aan de actieve openbaarheid door voor te schrijven dat bestuursorganen in hun begroting en verantwoordingsverslag aan moeten geven hoe zij rekening houden met de bepalingen uit de Woo. Deze verplichting geldt reeds voor de jaarrekening 2022. Voor meer informatie over de Woo klik op de volgende link: [Wet open overheid](#).


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle



 Evaluatie interne beheersing


 Actuele ontwikkelingen

Wetgeving

Financieringssystematiek

Iv3 en Sisa


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Actuele ontwikkelingen - Financieringssystematiek


Nieuwe Financieringssystematiek medeoverheden


In de Kamerbrief [Contourennota financieringssystematiek medeoverheden](#), gepubliceerd op 11 juli 2022, heeft de Minister van Binnenlandse Zaken de Tweede Kamer geïnformeerd over de stappen die het kabinet wil zetten om te komen tot een nieuwe financieringssystematiek voor medeoverheden voor de periode na 2025. Centraal hierbij staat dat er een goede balans moet ontstaan tussen financiën voor medeoverheden en de taken waar zij voor staan, met meerjarige stabiliteit en helderheid over hun meerjarig begrotingskader. Daarnaast dient het financieel en interbestuurlijk instrumentarium, specifiek het uitkeringsstelsel richting medeoverheden, beter aan te sluiten op taken en de wettelijke kaders van waaruit die taken worden toebedeeld.


Het Rijk werkt samen met gemeenten en provincies aan een nieuwe financieringssystematiek vanaf 2026. In aanloop daarnaartoe stelt het kabinet eenmalig € 1,1 miljard extra in 2026 beschikbaar. Dit leidt ertoe dat in het gemeentefonds een bedrag van € 76 miljoen aan het BTW-compensatiefonds wordt toegevoegd. Tevens komt er bedrag van € 924 miljoen beschikbaar via de algemene uitkering van het gemeentefonds.

Onderliggend aan de kamerbrief 'Contourennota financieringssystematiek medeoverheden' zijn nog twee documenten gepubliceerd, namelijk:

1. Het rapport van mw. Lazeroms: '[Samenwerkingsvermogen: Samen werken aan maatschappelijke opgaven met financiën in balans](#)'. De analyse biedt een helder overzicht van de financiële gevolgen van het Coalitieakkoord voor medeoverheden.
2. De bijlage '[Overkoepelende notitie uitkeringsstelsel](#)'. Een belangrijk onderdeel van de financiële verhoudingen wordt gevormd door de uitkeringen, waarmee medeoverheden vanuit het Rijk worden bekostigd. De overkoepelende notitie bij de contourennota geeft een overzicht van de uitkomsten uit de ambtelijke interdepartementale Taskforce die werkt aan de uitwerking van de gewenste en benodigde aanpassingen in het uitkeringsstelsel.


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle



 Evaluatie interne beheersing


 Actuele ontwikkelingen

Wetgeving

Financieringssystematiek

lv3 en Sisa


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Actuele ontwikkelingen - informatie voor derden en Sisa

Verfijning lv3 voor taakvelden Wmo en Jeugd

BZK en VWS hebben een document gepubliceerd met daarin veel gestelde vragen en antwoorden over de verfijning van de taakvelden op het gebied van Wmo en Jeugd. Aan bod komen onder meer hoe de begroting van 2023 in te vullen, hoe eigen bijdragen moeten worden verantwoord en hoe baten en lasten over de taakvelden moeten worden verdeeld als sprake is van taakgerichte financiering. Het document is [hier](#) te vinden. Het document met veel gestelde vragen is een levend document. Daarom zal het de komende maanden worden aangevuld met nieuwe vragen die beantwoord zijn.

Verder inventariseert onderzoeksbureau Significant Public momenteel in opdracht van het Rijk bij een aantal gemeenten de stand van zaken met betrekking tot de implementatie van de verfijnde taakvelden Wmo en Jeugd. Het is de bedoeling de resultaten van de inventarisatie na oplevering te publiceren. Significant Public verwacht in oktober verslag te doen.

Sisa regeling A16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne

Op 29 augustus is de concept [invulwijzer SiSa 2022](#) gepubliceerd op [rijksoverheid.nl](#). De afgelopen maand heeft een zogenaamde 'proefcontrole' plaatsgevonden van de concept invulwijzer voor de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne, omdat de invulwijzer onder grote (tijds)druk tot stand was gekomen. Het doel van de proefcontrole was toetsen of de huidige indicatoren en de invulwijzer, horende bij de bekostigingsregeling opvang ontheemden

Oekraïne, een juiste en uniforme interpretatie en toepassing van de (controle)voorschriften mogelijk maakten. Zo niet dan worden mogelijkheden verkend om de 'echte' controle in de eerste helft van 2023 te verhelderen en vergemakkelijken. Naar aanleiding van de proefcontrole zijn diverse wijzigingen aangebracht die volledig in de definitieve invulwijzer zullen worden opgenomen.

Concept verantwoordingsoverzicht Sisa 2022 gepubliceerd

Het verantwoordingsoverzicht SiSa 2022 is opengesteld en wordt de komende weken gevuld aan de hand van informatie van verstrekkers van de uitkeringen. Het verantwoordingsoverzicht is te raadplegen via <https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl>.


Dit betekent dat uw gemeente kan gaan bijhouden of alle specifieke uitkeringen, die voor uw gemeente van toepassing zijn, op deze lijst aangevuld worden. Deze controle is een belangrijke eerste stap voor de verantwoording over het jaar 2022. De verantwoordingslijst vormt de basis voor de SiSa-bijlage op maat die uw organisatie ontvangt. Wacht dus niet met controleren tot de verantwoordingslijst begin januari 2023 definitief is.


Vooruitblik jaarrekeningcontrole


Planning eindejaarscontrole 2022


Nu de interim-controle is afgerond, zullen wij ons samen met de organisatie de komende maanden gaan richten uit het uitvoeren van de werkzaamheden in het kader van de eindejaarscontrole. De planning van onze werkzaamheden ziet er als volgt uit:

| Afspraak | Verantwoordelijke | | Deadline |
|---|-------------------|----------|------------------|
| | Qconcepts | Gemeente | |
| 1 Lijst op te leveren specificaties eindejaarscontrole aanleveren | ● | ○ | 30 november 2022 |
| 2 Tussentijdse afstemming gebeurtenissen en transacties met een significant effect op de jaarrekening | ● | ● | 31 januari 2023 |
| 3 Start controle grondexploitaties, Sisa (deels) en WNT | ● | ○ | 6 februari 2023 |
| 4 Volledige oplevering uitgevoerde verbijzonderde interne controles, inclusief dossiervoering | ○ | ● | 14 maart 2023 |
| 5 Oplevering jaarrekening, inclusief volledig balansdossier | ○ | ● | 16 maart 2023 |
| 6 Start controle jaarrekening | ● | ○ | 20 maart 2023 |
| 7 Bespreken controlebevindingen met ambtelijke organisatie | ● | ● | 9 april 2023 |
| 8 Start controle prestatielevering Sociaal Domein | ● | ○ | 17 april 2023 |
| 10 Bespreken controlebevindingen met portefeuillehouder | ● | ● | 17 april 2023 |
| 11 Aanleveren controlebevindingen bij auditcommissie | ● | ○ | 11 mei 2023 |
| 12 Bespreken controlebevindingen in auditcommissie | ● | ● | 24 mei 2023 |


 Belangrijkste boodschappen


 Aard en reikwijdte controle


 Evaluatie interne beheersing


 Actuele ontwikkelingen


 Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

