

Datum: 13 februari 2022
Aan: de auditcommissie.
Van: M. Huisman, griffier

Onderwerp: Behandeling boardletter 2022 Qconcepts en de reactie hierop van het college.

Geachte commissieleden,

Op de agenda van de auditcommissie van 15 februari 2023 staat de boardletter 2022 van Qconcepts en de reactie van het college van burgemeester en wethouders op deze boardletter (agendapunt 3).

Ten aanzien van de behandeling van de boardletter 2022 adviseren wij u het volgende te betrekken bij de behandeling van de boardletter en de reactie van het college:

1. Het college geeft in de reactie op de boardletter aan dat zij de bevindingen van de accountant onderschrijft en *dat 'waar mogelijk verbeteringen op deze gebieden worden aangebracht.'* Daarmee is niet concreet wat wel en niet wordt verbeterd en op welke termijn de verbeteringen worden of zijn doorgevoerd. Zo is het onduidelijk of het college:
 - het advies van de accountant overneemt om de frauderisicoanalyse te betrekken bij de werkzaamheden van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC-functie) overneemt;
 - voornemens is de VIC-functie organisatorisch te positioneren onder de concerncontroller;
 - maatregelen gaat nemen om de kwetsbaarheid in de opbouw van het personeelsbestand (onder andere bij het team Financiën) met prioriteit weg te nemen;
 - maatregelen neemt ter voorkoming van dubbele betalingen in de toekomst;
 - prioriteit gaat geven aan maatregelen om het gebruik van het financiële systeem (K2F) te verbeteren;
 - de door de accountant voorgestelde 'eenduidige structurele en aantoonbare aanvulling van de IT-beheersmaatregelen' (volledig) overneemt;
 - maatregelen neemt zodat het verlengen van inhuurcontracten geen strijdigheid meer opleveren met de aanbestedingsregels;
 - het risico op staatssteun bij de Luchthaven Den Helder nader gaat onderzoeken;
 - actie gaat ondernemen naar de Luchthaven Den Helder voor het aanleveren van de jaarstukken en accountantsverslag;De auditcommissie heeft in eerdere adviezen het college gevraagd de voorgenomen maatregelen meer SMART te formuleren.
2. Ten aanzien van risicomanagement heeft het college aangegeven dat de volgende stap het verder uitwerken van de beheersmaatregelen binnen de processen is. Niet aangegeven wordt wat deze nadere stap inhoudt, of de auditcommissie hierbij betrokken wordt en op welke termijn de nadere uitwerking geïmplementeerd is.
3. De interne beheersing binnen het Jeugd domein is niet toereikend; het gaat dan met name op de eerstelijnscontrole (procesverantwoordelijken). Het college geeft aan *'er alles aan te doen om de noodzakelijke interne controles uit te voeren.'* Dat de interne controle bij het sociaal domein niet helemaal op orde is, is ook al eerder gerapporteerd door IPA-Acon. De vraag is welke maatregelen nu door het college worden genomen om de eerstelijnscontrole structureel te verbeteren en wanneer deze maatregelen worden doorgevoerd. Hetzelfde geldt ook voor de interne beheersing van de zorgkosten (uitvoering Jeugdwet).