

Betreft: Reactie college van B&W op de boardletter 2023

Aan de leden van de gemeenteraad

In 2023 is na een aanbestedingsprocedure een overeenkomst gesloten met ETL Assurance & Overheidsaccountants (hierna: 'de accountant') voor de accountantscontrole van de komende jaren, te beginnen met boekjaar 2023. De accountant is in augustus gestart met de interimcontrole en heeft deze in november afgerond. Dit in overeenstemming met de opdracht voor de accountantscontrole (2022-062376). 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 (het college) geeft in deze brief een reactie op de boardletter 2023.

Het verheugt ons om aan te kunnen geven dat de accountant van mening is dat de interne beheersing binnen onze gemeente als geheel voldoende is om tot een getrouwe jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording te komen en dat dit ondersteund wordt door de bevindingen die voortkomen uit de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC). Positieve ontwikkelingen zijn er te noemen voor team WMO en Jeugd waar er hard gewerkt is aan de interne beheersing. Ook hebben we in het eerste half jaar van 2023 geen onrechtmatigheden in de (Europese) aanbestedingen geconstateerd.

Nieuw voor 2023 is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Vanaf 2023 is het college verplicht een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee wordt door het college verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die van belang zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft ook invloed op de financiële verordening en controleverordening. De financiële verordening is geactualiseerd en wordt aan de raad voorgelegd. De actualisatie van controleverordening wordt in het eerste halfjaar van 2024 door de griffie aan de raad voorgelegd.

Dat de boardletter kritisch is van toonzetting vinden wij vanzelfsprekend. Dat is ook de aard van een interne controle en het beoordelen van de bedrijfsvoering. We herkennen en onderkennen de bevindingen van de accountant. Er is overlap met de door de organisatie beoogde ambities en diverse bevindingen zullen hun plek vinden in de ingezette organisatieontwikkeling.

We reageren hieronder op de belangrijkste boodschappen die door de accountant zijn benoemd:

- Versterking van de controleomgeving:

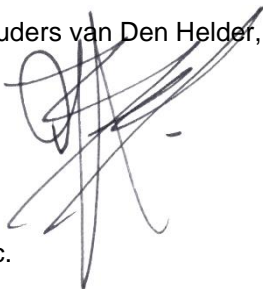
In het kader van de versterking van de controleomgeving worden verschillende onderdelen genoemd die verdere aandacht behoeven zoals de kwetsbaarheid van de organisatie door concentratie van kennis en vaardigheden van belangrijke en complexe dossiers bij één of een beperkt aantal medewerkers en het ontbreken van (actuele) procesbeschrijvingen waarin ook aandacht is besteed aan (fraude) risico's. Verder wordt de positionering van de VIC en het ontbreken van een concerncontroller benadrukt. De wervingsprocedure voor een concerncontroller is opgestart. De hiervoor genoemde punten worden meegenomen in het ontwikkelplan dat komende maanden wordt opgesteld naar aanleiding van het organisatieonderzoek dat recent is uitgevoerd door Rijnconsult. Het onderzoeksrapport is behandeld in de raadscommissie Bestuur en Middelen van 13 november 2023.

- Prestatielevering:
Het vaststellen van de prestatielevering houdt in dat wordt vastgesteld of de gefactureerde en gedeclareerde prestaties daadwerkelijk zijn geleverd. Over de prestatielevering is opgemerkt dat binnen de teams het proces zelf onvoldoende wordt gecontroleerd. De VIC controleert achteraf of de prestatie is geleverd. Deze controle achteraf is geen (volledige) interne beheersing. Geadviseerd wordt daarom om prestatielevering in het proces aantoonbaar te maken door beleid op te stellen, de betrokken processen te beschrijven en hierop te laten controleren in de teams. Dit is een van de processen die extra aandacht krijgt in het ontwikkelplan.
- Subsidies:
Aangeraden wordt om uitvoering te geven aan de opvolging van het rapport van de rekenkamercommissie op dit onderwerp. Wij onderkennen deze aanbeveling en we zijn gestart met onder andere de actualisatie van de algemene subsidieverordening.
- Verbonden partijen:
Op dit moment wordt er onderzoek gedaan naar de financiële positie van Willemsoord. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek wordt kritisch gekeken naar de waardering en zal ook een positie ten aanzien van deze waardering worden ingenomen. Dit zal gebeuren voor de oplevering van de jaarrekening 2023 zodat de waardering en ons standpunt hierin is opgenomen.

Tot slot neemt de boardletter ons mee in een aantal actuele ontwikkelingen in wet- en regelgeving waaronder een nieuwe lv3-indeling Jeugd en WMO en het nieuwe verantwoordingsmodel WNT 2023. 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, 28 november 2023.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Den Helder,



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



M.J. (Marc) Pothast
secretaris