

RAADSINFORMATIEBRIEF

Van

college van burgemeester en wethouders

Vergadering van

11 maart 2025

Kenmerk

Z/25/080077 / D/25/174706

Portefeuillehouder

Jelmer Vierstra

Portefeuille

Financiën

Opsteller

Jonker, Marco

Onderwerp

Bestuurlijke reactie op boardletter accountant

Kernboodschap

Onlangs heeft de raad de boardletter van de externe accountant ontvangen. In deze boardletter geeft de accountant een samenvatting van de bevindingen met betrekking tot de uitgevoerde interim controle. In de boardletter zijn vooral bevindingen, observaties en aanbevelingen opgenomen ten aanzien van de interne beheersing van de bedrijfsprocessen.

Toelichting

Wij hebben met belangstelling kennis genomen van de bevindingen en aanbevelingen van de accountant. Zoals de accountant zelf aangeeft is de boardletter kritisch van aard. Uit de bevindingen blijkt dat de interne beheersing als geheel verdere verbetering behoeft. Wij herkennen het geschetste beeld en nemen de adviezen ter harte. Tegelijkertijd zijn wij verheugd om te lezen dat de accountant constateert, blijkend uit het overzicht op pagina 7 van de boardletter, dat de interne beheersing van de processen is verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Het aantal 'rode bolletjes' is verminderd van vijf naar twee en in acht van de vijftien onderzochte processen ziet de accountant een duidelijke positieve ontwikkeling in de kwaliteit van de interne beheersing. De accountant geeft de organisatie een compliment voor de inspanningen die hiervoor gepleegd zijn. Wij zullen deze complimenten overbrengen aan de ambtelijke organisatie.

Naast deze bemoedigende woorden zijn wij het met de accountant eens dat de kwaliteit van de interne beheersing in de eerste en tweede lijn desalniettemin voor verbetering vatbaar is. Het komende jaar zetten wij ons daarom volop in om tot verbeteringen in de interne beheersing te komen. De opmerking van de accountant dat we hierbij niet alles tegelijkertijd kunnen aanpakken en uitvoeren is naar onze mening een terechte. Het advies van de accountant om de energie vooral te richten op het projectmatig aanpakken van de aanbevelingen onderschrijven wij.

Financiën

Niet van toepassing.

Vervolg

Wij zijn inmiddels volop aan de slag met de organisatieontwikkeling. Belangrijke onderdelen hiervan zijn onder andere:

- Het implementeren en versterken van het drielijnsmodel, zie hiervoor de toelichting in de Boardletter 2024 onder het kopje 'Interne beheersing'.

Dit betreft onder andere de volgende zaken:

- Het scherper afbakenen van de verdeling van verantwoordelijkheden tussen de 1^e en 2^e lijn en het eenduidiger beleggen van taken in de 1^e en 2^e lijn.
- Het afzonderlijk positioneren van de VIC medewerkers in een afzonderlijke eenheid direct onder de directie. De VIC krijgt hiermee de onafhankelijke positie zoals door de accountant wordt geadviseerd en draagt hiermee bij aan de versterking van de 3^e lijn.
- Het creëren van een afzonderlijke functie van concerncontroller onder directie aansturing van de algemeen directeur. Hiermee ontstaat extra uitvoeringskracht om onder meer het risicomanagement een impuls te geven. Ook deze maatregel versterkt de 3^e lijn.
- Het invoeren van een systeem waarmee vastgelegd wordt dat ingekochte producten en diensten werkelijk geleverd zijn en aan de vooraf gestelde eisen voldoen.
- Het vormen van een centraal subsidiebureau als onderdeel van een breder verbeterprogramma gericht op het versterken van de beheersing van de processen rond subsidieverstrekking.

Met deze en andere maatregelen gaan wij er vanuit dat we het komende jaar verdere stappen kunnen zetten in het verbeteren van de noodzakelijke beheersing van de gemeentelijke organisatie en processen.

In de bijlage bij deze bestuurlijke reactie gaan wij in meer detail in op de constatering en aanbevelingen van de accountant.

Bijlagen

D25174768 Bijlage bij bestuurlijke reactie op de boardletter van de accountant