

Ons kenmerk:
REFNUMBER
Relatie met:



GEMEENTE
Schagen

Informatiememo Auditcommissie

Datum 8 juni 2022
Aan Leden Auditcommissie
Kopie aan Concerncontroller
Van Directie
Steller Financiën, taakveld Audit -Marleen Duineveld-
Ons kenmerk Voortgang aanbevelingen managementletter en accountantsrapport 2021

Geachte leden van de Auditcommissie,

Inleiding

In de auditcommissie van 10 februari hebben wij u toegezegd om u in mei te informeren over de voortgang van de aanbevelingen uit de managementletter en het accountantsrapport 2021. In dit informatiememo informeren wij u over de voortgang.

Proces aanbevelingen managementletter en accountantsrapport

De accountant beoordeelt in september bij de interim controle en in maart bij de controle van de jaarrekening de interne beheersing van de (financiële) processen. De aanbevelingen rapporteert de accountant in de managementletter en het accountantsrapport. In het kader van het verbeterplan van de interim gemeentesecretaris is in het raadsvoorstel d.d. 09-11-21 -begroting 2022- als verbeterpunt benoemd: Het sturen op het tijd besteden en prioriteit geven aan de aanbevelingen uit de managementletter zijn de taken van het collectief van leidinggevendenden onder leiding van de gemeentesecretaris. Het proces rondom de aanbevelingen is in het najaar 2021aangescherpt. Onderstaand het proces.

Aanleiding	Omschrijving	Wanneer
Managementletter	Actualiseren tabel prioritering aanbevelingen Als bijlage bij het voorstel -managementletter-	Oktober
Tussentijds	Voortgang aanbevelingen rapporteren	Januari
Accountantsrapport	Actualiseren tabel prioritering aanbevelingen Als bijlage bij het voorstel -accountantsrapport-	April
Tussentijds	Voortgang aanbevelingen rapporteren	Mei

De directie, de concerncontroller, het college en de auditcommissie ontvangen 4 keer per jaar een rapportage met de stand van zaken omtrent de voortgang en prioritering van de aanbevelingen.

Afbakening

De focus ligt met name op de (financiële) processen en niet op de organisatiekant. Waarbij de eerste aandacht gaat naar, indien noodzakelijk, het op orde brengen van basisprocessen die ondersteunend zijn aan een goede bedrijfsvoering en die leiden tot producten zoals een tussenrapportage en jaarrekening. Dit raakt voornamelijk de teams Financiën, Belastingen & Audit, P&O Plus, Informatie & Advies en Concern Control.

Voortgang aanbevelingen managementletter en accountantsrapport 2021

Nr	Omschrijving	Bij	Af	Ultimo stand
.				
1.	Managementletter 2021	22	-	22
2.	Voortgangsrapportage -januari-	-	2	20
3.	Accountantsrapport 2021	6	2	24
4.	Voortgangsrapportage -mei-	-	1	23

Van de 23 aanbevelingen hebben 4 aanbevelingen de kleur rood en 2 oranje. Onderstaand volgt een toelichting op de kleurindeling en de rode en oranje aanbevelingen.

Groen = De afhandeling van de aanbeveling loopt en de deadline is haalbaar.

Oranje = De afhandeling van de aanbeveling loopt en de deadline is haalbaar. Op onderdelen

Is extra aandacht nodig.

Rood = De afhandeling van de aanbeveling stagneert.

Aanbevelingen met de status -rood- en -oranje-

Rood

1. **1** Ontwikkelplan financiën

Aan de start van het ontwikkelplan financiën wordt een inhaalslag gemaakt met de basis op orde. Dit gaat vooraf aan de verdere uitrol en doorontwikkeling.

2. **4** Invoering Tax Control Framework

De aanbevelingen uit het rapport van EFK -integrale controle op de BTW administratie 2016 en 2017- zijn nog niet geoperationaliseerd.

3. **5a en 5b** Autorisatiematrix en autorisaties algemeen en specifiek iFinanciën

Het risico op mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik met accounts met 'alle rechten' en 'algemene accounts'.

4. **9** iFinanciën, uitbreiden financiële administratie met nieuwe modules

De module voor verplichtingeninformatie is nog niet operationeel. In het dashboard P-budget ontbreekt nog de koppeling met iFinanciën, de verplichtingeninformatie -inhuur derden-.

Oranje

5. **13** Voortgang ontwikkeling financiële beheersdocumenten

De aanbeveling staat vanaf 2019 (3 jaar) open. Van belang voor de ontwikkeling van de financiële en control functie, de financiële processen en de inrichting van de financiële applicatie ter ondersteuning van de bedrijfsvoering.

6. **17** Actualisatie nota Grondbeleid

De aanbeveling staat vanaf 2019 (3 jaar) open. Van belang voor de verwerking van de adviezen uit de notitie grondbeleid 2019 van de commissie BBV en de beoordeling van de verwerking faciliterend grondbeleid in het licht van de BBV.

Vervolgactie aanbevelingen met de status -rood- en -oranje-

De teamleiders hebben tweewekelijks een bilateraal met hun leidinggevende en maandelijks een reviewgesprek met de directie en concerncontroller over de realisatie van de doelstellingen, het verloop van het budget en het personeel. Ingaande 1 mei maandelijks een bilateraal met de concerncontroller om meer inzicht in de stuurinformatie te krijgen. De teamleider bespreekt de aanbevelingen met de status -rood- en -oranje-, de mogelijke knelpunten en het plan van aanpak voor de realisatie in zijn/haar bilateraal en reviewgesprek.

Erop vertrouwend u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Namens het college van burgemeester en wethouders,
De directie.

Bijlage: Tabel status voortgang aanbevelingen managementletter en accountantsrapport 2021.