

Zaaknummer: 1309263,
Portefeuillehouder: Hans Heesen
Team: BV-Financiën en Administratie
Steller: Vissers-Ondersteijn, Karin
Betrokken medewerker(s): Alphons Buurman, Art Vissers

Openbaar

Onderwerp

1309263 - Managementletter 2022 gemeente Boxtel

Samenvatting

De accountant splitst haar werkzaamheden in twee accountantscontroles. Te weten, de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole.

De bevindingen van de interimcontrole legt de accountant vast in de managementletter. Vanaf het boekjaar 2022 worden deze controles uitgevoerd door de nieuwe accountant. De managementletter is op 21 december toegelicht door de accountant aan portefeuillehouder financiën en de gemeentesecretaris.

De managementletter is onder te verdelen in:

1. Management samenvatting in hoofdstuk 1
2. Overzicht van interim bevindingen in hoofdstuk 2 en de verdere uitwerking hiervan in hoofdstuk 3
3. Aandachtsgebieden voor de jaarrekening 2022 in hoofdstuk 4
4. Bevindingen IT omgeving in hoofdstuk 5

Voorstel

1. Kennis te nemen van de managementletter van de gemeente Boxtel (bijlage 1) en de verbetermaatregelen zoals opgenomen in de managementletter van GR MijnGemeenteDichtbij (bijlage 3).
2. De managementletter van de gemeente Boxtel (bijlage 1) via een raadsinformatiebrief (bijlage 2) ter kennisname door te sturen naar de raad.

Inleiding

De accountant splitst haar werkzaamheden in twee accountantscontroles. Te weten, interimcontrole en jaarrekeningcontrole. De interimcontrole wordt uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. De bevindingen worden gerapporteerd in een managementletter. De accountant rapporteert over de interimcontrole aan het college vanwege de verantwoordelijkheid voor het inrichten van een adequate bedrijfsvoering. De accountant rapporteert over de jaarrekeningcontrole aan de raad vanwege de controlerende functie. De uitgangspunten voor de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole zijn vastgelegd in de controleverordening en het controleprotocol.

De interimcontrole is gericht op de interne beheersing van de financiële processen. Dit is een onderdeel van de bedrijfsvoering van de gemeente Boxtel. De gemeente Boxtel heeft de bedrijfsvoering ondergebracht bij GR MijnGemeenteDichtbij.

In de managementletter van GR MijnGemeenteDichtbij zijn de bevindingen van de interimcontrole in detail terug te lezen. De verbetermaatregelen zijn opgehaald in de ambtelijke organisatie en toegevoegd in het "management commentaar" per bevinding in deze managementletter. Over de voortgang van de verbetermaatregelen wordt periodiek gerapporteerd aan de directie en dagelijks bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij door het Control Expert Team. Vanuit Verbijzonderde interne controle wordt twee keer per jaar gerapporteerd over de voortgang van de verbetermaatregelen aan het college. De raad wordt gedurende het jaar via de P&C over de voortgang geïnformeerd.

De managementletter van de gemeente Boxtel bevat een samenvatting van deze bevindingen op hoofdlijnen en de mogelijke effecten op de jaarrekening van gemeente Boxtel.

Beoogd resultaat

1. Het informeren van het college over de bevindingen van de interimcontrole van de accountant
2. Het college om kennis te nemen van de verbetermaatregelen zoals gedefinieerd door de ambtelijke organisatie van GR MijnGemeenteDichtbij.

Argumenten

- 1.1 *De colleges zijn eindverantwoordelijk voor een adequate inrichting van de interne beheersing van de financiële processen.* Dit is onderdeel van de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering van de gemeente Boxtel is ondergebracht bij GR MijnGemeenteDichtbij.
- 1.2 *De managementletter van GR MijnGemeenteDichtbij geeft een gedetailleerder inzicht van de bevindingen en de verbetermaatregelen.* De interimcontrole is gezamenlijk voor de drie organisaties uitgevoerd. In de managementletter van GR MijnGemeenteDichtbij zijn de bevindingen in detail terug te lezen. De verbetermaatregelen zijn opgehaald in de ambtelijke organisatie en toegevoegd in het "management commentaar" per bevinding in deze managementletter. De managementletter van de gemeente Boxtel bevat de bevindingen op hoofdlijnen en de mogelijke effecten op de jaarrekening van gemeente Boxtel.
- 2.1 *Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af in de jaarrekening.* De interimcontrole wordt uitgevoerd ter voorbereiding van de jaarrekeningcontrole. De accountant rapporteert via de managementletter de bevindingen aan het college. Omdat de raad opdrachtgever is van de jaarrekeningcontrole worden de raad ook geïnformeerd over de bevindingen van deze voorbereidende controle.

Kanttekeningen

NVT

Financiën

De mogelijke effecten van de bevindingen op de jaarrekening 2022 van gemeente Boxtel zijn beschreven in de managementletter.

Uitvoering

Vanuit verbijzonderde interne controle wordt twee keer per jaar gerapporteerd over de bevindingen en de verbetermaatregelen aan het college. De raad wordt gedurende het jaar via de P&C over de voortgang geïnformeerd.

Aan de directie en dagelijks bestuur wordt periodiek gerapporteerd door het Control Expert Team over de voortgang van de verbetermaatregelen in de managementletter van GR MijnGemeenteDichtbij.

Communicatie

Deze managementletter wordt via een raadsinformatiebrief doorgestuurd aan de raad voor het uitoefenen van de controlerende functie. Op 14 februari is een raadsinformatiebijeenkomst gepland. Hierin wordt de managementletter toegelicht door de accountant.

Bijlagen

Bijlage 1: Managementletter gemeente Boxtel

Bijlage 2: Raadsinformatiebrief managementletter

Bijlage 3: Managementletter GR MijnGemeenteDichtbij.