

Raadsinformatiebrief

Datum: 19 november 2024

Zaaknummer: 1365813

Portefeuillehouder: Hans Heesen

Contactpersoon: Henk de Boer, concern controller

Onderwerp

Managementletter 2024 gemeente Boxtel

Aanleiding

De accountant splitst haar controlewerkzaamheden in twee delen. Te weten, interimcontrole en jaarrekeningcontrole. De interimcontrole wordt uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole en is gericht op de interne beheersing van de financiële processen. Dit is een onderdeel van de bedrijfsvoering van de gemeente Boxtel. Het inrichten van een adequate bedrijfsvoering is de verantwoordelijkheid van het college. De interimcontrole is uitgevoerd in september en oktober. Volgens goed gebruik, informeren wij u over de bevindingen van deze voorbereidende controle.

De bevindingen van de interimcontrole en de mogelijke effecten op de jaarrekening voor de gemeente Boxtel zijn op hoofdlijnen samengevat in de managementletter die als bijlage is toegevoegd. Hierbij is in kleur de ernst van de bevinding aangegeven voor zowel 2024 als 2023, zodat meteen de voortgang is te zien. Daar waar in 2023 geen kleur is aangegeven betreft het een nieuwe bevinding in 2024. In deze raadsinformatiebrieven informeren wij u over de voorgenomen verbetermaatregelen op de belangrijkste bevindingen.

Inhoud

Het proces van de interimcontrole is goed en tijdig verlopen. Inhoudelijk zijn er opnieuw geen grote tekortkomingen in de interne beheersing van de financiële processen geconstateerd. Daar waar er in 2023 nog één rode bevinding was, is het aantal rode bevindingen in 2024 nihil (een rode bevinding is een bevinding waarvan oplossen de hoogste prioriteit heeft).

Tijdens de interimcontrole heeft de accountant vastgesteld dat de werkzaamheden van verbijzonderde interne controle goed worden uitgevoerd en voor 2024 op planning liggen.

De wet- en regelgeving (Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit accountantscontrole decentrale overheden) is nog niet aangepast, waardoor er nog steeds onduidelijkheid is omtrent het begrotingscriterium. We hebben u hierover reeds geïnformeerd in de RIB rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023 van 16 april 2024. In het nieuwe controleprotocol rechtmatigheid (opgenomen in de 2^e bestuursrapportage) hebben we de kaders verduidelijkt en is aangegeven wat we onder begrotingsonrechtmatigheid verstaan. Hiermee rapporteren we op dezelfde wijze als vorig jaar.

In 2024 hebben we verbeteringen van het **budgetbeheer zorgkosten, grondexploitaties en vastgoedbeheer** gerealiseerd. De belangrijkste hierin zijn:

- Ontwikkelen van een dashboard voor meer inzicht en voorspelbaarheid van de zorgkosten van WMO, jeugd en participatie.

- Verbetering van het proces van de grondexploitatie.
- Actualisering van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) van het gemeentelijk vastgoed. We bieden deze dit jaar nog aan ter vaststelling aan de raad.

Er is een nieuwe bevinding over de actualiteit van beheerplannen wegen en riool (vGRP). De accountant constateert dat deze verouderd zijn. Wanneer deze plannen niet worden geactualiseerd is opname van een voorziening verslaggevingstechnisch niet toegestaan.

Vervolg

Onderstaand informeren wij u over de voorgenomen verbetermaatregelen op de belangrijkste bevindingen.

Beheerplannen wegen en riool (vGRP)

De beheerplannen voor wegen en riool zijn verouderd. Voor beide beheerplannen is een voorziening gevormd. Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een voorziening gebaseerd zijn op actuele beheerplannen. In december 2024 wordt aan de raad van Boxtel akkoord gevraagd voor het verlengen van de looptijd van het beheerplan van wegen en riool.

De huidige beheerplannen worden voor de jaarrekening 2024 in financiële zin geactualiseerd. Dit betekent dat de kostenramingen die in de huidige plannen zijn opgenomen worden herijkt op basis van het prijspeil 2024. Hiermee wordt het risico beperkt dat de voorziening te laag wordt vastgesteld. Er vinden hierbij geen beleidswijzigingen plaats. Het gaat enkel om de instandhouding van het bestaande areaal conform de in het huidige beheerplan geldende randvoorwaarden.

Volledige actualisatie van beide beheerplannen is in opdracht gegeven aan externe bureaus. Oplevering verwachten we in voorjaar 2025. De verwachting is dat de actualisatie in 2025 volledig wordt afgerond.

Vastgoed beheer (incl. de verwerking in voorzieningen)

In de afgelopen jaren zijn flinke stappen gezet om meer grip te krijgen op het vastgoedproces. In de afgelopen periode hebben we het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor vastgoed geactualiseerd. De planning is dat de raad deze in december 2024 vaststelt.

We hebben een plan van aanpak gemaakt voor het opstellen van het accommodatiebeleid. Dit beleid wordt in de loop van 2025 vastgesteld. Parallel daaraan brengen we de financiële consequenties voor het duurzaam MJOP in beeld.

Inkopen

In de afgelopen jaren hebben we verbeteringen aangebracht op de interne beheersing van het inkoop- en aanbestedingsproces. In 2024 hebben we een dashboard gemaakt op basis van de contractenbank in het zaaksysteem. Dit dashboard geeft inzicht in de voortgang van de aanbestedingstrajecten en is standaard onderdeel van periodieke accountgesprekken tussen de organisatie en de inkoopconsulent. In 2025 gaan we onderzoeken op welke manier we een zo groot mogelijke volledigheid van het contractenregister kunnen realiseren. Alle omvangrijke contracten (> 200.000 euro over een periode van 4 jaar) worden volledig gemonitord via de spendanalyse.

Budgetbeheer zorgkosten WMO en Jeugd

In september 2024 hebben we een dashboard voor inzicht en beheersing in de zorgkosten van WMO en jeugd opgeleverd. De accountant heeft een aantal aanvullende aanbevelingen gedaan om het inzicht en de voorspelbaarheid van deze zorgkosten te verbeteren. Deze aanbevelingen hebben we al opgepakt. Daarnaast hebben we een proces uitgewerkt voor het analyseren en rapporteren over dit dashboard. Dit proces sluit aan op het planning en control proces.

Vaststellen rechtmatige levering zorg

Om vast te stellen dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd baseert onze gemeente zich op productieverantwoordingen van zorgaanbieders. Deze zijn pas maanden na afloop van het boekjaar beschikbaar, waardoor de rechtmatigheid voor lange tijd onzeker is. Om deze onzekerheid te verminderen gaan we tussentijds de levering van de gefactureerde zorg monitoren. Alle cliënten WMO

en jeugd met een herindicatie benaderen we dan telefonisch om de kwaliteit van de geleverde zorg te verifiëren. Daarnaast wordt in het 4^e kwartaal 2024 nog tussentijds een belprotocol uitgevoerd. Een meer risicogerichte en samenhangende aanpak wordt onderzocht in 2025.

De managementletter zal op 2 december in de auditcommissie in aanwezigheid van de accountant worden besproken.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Boxtel,



V.C. Fijneman
secretaris



R.S. van Meygaarden
burgemeester

Bijlagen

Bijlage 1: Managementletter gemeente Boxtel