

**Zaaknummer:** 1365813

Openbaar

**Portefeuillehouder:** Hans Heesen

**Team:** BV-Financiën en Administratie

**Steller:** Vissers-Ondersteijn, Karin

**Betrokken medewerker(s):** Oeke van Boekel, Art Vissers en Henk de Boer.

## Onderwerp

---

Managementletter 2024 gemeente Boxtel

## Samenvatting

---

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

De bevindingen van deze controle legt de accountant, Crowe Foederer, vast in de managementletter. De managementletter is op 6 november 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
3. Belangrijkste interim bevindingen in hoofdstuk 3

## Voorstel college

---

1. Kennis te nemen van de managementletter van de gemeente Boxtel
2. Kennis te nemen van de verbetermaatregelen zoals opgenomen in de managementletter van GR MijnGemeenteDichtbij
3. De managementletter van de gemeente Boxtel ter kennisname door te sturen naar de auditcommissie
4. In te stemmen met de raadsinformatiebrief en deze via de griffie aan de gemeenteraad te sturen.

## Inleiding

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 accountantscontrole.

De interimcontrole is gericht op de interne beheersing van de materiele 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 het dagelijks bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij.

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 in te stemmen met de verbetermaatregelen zoals gedefinieerd door de ambtelijke organisatie van GR MijnGemeenteDichtbij.

## Argumenten

- 1.1 *Het college is eindverantwoordelijk voor een adequate inrichting van de interne beheersing van de financiële processen van de gemeente Boxtel.* Dit is onderdeel van de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering van de gemeente Boxtel is ondergebracht bij GR MijnGemeenteDichtbij.
- 2.1 *De managementletter van GR MijnGemeenteDichtbij geeft een gedetailleerder inzicht van de bevindingen en bevat 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.
- 3.1 *De auditcommissie is door de raad aangesteld als eerste gesprekspartner van de accountant.* De managementletter wordt toegelicht door de accountant aan de auditcommissie op 2 december a.s.
- 4.1 *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. Via de raadsinformatiebrief wordt de raad ook geïnformeerd over de verbetermaatregelen.

## Kanttekeningen

NVT

## Financiën

De mogelijke effecten van de bevindingen op de jaarrekening 2024 van gemeente Boxtel zijn beschreven in de managementletter.

### **Uitvoering**

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

### **Communicatie**

De managementletter van de gemeente Boxtel wordt door de accountant op 2 december 2025 toegelicht aan de auditcommissie. De managementletter van de gemeente Boxtel wordt via een raadsinformatiebrief doorgestuurd naar de raad.

### **Bijlagen**

Bijlage 1: Managementletter gemeente Boxtel

Bijlage 2: Raadsinformatiebrief managementletter gemeente Boxtel

Bijlage 3: Managementletter GR MijnGemeenteDichtbij.