

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer:

Medewerker	:	Rachel Brouwer
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	18 september 2024
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

<p>BIJLAGEN:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> In control, Inrichting en verbeteringen, control-plan 2024 31010-2024</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Accountantsverslag 2023 33602-2024</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Accountant getekende jaarrekening 33602-2024</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Managementletter 2023 33607-2024</p>
<p>AFSTEMMING MET → zo ja, verwoorden in de tekst!</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> team Bedrijfsvoering</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> anders, nl. directie</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Vertrouwelijk</p>
<p>ONDERWERP</p> <p>Inrichting en verbeteringen, control plan 2024</p>

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. In te stemmen met "Inrichting en verbeteringen, control-plan 2024".
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2023 en de managementletter 2023.
3. In te stemmen met het doorgeleiden van het verbeterplan en de bijlagen naar de auditcommissie, met het verzoek om verder te communiceren naar de gemeenteraad.
4. In te stemmen met het alsnog opnemen van €100.000 structureel in de 1^e begrotingswijziging 2025 voor 1 fte financieel auditor, waardoor het structurele resultaat met dit bedrag afneemt, maar nog wel positief blijft in het begrotingsjaar 2025.

SAMENVATTING

Naar aanleiding van de besluitvorming bij de jaarrekening 2023 is een verbeterplan control opgesteld. Dit verbeterplan schetst een visie op basis van het "3 lines of defense" model, waarbij de eerste lijn de primaire proceseigenaren zijn (de business), de tweede lijn de adviseurs die de eerste lijn ondersteunen en de derde lijn die de onafhankelijke controles en adviezen verzorgt. Hierbij is door uw college op 17 september jl. aangegeven om financiën en control te willen integreren tot één team in 2^e en 3^e lijn, met de daarbij behorende randvoorwaarden. Daarnaast worden de bevindingen uit de laatste managementletter (2023) weergegeven. Om opvolging te kunnen geven hieraan is er op basis van het "4 levers of control" model een concreet verbeterplan opgesteld. De 4 levers of control bestaan grofweg uit soft- en hardcontroles die weer verder onder te verdelen zijn.

AANLEIDING

Bij de behandeling van de jaarrekening 2023 heeft de raad besloten om opdracht te geven tot een verbeterplan control, dat moet leiden tot een organisatie die in control is en tijdig anticipeert, risico beheersend handelt en derhalve de administratieve organisatie en de interne beheersing op orde heeft. Dit moet dan leiden tot een vlot lopend controleproces en een goedkeurende accountantsverklaring.

BEOOGD RESULTAAT

In control komen en blijven. Een degelijke interne beheersing en administratieve organisatie die moet leiden tot een vlot controleproces en tot een goedkeurende accountantsverklaring.

KADER

BBV

Gemeentewet

Commissie BADO

Raadsbesluit over jaarrekening 2023

ARGUMENTEN VOOR

1.1 Met dit verbeterplan control wordt tegelijkertijd een visie op control vastgesteld.

1.2 Dit plan is ook besproken met de accountant en de voorliggende versie is daarop aangepast.

1.3 De voor- en nadelen van uw keuze tot een geïntegreerd team Financiën en Control in de 2^e en 3^e lijn staan toegelicht in hoofdstuk 2 van de bijlage.

2.1 Als bijlagen zijn ook het accountantsverslag 2023 en de managementletter 2023 toegevoegd.

De gemeenteraad is bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 mondeling geïnformeerd. Door het accountantsverslag als bijlage toe te voegen aan het verbeterplan nemen zij hier ook formeel kennis van. De auditcommissie heeft aangegeven, gezien de technische materie, zowel voor dit plan, als voor het doorgeleiden van de bijlagen een intermediairsrol te willen oppakken naar de raad toe, met ondersteuning van de ambtelijke organisatie en de accountant.

3.1 Het in eigen huis creëren van de functie van 1 fte financieel auditor zorgt voor een betere VIC en maakt ons minder afhankelijk

In principe moeten formatieaanvragen via de kadernota lopen. Echter de gemeenteraad heeft in dezelfde vergadering als de kadernota 2025, bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 de opdracht gegeven om met een verbeterplan op control te komen, dat al over boekjaar 2024 moet leiden tot een goedkeurende accountantsverklaring. Om dit te realiseren moet de controlefunctie in huis worden versterkt met een financieel auditor. Deze moet in eerste instantie de voorbereidende werkzaamheden voor de VIC oppakken en kan op den duur (vanaf de controles boekjaar 2026, wanneer het contract met Baker Tilly Advisory de mogelijkheid daartoe biedt) de gehele VIC oppakken.

ARGUMENT TEGEN

1.1 De voor- en nadelen van uw keuze tot een geïntegreerd team Financiën en Control in de 2^e en 3^e lijn staan toegelicht in hoofdstuk 2 van de bijlage.

RISICO'S

1.1 Het niet tijdig en volledig geïmplementeerd zijn van het nieuwe financieel systeem.

Over boekjaar 2024 wordt dit opgelost door extra steekproeven en controles. Afhankelijk van de voortgang van de implementatie kan dit worden afgeschaald over boekjaar 2025.

1.2 Zowel het hanteren van het "3 lines of defense" model, als de implementatie van optie 2 vraagt enige (groei)tijd.

Medewerkers dienen te groeien in hun rol, dat zal in de beginfase gepaard gaan met fouten maken en (tijds)investeringen in scholing/ontwikkeling.

1.3 Het succes van een integraal team Financiën en Control valt of staat met het voldoen aan de randvoorwaarden.

Worden de randvoorwaarden onvoldoende ingevuld, dan is het haast onmogelijk om ook de beschreven doelstellingen te halen. In dat geval is het beter om control volledige in de 3^e lijn te positioneren en financiën in de 2^e lijn.

4.1 Uitstellen van uitbreiding van de controlfunctie met een financieel auditor leidt tot vertragingen in de uitvoering van het verbeterplan

Indien de besluitvorming over deze functie/FTE wordt uitgesteld tot de kadernota 2026 zal of moeten worden ingehuurd (ook geen dekking voor) of moeten worden geaccepteerd dat een goedkeurende verklaring ook over boekjaar 2024 en 2025 nog gevaar loopt.

FINANCIËN

In het verbeterplan is 1 fte financieel auditor (schaal 10) opgenomen. Deze fte moet de huidige meerwerkkosten bij zowel de accountant, als bij de extern weggezette verbijzonderde interne controle (VIC) terugdringen en op den duur de taken van de VIC volledig overnemen van de externe partij. Dit is vooralsnog niet opgenomen in de begroting. Voorgesteld wordt alsnog een bedrag van €100.000 op te nemen in de begroting 2025-2028 bij de eerste begrotingswijziging en de structurele kosten ten laste te brengen van het begrote structurele resultaat, dat daarna nog steeds positief uitvalt in 2025. Indien we vanaf boekjaar 2026 de VIC volledige in eigen huis uitvoeren, kan vanaf begroting 2027 (controleboekjaar 2026) het vrijgefallen budget van afgerond €55.000 voor de externe VIC deels als dekking dienen. De meerwerkkosten in 2024 en 2025 voor extra controles vooruitlopend op het nieuwe financieel systeem zijn al verwerkt in de 2^e berap en in de begroting 2025. De integratie van financiën en control dient budgetneutraal te gebeuren.

DUURZAAMHEID

Met het aanstellen van een financieel auditor, halen en borgen wij de kennis over de verbijzonderde interne controles in eigen huis en kunnen we controles over het jaar spreiden. Dat laatste komt ook de medewerkers ten goede die moeten aanleveren.

PARTICIPATIE

-

COMMUNICATIE

-

PLANNING EN UITVOERING

In het verbeterplan zelf is een planning opgenomen voor de voorgestelde acties. Aanvullend daarop dienen de randvoorwaarden voor een integraal team financiën en control nog dit jaar te worden ingevuld door de directie met de betrokken medewerkers.

Uw college biedt het plan en de bijlagen aan, aan de auditcommissie, zij verzorgen met ondersteuning voor de doorgeleiding van de informatie aan de gemeenteraad.