



Gemeente Leusder

Reactie op Boardletter 2022

november 2022

Algemeen

Onze accountant, Eshuis, heeft de tussentijdse controle uitgevoerd. De voornaamste bevindingen zijn opgenomen in het bijgevoegde rapport 'Boardletter 2022'. In onze reactienota reageren wij op de belangrijkste observaties en adviezen.

Overall beeld

Onze accountant geeft aan dat onze administratieve organisatie en interne beheersing van voldoende kwaliteit is. Wel staat de interne beheersing onder druk en spreekt de accountant zelf van een 'winstwaarschuwing'.

Als wij kijken naar het totaaloverzicht procesbeheersing is het beeld ten opzichte van voorgaand jaar eigenlijk niet gewijzigd. Onze procesbeheersing is toereikend maar met veel verbetermogelijkheden. Wij hebben niet de verwachting dat dit beeld op korte termijn zal wijzigen. De reden hiervoor is dat wij onvoldoende ambtelijke capaciteit beschikbaar hebben om een groot deel van verbetermogelijkheden die de accountant aangeeft door te voeren. De laatste jaren zijn we gedwongen onze tijd en energie te richten op gevolgen van actuele ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld COVID-19 en de opvang van vluchtelingen als gevolg van de Russische invasie in Oekraïne. Voor onze financiële functie vergt dit bijvoorbeeld veel tijd voor het verwerking van de financiële stromen in onze administratie en het onder andere opstellen van verantwoordingen van de specifieke uitkeringen die hiermee gepaard gaan.

De accountant geeft aan het noemenswaardig te vinden hoe wij meebewogen in de actuele ontwikkelingen en doelmatig te werk zijn gegaan om de maatschappelijke doelen te realiseren. Omdat we doelmatigheid moesten laten prevaleren boven rechtmatigheid, geeft de accountant terecht aan dat hier nog een uitdaging ligt in de verantwoording van de rechtmatigheid van onze bestedingen.

Contractmanagement op anterieure overeenkomsten

De accountant signaleert dat er geen centraal zicht is op alle afgesloten anterieure overeenkomsten hetgeen een risico vormt t.a.v. de volledigheid van kostenverhaal. Dit betreffen de anterieure overeenkomsten die buiten de administratie van het grondbedrijf lopen. Door onvoldoende ambtelijke capaciteit zijn we vooralsnog niet in staat hier voldoende aandacht aan te geven. We streven erna dit in het voorjaar 2023 op te gaan pakken.

Financiële IT-systemen

Afgelopen jaar hebben wij voorzichtige stappen gezet naar een betere beheersing van onze financiële IT-systemen. Zo hebben we in 2022 onze rechtenstructuur in ons financieel systeem in kaart gebracht in de vorm van een functiematrix. In 2023 gaan we op basis hiervan een betere functiescheiding in de rechtenstructuur van ons financieel systeem doorvoeren. Als kleine organisatie beschikken wij niet over de mogelijkheden om bijvoorbeeld functiescheiding dusdanig door te voeren naar het wensbeeld van onze accountant voor bijvoorbeeld het takenpakket van de applicatiebeheerders. Op de langere termijn zien we hiervoor wel kansen maar ook risico's door het verschuiven van taken van medewerkers binnen de BLNP samenwerking. Op de korte termijn vangen wij mogelijke

risico's in onze interne beheersing op door het uitvoeren van mitigerende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

Verlofsparen

De accountant adviseert om de gevolgen van het verlofsparen in kaart te brengen en de hoogte van de (te verwachten) voorziening tijdig te communiceren. Wij nemen dit advies mee bij de actualisatie van onze huidige voorziening verlofsaldo's in het kader van het opstellen van jaarrekening.

Energietoeslag

De accountant adviseert om richtlijnen op te stellen voor het schatten van inkomen van zelfstandigen om te voorkomen dat aanvragen onterecht worden afgewezen. De uitvoering van de regeling energietoeslag ligt bij de gemeente Amersfoort. Wij zullen de gemeente Amersfoort vragen zorgvuldig om te gaan met de aanvragen van zelfstandigen.

Afwikkeling IB signalen Tozo

De accountant geeft het advies om met de gemeente Amersfoort afstemming te zoeken inzake de werking van het Tozo M&O beleid, en met name op de afhandeling van IB signalen. Dit nemen wij in onze verdere reguliere afstemming met de gemeente Amersfoort over de verantwoording van de uitvoering van de bijstand in het kader van ons jaarrekeningproces.

Aandachtspunten vanuit de interim-controle

Op diverse plaatsen in de boardletter maar specifiek in paragraaf 4.8 geeft de accountant aandachtspunten mee vanuit haar interim-controle. Het opstellen van de jaarrekening en het opleveren van controledocumentatie naar de accountant zal de nodige aandacht vragen van ons ambtelijke apparaat en onze samenwerkingspartners. De genoemde punten gaan wij oppakken, maar wij zijn ons bewust dat onze interne beheersing onder druk staat. Hierom is in het CUP 2022-2026 onder robuuste en slagvaardige dienstverlening aan samenleving en politiek een stelpost opgenomen van structureel € 50.000 die kan worden gebruikt om de formatie uit te breiden dan wel een bijdrage te leveren aan BLNP inzake de verbijzonderde interne controle.