



Gemeente Leusder

Reactie op Boardletter 2023

November 2023

Algemeen

Onze accountant, Eshuis, heeft de tussentijdse controle uitgevoerd. De voornaamste bevindingen zijn opgenomen in het bijgevoegde rapport 'Boardletter 2023'. In onze reactienota reageren wij op de belangrijkste observaties en adviezen.

Overall beeld

Onze accountant heeft een positieve algemene indruk van onze gehele administratieve organisatie en interne beheersing. Er zijn uiteraard (detail)bevindingen welke nog steeds onze aandacht vragen, maar daarin zijn op dit moment geen significante tekortkomingen geïdentificeerd die een getrouwheidsoordeel t.a.v. de jaarrekening in de weg staan. Een voorbehoud maakt de accountant vanwege de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023. Dit vraagt om een nieuwe vorm van samenwerking tussen de ambtelijke organisatie (VIC) en de accountant. We kunnen de impact alsmede de uitkomst van deze nieuwe samenwerking t.a.v. de jaarrekening nog niet geheel van te voren inschatten. Dit vormt het grootste risico voor een goedkeurende verklaring van de jaarrekening 2023.

Nieuwe samenwerking met de accountant

Voordat de accountant geheel kan steunen op de interne werkzaamheden van de VIC is nog een aantal stappen nodig. Delen van het bestaande beleid moeten nog worden aangepast op de nieuwe wet rechtmatigheid. In de raad van december 2023 wordt hiervoor het normenkader, de controleverordening en het controleprotocol ter besluitvorming aan de raad voorgelegd.

Daarnaast is na de interim controle in september 2023 een gedegen risicoanalyse op de relevante processen opgesteld. Ook zijn afspraken onderhanden met de uitvoerders van uitbestede diensten, zodat voldoende zekerheid ontstaat over het rechtmatig handelen bij onze uitbestede diensten. Alle beheersing rondom misbruik en oneigenlijk gebruik gaan we nog in beeld brengen begin 2024. Aan de begrotingsrechtmatigheid wordt voldoende aandacht besteed in de P&C cyclus. Een meer intensieve betrokkenheid van het college en de organisatie verdient nog nadere aandacht en implementatie. Hiervoor gaan we nog een procedure opstellen.

Opvolging aanbevelingen

Vrij veel bevindingen vanuit de voorgaande jaren zijn (nog) niet opgevolgd als gevolg van de beperkte personele bezetting door COVID-19 en de opvang van vluchtelingen als gevolg van de Russische invasie in Oekraïne. Voor onze financiële functie vergde dit bijvoorbeeld veel tijd voor onder andere het verwerken van de financiële stromen in onze administratie en het opstellen van verantwoordingen van de specifieke uitkeringen die hiermee gepaard gaan.

Ontwikkelingen binnen de VIC

Nu deze crisissen grotendeels voorbij zijn, zal er naar verwachting in 2024 meer ruimte ontstaan om de aanbevelingen door de organisatie te laten opvolgen. In 2023 is ook de formatie voor de VIC uitgebreid met 0,5 fte. De enkelvoudige functie waarin alle VIC werkzaamheden waren belegd is nu gesplitst in twee functies. Hierdoor zal vanaf 2023 de functiescheiding tussen de VIC (3^e lijn) en financieel beheer (2^e lijn) aantoonbaar aanwezig

is. Dit is een belangrijke voorwaarde bij de goedkeuring van de VIC-werkzaamheden door de accountant. Het jaar 2023 en 2024 zien wij toch ook nog als een overgangsjaar om medewerkers verder in te werken, planningen, processen en taken verder te finetunen. In 2025 verwachten wij op volle sterkte te zijn.

Contractmanagement op anterieure overeenkomsten

De accountant signaleerde in 2021 dat er geen centraal zicht is op alle afgesloten anterieure overeenkomsten hetgeen een risico vormt t.a.v. de volledigheid van kostenverhaal. Dit betreft de anterieure overeenkomsten die buiten de administratie van het grondbedrijf lopen. Door onvoldoende ambtelijke capaciteit is het niet gelukt hier voldoende aandacht aan te geven. In november 2023 is een nieuwe medewerker gestart die samen met de betreffende afdelingen dit proces zal gaan verbeteren. Hierdoor zal deze bevinding naar verwachting worden opgevolgd in 2024.

Financiële IT-systemen

Afgelopen jaren hebben wij voorzichtige stappen gezet naar een betere beheersing van onze financiële IT-systemen. Zo hebben we in 2022 de rechtenstructuur in ons financieel systeem in kaart gebracht in de vorm van een functiematrix. In 2023 is op basis hiervan een betere functiescheiding in de rechtenstructuur van ons financieel systeem doorgevoerd. Op het gebied van “rechten en rollen”, “toegang tot hoge rechten” en “het proces uitdienst” kunnen wij nog verbeteren door aanvullende controles met betrekking tot functiescheiding.

AVG in proces personeel en salarisadministratie

In 2022 heeft de accountant geadviseerd om met spoed te gaan werken met detacheringsovereenkomsten voor de salarisadministrateurs in BLNP verband. Deze aanbeveling is opgevolgd. In 2023 heeft de jurist van de accountant deze detacheringsovereenkomsten getoetst op de AVG regelgeving. Om een potentieel AVG-wetgevingsrisico te voorkomen adviseert de accountant 1) de medewerkers met een verklaring te informeren over hoe hun gegevens worden verwerkt 2) het opstellen van een gezamenlijk BLNP privacy beleid en 3) de individuele detacheringsovereenkomsten aan te passen met specifieke afspraken voor de naleving van de AVG. Wij zullen samen met het BLNP teamhoofd HR deze aanbevelingen opvolgen.