

Raadsinformatiebrief

Aan Raad
Portefeuillehouder Johan Swaans
Onderwerp Managementletter 2021
Datum 15 februari 2022

Kennisnemen van

De reactie van het college op de managementletter 2021 van de accountant.

Inleiding

In de controleopdracht van de accountant is opgenomen dat jaarlijks in het najaar een tussentijds onderzoek wordt gedaan. Dit onderzoek is vooral gericht op de processen in de organisatie en op rechtmatigheidsaspecten. In de controle van de jaarrekening ligt de nadruk op getrouwheid van de verslaglegging. De accountant rapporteert over de tussentijdse controle door middel van de Managementletter. Op verzoek kan de accountant ook de gecompriëerde versie, de Boardletter, opstellen. De managementletter 2021 van Goirle, inclusief de uitgevoerde IT-audit, wordt op 23 februari a.s. ter kennisname gebracht van het auditcomité. Tijdens die vergadering zal de accountant zijn bevindingen toelichten. Hieronder geven wij kort onze reactie daarop.

Informatie

Op pagina 5 van de managementletter staan de bevindingen van de accountant samengevat in een dashboard. Wij volgen hier de indeling van dit dashboard.

Actualiteiten: wet- en regelgeving

➤ *Rechtmatigheidsverantwoording:*

De wetwijziging die samenhangt met de invoering voor de rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2022 staat op de agenda bij de Tweede Kamer voor medio februari. We hebben de intentie om het voorbereidingstraject in GHO-verband te doorlopen, waarbij inhoudelijke verschillen mogelijk blijven. We informeren de (nieuwe) raad over het Plan van Aanpak en de momenten van besluitvorming in dit traject, o.a. over de controletoleranties. Daarnaast gaan we met de (nieuwe) raad in gesprek. Bij het voorbereidingstraject maken we gebruik van BBV-notities en het aanbod tot meedenken en advisering door de accountant.

➤ *Frauderisico:*

Het college onderkent het belang van frauderisicobeheersing en de door de gemeente Goirle te zetten stappen daarin. Vanwege langdurige personele uitval heeft fraudebewustzijn en frauderisicobeheersing de afgelopen jaren niet de aandacht gehad die het uiteindelijk nodig heeft. Goirle heeft daarin nog een aantal stappen te zetten in het kader van bewustzijn, beheersing en risicomanagement. Daarmee is niet gezegd dat zich momenteel fraude voordoet. De intentie is om in 2022 e.v. dit onderwerp nadrukkelijker op de agenda te zetten en de komende jaren de noodzakelijke en wenselijke stappen te implementeren.

Actualiteiten: corona en sociaal domein

➤ *Coronacrisis algemeen:*

Wij volgen de ontwikkelingen op het gebied van corona in Goirle nauwlettend. In januari 2022 hebben wij met alle beleidsmedewerkers een evaluatie gehouden waarbij ieder op zijn eigen terrein de bijzonderheden heeft benoemd. In zijn algemeenheid zien wij dat de samenleving normaal functioneert. Het zijn met name de ondernemers in de detailhandel en de horeca die problemen ondervinden van de lockdown-maatregelen. Wij zorgen ervoor dat wij korte lijnen hebben zodat wij waar mogelijk ondersteuning kunnen bieden.

➤ *Resultaatgericht indiceren:*

In Goirle geven we een beschikking af voor alle ondersteuning Wmo (o.a. hulp bij het huishouden en begeleiding). In de beschikking, waarin het resultaat en de intensiteit van de ondersteuning (de bandbreedte van het in te zetten aantal uren) is genoemd, staat dat het ondersteuningsplan van de zorgaanbieder onderdeel uitmaakt van het besluit. In dit ondersteuningsplan staat het gemiddelde aantal uren inzet per week genoemd. We zijn van mening dat Goirle hiermee tegemoetkomt aan de uitspraak van de Centrale Raad van Beroep. Op dit moment loopt het regionale inkooptraject voor Wmo-begeleiding, de nieuwe contracten gaan in per 2023. Vanaf dan zal in dezelfde lijn invulling gegeven worden aan de besluiten.

➤ *Woonplaatsbeginsel Jeugdwet:*

In 2021 zijn alle benodigde voorbereidingen getroffen voor de invoering van het nieuwe woonplaatsbeginsel Jeugd. Goirle heeft zorgvuldig gekeken naar toekenningen die doorlopen tot in 2022. Overdracht van en naar onze gemeente wordt gedaan via de landelijke transporttool. Zo garanderen we dat enkel die jongeren die onder onze verantwoordelijkheid vallen, onder onze hoede komen. Het feit dat Goirle Sterk Huis binnen haar gemeentegrenzen heeft, maakt dat er extra veel werk naar de backoffice is gekomen: vaak zijn dit complexe casussen waar ook het convenant niet altijd antwoord op had. De inzet op een goede implementatie van het woonplaatsbeginsel loopt door tot in het eerste kwartaal van 2022. Er is namelijk sprake van nieuw genomen besluiten, maar ook zijn we afhankelijk van andere gemeenten voor de afwikkeling. Op het moment dat er een totaaloverzicht is, volgt ook het inzicht in de financiële consequenties.

➤ *Wet Inburgering:*

Goirle is bekend met de verschillende handreikingen. Met name in het najaar van 2021 zijn er grote stappen gezet zodat we per 2022 uitvoering kunnen geven aan de Wet inburgering. Een convenant m.b.t. gegevensuitwisseling is hier onderdeel van. Ook zijn de juiste ICT-systemen aangeschaft en ingericht.

Interne beheersing

➤ *Procesgerichte aanpak AO/IB:*

De ontwikkeling van een gegevensgerichte aanpak naar systeemgerichte aanpak heeft op dit moment in Goirle beperkte prioriteit. We onderzoeken in GHO-verband welke mogelijkheden onze bestaande systemen bieden om deze verandering wel in gang te zetten.

Bevindingen significante processen

- *Gemeentelijke belastingen en heffingen:*
Ook na de interim controle is het team belastingen GH0 continue aan de slag gebleven met de op pag. 20 van de managementletter beschreven actiepunten. Doelstelling is de rechtmatigheid en volledigheid van de belastingopbrengsten te borgen. Dat heeft doorlopend onze hoogste prioriteit. De geadviseerde position paper stellen we in GH0 verband op. De conversie naar een ander pakket is uitgesteld naar 2022. De intentie is GH0-breed om in 2022 een audit op deze conversie te laten uitvoeren. De mutatiestop eind december 2021 heeft slechts een minimaal effect op de cijfers voor 2021. Eventuele financiële gevolgen verwerken we in de jaarrekening 2022.
- *Opvolging IB-signalen accountantsverslag 2020:*
De IB-signalen zijn inmiddels in overeenstemming met de vastgelegde werkafspraken afgehandeld. Er wordt een detailoverzicht gemaakt voor de accountant, aan te leveren bij de jaarrekeningcontrole. Opvolging van aanbevelingen uit accountantsverslag of interimcontrole staat in 2022 periodiek op de agenda van het management.
- *Aantoonbaarheid IB-processen*
De procesbeschrijvingen 'Schattingsproces grondexploitaties', 'Uitkeringen in geld (Participatiewet)', 'Uitkeringen in natura (Jeugd)' en 'Gemeentelijke belastingen' zijn inmiddels gereed. De procesbeschrijvingen 'Planning & Control-proces' en 'Uitkeringen in Natura (WMO)' worden momenteel opgesteld en worden aangeleverd bij de jaarrekeningcontrole. De procesbeschrijving 'Verbonden partijen' volgt later.
- *Controleprotocol en normenkader 2021:*
Het college van B&W heeft op 25 januari jl. het normenkader 2021 vastgesteld en aangeleverd aan de accountant. Het controleprotocol voor 2021 is eind januari door het college aangeboden voor agendering op de raadsvergadering van 22 februari a.s. In 2022 stellen we een meerjarig controleprotocol op dat is afgestemd op de vereisten t.a.v. de rechtmatigheidsverantwoording.

IT-beheersing

- *IT-audit i.r.t. financieel pakket:*
De afgelopen jaren zijn er verschillende verbeteringen doorgevoerd, hierdoor zijn we meer in-control en dit zien we dan ook terug in de IT-audit van 2021. Het enige resterende aandachtspunt betreft het toekennen van rollen en rechten op basis van de normpositie voor ons financiële systeem. Dit punt pakken we in 2022 op.
- *Dataprivacy en cybersecurity:*
Voor security en privacy beleid is een PDCA-cyclus opgezet en worden risico-analyses uitgevoerd. Goirle is bekend met de door de accountant aangedragen punten. Deze worden, waar mogelijk in Equalit-verband, opgepakt.

Vooruitblik jaarrekening 2021

De aandachtspunten die de accountant meegeeft met het oog op de samenstelling van de jaarrekening 2021 zijn bekend en betrekken wij bij de voorbereidende werkzaamheden.

Vervolg

De aanbevelingen van de accountant nemen wij mee in de samenstelling van de jaarrekening en de doorontwikkeling van de interne beheersing.

Communicatie

De management letter 2021, inclusief de resultaten van de IT-audit 2021, wordt door de accountant op 23 februari 2022 toegelicht in het auditcomité.
