

## ***Raadsinformatiebrief***

*Aan* Raad  
*Portefeuillehouder* Peter van Dijk  
*Onderwerp* Raadsinformatiebrief Boardletter 2023  
*Datum* 2 april 2024

---

### **Kennisnemen van**

De Boardletter 2023 van de accountant.

### **Inleiding**

Uit hoofde van zijn adviesfunctie doet de accountant, in de voorbereiding naar de jaarrekeningcontrole, een tussentijds onderzoek (de interimcontrole) naar de interne beheersingsprocessen, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen. De accountant rapporteert zijn bevindingen en aanbevelingen aan het college en de organisatie met een zgn. managementletter. Het rapport bevat specifieke aanbevelingen die nog aandacht vragen vóórdát de jaarrekeningcontrole kan worden opgestart. Maar ook bevat het generieke aanbevelingen t.b.v. continue verbetering van de interne beheersingsprocessen.

In de controleverordening gemeente Goirle 2023 is vastgelegd dat de raad met een samenvatting in de vorm van een Boardletter geïnformeerd wordt over de bestuurlijk relevante bevindingen uit de managementletter. Deze Boardletter treft u hierbij.

### **Informatie**

Het tussentijds onderzoek werd in november 2023 uitgevoerd door de nieuwe accountant. Het bijgaande rapport gaat daarom ook uit van dat rapportagemoment. In de maanden die daarop volgden zijn, vooruitlopend op de rapportage, al een aantal zaken opgepakt. Ook is er veelvuldig contact met de accountant geweest voor nadere duiding. Opvolging van sommige aanbevelingen was soms direct noodzakelijk: denk aan de aanbeveling om formele afspraken tussen college en raad over rechtmatigheidsverantwoording vast te leggen: op 6 februari jl. stelde u daartoe de financiële verordening vast. Of om het controledossier gereed te hebben voor de controle die inmiddels is gestart op 2 april.

Het college hecht waarde aan de aanbevelingen uit de managementletter. Deze houden ons alert en stellen ons in staat onze interne beheersingsprocessen op orde te houden en waar nodig te verbeteren. Het college neemt waar nodig direct maatregelen, dan wel zorgt dat aanbevelingen op een later moment tot opvolging leiden. Het kan ook zo zijn dat een aanbeveling niet tot opvolging leidt. Wij gaan daarover uiteraard met de accountant in gesprek en stellen ons vervolgens op het standpunt dat daaraan altijd een bewuste keuze ten grondslag ligt. Dat kan bijvoorbeeld het geval zijn indien een aanbeveling een zodanige formatie-omvang vergt dat opvolging niet realistisch is. In zo'n geval is het belangrijk dat college en raad de risico's kennen die daaruit voortvloeien. Om die reden vermeldt de accountant deze risico's in zijn verslag. In alle gevallen is het belangrijk dat bewuste keuzes worden gemaakt over verbeterkansen, risico's én de consequenties van het al dan niet instellen van beheersingsmaatregelen.

**Vervolg**

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

In de verordening op het audit comité is bepaald dat het audit comité de voortgang van uitvoering van de aanbevelingen uit de rapportages van de accountant volgt. De managementletter 2023 van Goirle is geagendeerd voor het audit comité van 9 april a.s. Tijdens die vergadering zal de accountant zijn bevindingen en aanbevelingen toelichten.

**Communicatie**

-

---

Bijlage: Boardletter 2023 gemeente Goirle