

Raadsinformatiebrief

<i>Aan</i>	Auditcomité en Raad
<i>Portefeuillehouder</i>	Guus van der Put
<i>Onderwerp</i>	Raadsinformatiebrief
<i>Datum</i>	12-12-2024

Kennisnemen van

Managementletter 2024 en de reactie daarop van het College.

Inleiding

Begin november 2024 voerde de accountant de interimcontrole uit. Dit resulteerde in de Managementletter 2024, die half december aangeboden is aan het college. Bijgevoegd ontvangt u de Managementletter 2024. Daarnaast informeren wij u over onze reactie op de Managementletter.

Informatie

Op 10 december 2024 ontvingen wij de concept managementletter 2024. Deze rapportage van de accountant heeft betrekking op constatering over het eerste half jaar 2024. Het doel van de interimcontrole is om een oordeel te geven over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) op basis van de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC). In de managementletter 2024 schetst de accountant enkele werkafspraken en aandachtspunten bij de voorbereiding van de controle op de jaarrekening. Deze afspraken en aandachtspunten zijn in onderling overleg tot stand gekomen en deze onderschrijven wij dan ook van harte.

Door de accountant zijn aanbevelingen gedaan over de doorontwikkeling van de controlfunctie en het borgen van beleid in het kader van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze aanbevelingen bevestigen onze eigen behoefte. In het tweede half jaar van 2024 hebben we deze aanbevelingen actief opgepakt en worden op dit moment afgerond. Het controlplan is opgesteld in lijn met de aanbevelingen van de accountant en wordt in januari 2025 aan het college ter besluitvorming voorgelegd. Het M&O-beleid (misbruik en oneigenlijk gebruik) zal ook in januari 2025 worden voorgelegd aan het college. De opzet van de frauderisico-analyse en deze verbinden aan de controleaanpakken, is ook gereed en zal in 2025 worden geïntegreerd in de controleaanpakken per proces. Ook het voorstel voor de gewijzigde financiële verordening, betreffende het begrotingscriterium, is gereed en zal in februari 2025 aan de raad worden voorgelegd voor besluitvorming.

In de bijlage bij de managementletter is een overzicht opgenomen van de detailbevindingen per proces. In onderstaande tabel geven we aan op welke manier wij met deze aanbevelingen om zullen gaan:

Onderwerp	Opvolging
Prestatielevering	Wij onderschrijven de benodigde aandacht voor de juistheid en de juiste vastlegging van prestatieleveringen. In 2025 geven we prioriteit aan het opstellen van beleidsregels voor prestatielevering en de actualisatie van het bijbehorende proces.
Memorialen	We nemen de aanbevelingen betreffende de functiescheiding en zichtbare vastlegging van de controlewerkzaamheden ter harte. Wij geven echter op dit moment prioriteit aan andere aanbevelingen en zullen dit vanaf 2026 op gaan pakken.
Belastingen	De controle op de belastingtarieven is opgenomen in het controlplan.
Contractenregister en indexeren contracten	We nemen deze aanbevelingen mee in de voorgenomen doorontwikkeling van contractbeheer en -management in 2025.
Sociaal domein	Deze aanbeveling is reeds afgewikkeld. Mandaten zijn vastgelegd in het mandaatregister gemeente Goirle en ondermandaten zijn vastgelegd in het zaakstelsel. In het regiesysteem Mens Centraal en Suite voor Sociaal Domein is een zaakstap opgenomen voor de zichtbare vastleggen van het vier-ogenprincipe.
Procesbeschrijvingen	De actualisatie van de procesbeschrijvingen maken wij vanuit de verbijzonderde interne controle per controleaanpak bespreekbaar. Deze aanpak zal daarom heel 2025 onderwerp van aandacht zijn.
Subadministraties	We bezien de mogelijkheden om de tussentijdse aansluiting subadministraties te integreren in het proces van de tussentijdse rapportages.
Grondprijnsbrief	In 2025 wordt de Nota Grondbeleid herzien. Op dat moment wordt ook de Grondprijnsbrief opgesteld, als verlengstuk van de Nota Grondbeleid.

Bijlagen

Bijlage 1: Managementletter 2024
