

Gemeenteraad Bloemendaal

Datum : 16 februari 2021
Uw kenmerk :
Zaaknummer : 2021000419
Behandeld door : College
Onderwerp : Opvolging aanbevelingen accountant Managementletter
Verzonden :
Bijlage(n) : Managementletter boekjaar 2020 ((corsa 2021000404)

Geachte leden van de raad,

Op 1 februari 2021 heeft de auditcommissie de Managementletter boekjaar 2020 besproken. De Managementletter is vertraagd omdat onze accountant zijn werkzaamheden had opgeschort naar aanleiding van klachten van enkele raadsleden. Met deze brief informeert ons college u graag hoe we met de aanbevelingen van de accountant om willen gaan. Op verzoek van de voorzitter van de auditcommissie is de managementletter als vertrouwelijk bijlage toegevoegd.

Algemeen

Een belangrijk advies uit de managementletter is dat de organisatie zich gaat voorbereiden op de zogenaamde Rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf boekjaar 2021 (of 2022 in geval van een jaar uitstel). Om de organisatie hierop voor te bereiden dient de interne beheersing hoger van kwaliteit te worden. Belangrijk daarin is het (meer) zichtbaar maken van interne beheersmaatregelen in de 1e en 2e lijn. Daarmee zijn gegevensgerichte controles door de derde lijn (verbijzonderde interne controles) minder nodig en kunnen controles meer procesgericht 'aan de voorkant' plaats vinden. Deze beweging is gaande, maar deze werkwijze dient met het oog op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college geïntensiveerd te worden. In de managementletter boekjaar 2020 stelt de accountant voor om langs de 5W vragen (wie, wat, waarom, op basis waarvan en wanneer), de belangrijkste processen met financiële beheers handelingen te beschrijven met risico's en beheersmaatregelen.

Hieronder wordt kort ingegaan op de belangrijkste aanbevelingen en voorgestelde opvolging. De voortgang hiervan wordt elke kwartaal bewaakt in ons Managementteam.

COVID-19

Er dient een separate paragraaf in het jaarverslag te worden openomen. Bovendien moet per financiële stroom bekeken worden in hoeverre er sprake is van prestatielevring, lening dan wel kwijschelding etc. om tot een adequate balanswaardering te komen.

Inkopen en aanbesteden

De prestatielevering is vaak niet zichtbaar vastgelegd. Daarom zijn aanvullende werkzaamheden noodzakelijk. Aanbeveling van de accountant is om beleid te formuleren hoe de prestatielevering in de toekomst moet worden vastgelegd/gecontroleerd. In 2021 dient te worden bekeken hoe en in hoeverre dit opgevolgd kan worden.

Sociaal Domein

Onzeker is in hoeverre er sprake is van prestatielevering Zorg in Natura (ZIN) en persoonsgebonden budget (PGB). In 2020 heeft het college een "kwaliteitsbeheersplan" vastgesteld. Onderdeel van dit plan is de controle op de levering van zorg. Voor het uitvoeren van de taken uit het kwaliteitsbeheersplan wordt een kwaliteitsmedewerker aangetrokken in het eerste kwartaal 2021. Voor jeugd is de controle op de prestatielevering overigens niet altijd mogelijk (de verwijzer is vaak de huisarts/medisch specialist).

Belastingen

De interne beheersing van de juistheid van de tarieven wordt op de volgende manieren ingebed in het primaire proces. De tarieven worden ingevoerd door applicatiebeheer en gecontroleerd door de juridisch beleidsmedewerker van GBKZ. Voor de eerste aanslag vindt er een controle plaats op de juistheid van de tarieven. Er zullen in 2021 procesgerichte controles plaatsvinden, maar gegevensgerichte controles maken ook deel uit van de interne controles binnen GBKZ.

Frauderisico

De primaire verantwoordelijkheid van het voorkomen van fraude berust bij ons college. In het controlplan 2021 zal daarom een quick scan fraude worden opgenomen die in 2021 uitgevoerd wordt.

Omgevingsvergunningen

Er is geen geautomatiseerde legesberekening in de betreffende applicatie ingebouwd, waardoor vooralsnog handmatige controles in de eerste lijn noodzakelijk zijn. Volgens de planning wordt in voorjaar 2021 een systeem in gebruik genomen (Squit2020) waarmee dat wel kan.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van Bloemendaal,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'bla ...', is written over a large, light-colored oval stamp. The signature is written in a cursive style.

, burgemeester

, secretaris