

Burgemeester en wethouders

Datum: 7 januari 2025

Onderwerp

Managementletter 2024 Samenwerkingsorganisatie

Wij willen

Het college, de financiële werkgroep en de gemeenteraad kennis laten nemen van de opgestelde managementletter 2024 en de daarop opgestelde bestuurlijke reactie van het Bestuur van de Samenwerkingsorganisatie.

Wij besluiten

1. Kennis te hebben genomen van de managementletter 2024 en de bestuurlijke reactie vanuit het bestuur SWO
2. De managementletter en bestuurlijke reactie aan te bieden aan de financiële werkgroep

Want

De managementletter wordt aangeboden aan het college, de financiële werkgroep en gemeenteraad om inzicht te geven in de stand van zaken rondom interne beheersing, risico's en verbeterpunten. Dit bevordert transparantie, ondersteunt de controlerende taak van de raad en draagt bij aan goed bestuur binnen de organisatie.

Maar

Er zijn geen bedenkingen bij dit voorstel..

Achtergrond

Algemeen

De managementletter wordt opgesteld naar aanleiding van de uitgevoerde interimcontrole, die medio oktober heeft plaatsgevonden.

De interimcontrole biedt een moment om gedurende het boekjaar risico's en aandachtspunten te signaleren. Hiermee wordt voorkomen dat problemen pas bij de eindejaar controle zichtbaar worden. Het geeft inzicht in de effectiviteit van interne processen en zorgt voor een efficiëntere jaarrekeningcontrole.

De managementletter dient als communicatiemiddel waarin de accountant bevindingen en verbeterpunten deelt. Hierin worden risico's benoemd, zoals inefficiënte processen of zwakke interne controles. Dit rapport ondersteunt het management bij besluitvorming en procesoptimalisatie.

Bevindingen Deloitte

Tijdens de interim-controle 2024 is de interne beheersing van relevante processen beoordeeld. Hierbij constateert Deloitte dat dezelfde tekortkomingen en aanbevelingen al vaker zijn gerapporteerd zonder voldoende opvolging, mede door organisatieontwikkelingen en personeelskrapte. Daarnaast zijn één nieuwe en één uitgebreide bevinding vastgesteld, gericht op het naleven van WMO-beleidsregels en het actualiseren van beleidsdocumentatie. Deze tekortkomingen kunnen de betrouwbaarheid en kwaliteit van de jaarrekening beïnvloeden. Deloitte adviseert prioriteit te geven aan de aanbevelingen en een realistische planning op te stellen. Tevens zijn aanvullende afspraken gemaakt over gegevensgerichte werkzaamheden ter waarborging van de

jaarrekeningkwaliteit. Het vier-ogenprincipe bij memoriaalboekingen blijft daarnaast een aandachtspunt vanwege het verhoogde risico op fouten.

Organisatieontwikkeling

In 2024 is door de organisatie een meerjarige visie opgesteld binnen het project "Verbetering Financiële Functie" om de dagelijkse bedrijfsvoering te verbeteren. Succes hangt af van een realistische planning en verdere ontwikkeling van de organisatie, met invulling van managementrollen vanaf 1 januari 2025. De eerste stappen zijn gezet; vasthouden aan de visie en realistische keuzes maken is cruciaal voor verdere verbetering.

Bestuurlijke reactie

In de afgelopen jaren heeft de organisatie flinke stappen gezet op het gebied van interne beheersing. Hoewel er in het verleden een duidelijke visie ontbrak en beslissingen binnen het IT-domein vaak ad hoc werden genomen, zijn er belangrijke verbeteringen doorgevoerd. Zo is er twee jaar geleden een portfolioboard ingericht en zijn de architectuurkaders inmiddels vastgesteld. Binnenkort volgt de vaststelling van de I-visie. Daarnaast is er €7 miljoen beschikbaar gesteld voor de komende drie jaar om de informatiehuishouding verder op orde te brengen.

Ook op het gebied van datamigratie is vooruitgang geboekt. De overgang naar de cloud, die een belangrijke eerste fase vormt in de migratie van de financiële administratie en het sociaal domein, is succesvol afgerond. Dit resultaat geeft vertrouwen in de aanpak van de organisatie en de verdere stappen die nog gezet moeten worden.

Met het oog op de zogenaamde ravijnjaren wordt erkend dat er aanzienlijke uitdagingen liggen, zeker in combinatie met de organisatieontwikkeling. Om deze uitdagingen het hoofd te bieden, worden de begrotingen van beide gemeenten diepgaand doorgelicht in het kader van ombuigingen. Dit proces wordt in 2025 bestuurlijk vertaald, waarbij nieuw beleid zorgvuldig wordt afgewogen tegen de beschikbare personele capaciteit. Hoewel er advies is gegeven om een zero-based aanpak te hanteren voor de begroting, richt de organisatie zich momenteel op een grondig traject om mogelijke ombuigingen in kaart te brengen. Op een later moment wordt bekeken of een zero-based benadering hieraan toegevoegde waarde kan bieden.

Wat betreft de frauderisico-analyse is het prioriteren hiervan een belangrijk advies dat ter harte wordt genomen. De analyse wordt geactualiseerd voor 2024 en 2025 en zal in februari worden vastgesteld, zodat deze tijdig beschikbaar is voor de jaarrekening.

De aanbevelingen rondom grondexploitaties zijn inmiddels volledig opgevolgd, wat heeft bijgedragen aan het oplossen van knelpunten in het jaarrekeningtraject. Ook de risico's die zijn aangeduid voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2024 zijn opgepakt door de kerngroep die hierbij betrokken is. Dit biedt vertrouwen in een soepel proces.

Tot slot wordt de constructieve samenwerking gewaardeerd. Er blijft een open dialoog bestaan om samen te werken aan het bewaken van de kwaliteit en betrouwbaarheid van de processen. De organisatie blijft gericht op het creëren van een solide basis voor de afronding van de jaarrekeningcontrole.

De financiële gevolgen zijn

Er zijn geen financiële gevolgen bij dit voorstel.

Alternatieven

Er zijn voor dit voorstel geen realistische of haalbare alternatieven geïdentificeerd. De accountant bespreekt de managementletter op 12 februari 2025 met de financiële werkgroep.

Participatie

Gezien de interimcontrole de interne werkprocessen betreft, is de gehele samenwerkingsorganisatie betrokken bij dit voorstel.

Communicatie

De managementletter wordt op 12 februari 2025 besproken in de financiële werkgroep, in bijzijn van de accountant. Hierna wordt de managementletter als ingekomen stuk verstuurd naar de gemeenteraad. Er worden onderwerpen besproken (zoals bevindingen IT) die gelet op informatieveiligheid niet openbaar gemaakt dienen te worden. Het stuk zal om die reden vertrouwelijk worden geagendeerd.

Bijlagen

- Managementletter Samenwerkingsorganisatie de Wolden Hoogeveen
- Bestuurlijke reactie