

Afdeling	: Concerncontrol	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Jeroen van Veen j.van.veen@weert.nl, 0495-575575	DJ-2341649
Portefeuillehouder	: dr. T.J.J. (Thomas) van Gemert	Zaaknummer: 2338499
		Publicatie: Openbaar

**Onderwerp**

Managementletter 2023.

**Voorstel**

De opgestelde reactie op de managementletter 2023 vast te stellen.

**Inleiding**

In het kader van de door de Raad aan BDO Accountants B.V. verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2023 van onze gemeente, brengen zij met bijgaande managementletter verslag uit over hun bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde interimcontrole.

In de managementletter zijn naast bevindingen, actualiteiten en aanvullende adviezen opgenomen. Voor een snel inzicht in de belangrijkste bevindingen wordt verwezen naar het dashboard dat op pagina 5 van de managementletter is opgenomen. In de bijgevoegde reactie op de bevindingen van de accountant is terug te zien dat deze bevindingen onder de aandacht zijn en op welke wijze deze opvolging krijgen.

**Doel(en)**

Leveren van een bijdrage aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van de organisatie.

**Resultaten**

- Het college en de auditcommissie zijn geïnformeerd over de bevindingen uit de interimcontrole 2023 en over de wijze waarop de beheersing van deze bevindingen in de organisatie wordt geborgd;
- Vastgestelde reactie op de managementletter.

**Activiteiten**

Het ter vaststelling aanbieden van de opgestelde reactie op de managementletter aan het college.

Weert, 18 januari 2024	S		B	W	W	W	W	W
	AV		RV	MvdH	TvG	SW	LS	MF
		akkoord						
		bespreken						
Soort besluit: Besluit college								

**In te vullen door het B&W secretariaat:** Akkoord Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder Anders, nl.:

Beslissing d.d.: 20 februari 2024

 Niet akkoord Gewijzigde versie

Nummer: 10

De secretaris,

## **Argumenten**

*Hiermee leveren we een bijdrage aan de interne beheersing en het zelfcontrolerend vermogen van de organisatie.*

In de managementletter richt de accountant zich met name op verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die zijn onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening.

*De managementletter 2023 geeft evenals de managementletter 2022 en de rapportage van de interne controle over het 1e halfjaar 2023, een stabiel en positief beeld over de beheersing van onze organisatie.*

Dit is positief in die zin dat BDO op basis van de interimcontrole ook dit jaar tot de conclusie komt dat de beheersorganisatie van de gemeente in opzet voldoende scoort om tot een betrouwbare jaarrekening te komen.

*BDO is verplicht, volgens beroepsvoorschriften, om in de managementletter op te nemen welke soort controle ze uitvoeren.*

Dat is in het geval van Weert een gegevensgerichte controle. Dit in overeenstemming met de keuze die door de gemeente is gemaakt.

## **Kanttekeningen en risico's**

*Er kan niet worden gesteund op de beheersingsmaatregelen in de systemen.*

Ten aanzien van Informatietechnologie (IT) heeft BDO over boekjaar 2023 een IT audit gedaan, in het kader van de jaarrekeningcontrole op de belangrijkste financiële systemen (Coda en Xworks). De IT audit is een standaard onderdeel van de controle die BDO doet en geeft aan in hoeverre BDO kan steunen op beheersingsmaatregelen in de systemen Coda en Xworks. Net als in 2022 kan er niet gesteund worden op de beheersingsmaatregelen in deze systemen waardoor BDO een gegevensgerichte controle dient uit te voeren. Dit beeld geldt overigens niet enkel voor Weert, maar voor nagenoeg elke gemeente in Nederland.

## **Financiële, personele en juridische gevolgen**

Niet van toepassing.

## **Overleg gevoerd met**

*Intern:*

- Team Interne Controle;
- DT/CMT.

*Extern:*

BDO Accountants B.V.

## **Participatie**

Niet van toepassing.

## **Communicatie**

De managementletter en de reactie gaan na vaststelling van de reactie naar de audit-commissie.

## **Planning**

Niet van toepassing.

## **Evaluatie**

Niet van toepassing.

## **Bijlage(n)**

Managementletter 2023.

Managementletter 2023 Reactie B&W.