

Afdeling	: F&C - Financiën	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Leen Simonis	DJ-2829528
Portefeuillehouder	: Jeroen van Veen 0495-575521	Zaaknummer:
		2829441
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

Managementletter 2024.

Voorstel

De opgestelde reactie op de managementletter 2024 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 2024 van onze gemeente, brengen zij met de 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 2024 en over de wijze waarop de beheersing van deze bevindingen in de organisatie wordt geborgd;
- Vastgestelde reactie op de managementletter.

Activiteiten

- Het ter kennisname aanbieden van de managementletter aan college en auditcommissie;
- Het ter vaststelling aanbieden van de opgestelde reactie op de managementletter aan het college.

Argumenten*Bijdrage aan het zelf controlerend 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. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van de organisatie.

*Solide basis voor de accountantscontrole***In te vullen door het B&W secretariaat:**☒ Akkoord☐ Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder☐ Anders, nl.:

Beslissing d.d.: 01-04-2025

☐ Niet akkoord☐ Gewijzigde versie

Nummer: 2

De secretaris, 

Via de managementletter is bevestigd dat de interne beheersing en controleomgeving van voldoende niveau is om tot een betrouwbare jaarrekening te komen. Dit vormt een solide basis voor de accountantscontrole. De insteek van de accountantscontrole blijft, net als voorgaande jaren, overwegend gegevensgericht. De aanbevelingen en bevindingen uit de managementletter worden erkend door de gemeente en zullen worden opgepakt bij het opstelproces van de jaarrekening 2025 of bij de interne controle over 2025.

Kanttekeningen en risico's

1. De managementletter 2024 geeft evenals de rapportage van de interne controle over het 1e halfjaar 2024, 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.
2. 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.
3. Ten aanzien van Informatietechnologie (IT) heeft BDO over boekjaar 2024 een IT-audit uitgevoerd, 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 2023 kan er niet gesteund worden op de beheersingsmaatregelen in deze systemen waardoor BDO een gegevensgerichte controle heeft uitgevoerd. 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 bijbehorende reactie gaan na vaststelling (van de reactie) naar de audit-commissie.

Planning

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlage(n)

Managementletter 2024.

Reactie managementletter 2024.