

Gemeenteraad van Hengelo  
Postbus 18  
7550AA Hengelo

**Gemeente Hengelo**

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

<b>Onderwerp</b>	<b>Zaaknummer</b>	<b>Uw kenmerk</b>	<b>Datum</b>
Bestuurlijke reactie Boardletter PWC	3680436		19 december 2023

Geachte leden van de gemeenteraad,

Van uw accountant PricewaterhouseCoopers (PWC) heeft u inmiddels de Board Letter (BL) ontvangen over boekjaar 2023. Deze BL is tot stand gekomen naar aanleiding van de interim controle door PWC. Het is het vierde jaar dat PWC de jaarrekening controle van Hengelo uitvoert.

Op 11 januari 2024 zal PWC de BL aan de werkgroep Accountancy toelichten. Wij hebben als college van B&W ook kennisgenomen van de uitkomsten van de Board Letter. Wethouder Steen (Financiën) zal namens het college aanwezig zijn bij de bespreking met uw werkgroep.

**Tevreden met wederom een positieve kernboodschap**

In de kernboodschap geeft PWC aan positief te zijn over de ontwikkeling van de interne beheersing in Hengelo. De mix aan beheersmaatregelen is voldoende om te komen tot een getrouwe en rechtmatige jaarrekening. Wij zijn als college tevreden met deze constatering en de bevinding dat ook dit jaar geen significante tekortkomingen zijn geconstateerd. Voor Hengelo is grip op onze processen van cruciaal belang. We willen een organisatie zijn die betrouwbaar is in haar uitvoering.

We hebben als gemeente bewust keuzes gemaakt in het wel of niet opvolgen van bevindingen. Hierbij hebben we gekeken naar het restrisico en of we dit accepteren. PWC geeft complimenten voor deze gestructureerde manier van werken en de aangebrachte focus.

We onderschrijven de goede samenwerking die door PWC in de BL is benoemd en waarderen de kritisch opbouwende adviezen van PWC. Wij danken hen voor de ontvangen Boardletter.

**Tijdig vaststellen subsidies blijft aandachtspunt**

De bevindingen op de vaststelling van verstrekte subsidies zijn herkenbaar, de aandacht voor verbeteringen op het proces heeft nog niet tot het gewenste resultaat geleid. We focussen daarom nu eerst op het wegwerken van achterstanden. De vaststellingen 2021 zijn allemaal vastgesteld voor het einde van het 2023. De nog openstaande vaststellingen 2022 worden voor de zomernota ook verwerkt.

Het verbeteren van dit proces heeft daarnaast de volle aandacht. We balanceren hier tussen de ambities en het op orde brengen van de basis versus de beschikbare capaciteit. Daarmee hebben we niet de volledige verbeteringslag kunnen maken zoals we die vorig jaar hadden voorzien.

**Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.**

**Bezoekadres**  
Burgemeester van der  
Dussenplein 1

**E-mailadres**  
gemeente@hengelo.nl  
**Telefoonnummer**  
14-074

Verbeteringen die zijn ingezet in het sociaal domein:

- Verbeteren van de subsidiebeschikkingen; duidelijke beschikkingen met duidelijke afspraken waar we op kunnen bouwen.
- Een subsidie coördinator richt zich op stroomlijnen en voortgang in het proces.
- Een dashboard wordt ontwikkeld voor stuurinformatie over subsidies.
- Mede vanuit transformatieplan komt er meer aandacht voor de invulling van houding en gedrag bij zakelijk partnerschap.

In 2024 zijn concrete resultaten van het verbetertraject bij subsidieverstrekingen en vaststellingen zichtbaar.

### **Grote opgaven richting de toekomst**

PWC onderstreept het feit dat er grote opgaven op de agenda staan van de gemeente. Zo zijn er uitdagingen met betrekking tot woningbouw, verkoop bedrijventerreinen en de toenemende onzekerheden in de markt (schaarste materiaal, rente enz.). Ook wordt de beschikbaarheid van het elektriciteitsnetwerk aangehaald als bottleneck voor ontwikkelingen. Naast deze ontwikkelingen zal ook de omgevingswet per 1-1-2024 in werking treden en blijft het sociaal domein volop in beweging. Daarbij komt nog de toenemende dreiging van cyberbissico's. PWC constateert dat de gemeente voldoende maatregelen treft met betrekking tot cyber security. Een robuuste IT-omgeving is daarom essentieel, die als basis dient voor de verantwoording van onze resultaten en de jaarstukken in het bijzonder. Daarnaast heeft de gemeente het afgelopen jaar en voor komende jaren extra geld uitgetrokken om de IT-beheersing te blijven ontwikkelen. Zo kunnen wij blijven bouwen aan het verder digitaliseren van uitvoeringstaken met een adequate IT-beheersing.

### **Maatschappelijke opgaven in relatie tot executiekracht en beschikbare middelen**

Gemeenten staan voor grote, belangrijke (maatschappelijke) opgaven. Er komt veel op de gemeente af, zoals hierboven reeds benoemd. Door de huidige marktomstandigheden waarbij sprake is van schaarste van middelen en materialen, staat dit op gespannen voet met de grote ambities en taken van de gemeente. Het is belangrijk om enerzijds de uitvoeringskracht van de gemeente te versterken, door onder meer strategische personeelsplanning en te investeren in de inzetbaarheid van ambtenaren.

Anderzijds is het van belang om (strategische) keuzes te maken in de uit te voeren projecten en werkzaamheden. De ambities moeten in lijn liggen met de beschikbare tijd, middelen en geld. Immers, ook op het gebied van de bekostiging vanuit het Rijk staan we voor een uitdaging vanaf 2026. Dit kan als gevolg hebben dat we soms (ingrijpende) keuzes moeten maken om dingen niet te doen.

### **Interne beheersing is op orde en we zijn voorbereid voor de rechtmatigheidsverantwoording.**

De interne beheersing is van voldoende niveau om te komen tot een getrouwe en rechtmatige jaarrekening. We zien ook dat zowel in de 1e, 2e als 3e lijn goede stappen zijn gezet naar het verstevigen van Control. PWC ziet ook dat er nog ruimte is voor het verder ontwikkelen van control. Bij de verbeteringen zoeken we continue naar een goede balans voor de investering die dit vraagt in relatie tot de risico's voor de gemeente Hengelo.

**Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.**

**Bezoekadres**

Burgemeester van der  
Dussenplein 1

**E-mailadres**

gemeente@hengelo.nl

**Telefoonnummer**

14-074

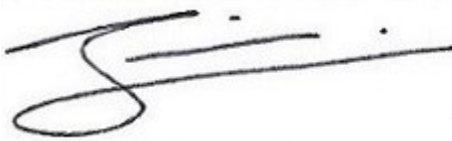
Onze interne beheersing is opgebouwd vanuit de keuze om verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie te beleggen en controles zo dicht mogelijk op het proces. De constatering dat

door PWC wederom geen nieuw procesbevindingen zijn gedaan en geen concrete (grote) fouten of onzekerheden zijn geconstateerd, bevestigt onze keuze voor de ingeslagen richting.

PWC constateert dat we als gemeente op koers liggen voor de officiële implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Afgelopen jaren hebben we proef gedraaid met de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij maken we gebruik van een mix aan werkzaamheden in de organisatie. PWC ziet verbeteringen rondom de documentatie en aantoonbaarheid van controles. Ook hier zijn wij op zoek naar een goede balans tussen de investering en opbrengsten. (dat moet leiden tot minder werk voor PWC)

Met vriendelijke groet,  
Burgemeester en wethouders van Hengelo,  
de secretaris,

de burgemeester,



De heer J. Eshuis



De heer S.W.J.G Schelberg

**Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.**