



## AUDIT COMMITTEE

Onderwerp Opmerkingen over managementletter 2012  
interim controle accountant

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27      Bijlage(n)      Ons kenmerk GR 12.3401112  
Datum      29-11-2012      Uw brief van      Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee geeft met deze brief een reactie op de managementletter interim controle 2012 van de accountant. In de bijeenkomst van het audit committee van 21 november jl. is de managementletter inhoudelijk besproken met de accountant en ook met de wethouder van financiën. De belangrijkste aandachtspunten zijn wat het audit committee betreft het risico van terugval als gevolg van de reorganisatie, de overvolle agenda en de achterblijvende aandacht voor integraal risicomanagement. Er zijn ook positieve zaken te melden, zoals de gang van zaken rond Da Finci. De accountant geeft aan dat hij voor het jaar 2012 kan steunen op dit nieuwe financiële systeem en dat vele aanbevelingen die de accountant vorig jaar uitbracht over Da Finci inmiddels zijn doorgevoerd.

### **Doel interim controle**

De interim controle die door de accountant is uitgevoerd in de afgelopen maanden richt zich voornamelijk op de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de opzet en werking van de beheersmaatregelen om een rechtmatig financieel beheer te waarborgen. Dit is als het ware een voorwaarde voor de accountant om begin volgend jaar de controle van de jaarrekening 2012 goed uit te kunnen voeren.

### **Algemeen oordeel over de managementletter**

Het audit committee is goed te spreken over de kwaliteit van de managementletter. Ook dit jaar geeft de accountant een helder beeld van de stand van de organisatie en weet hij in duidelijke taal de relevante onderwerpen voor de raad te verwoorden. Ook heeft de accountant bij de ze managementletter de bijna traditionele A3-krant uitgebracht waarin samenvattend de belangrijkste onderwerpen overzichtelijk zijn weergegeven.

### *Inhoudelijke thema's*

#### **Terugvalrisico**

Middels een grafiekje wijst de accountant in de managementletter op de mogelijkheid van een terugval binnen de organisatie, nu sprake is van een grote reorganisatie en de

Onderwerp opmerkingen over managementletter 2012 interim  
controle accountant

vorming van een shared service center. Omdat veel aandacht uitgaat naar de reorganisatie zelf is er over het algemeen minder aandacht voor de reguliere processen, waardoor er een terugval in kwaliteit en beheersing van de bedrijfsvoering kan plaatsvinden. Dit punt is ook in het audit committee besproken en de accountant heeft uitgelegd dat hij niet wil zeggen dat dit gebeurt, maar dat het mogelijk is dat er in een dergelijke situatie een terugval plaatsvindt. Wethouder Schroor heeft desgevraagd aangegeven dat het college van B&W dit risico tracht te ondervangen door de reorganisatieprocessen zo goed mogelijk in beeld te brengen en op te delen in behapbare onderdelen. Het audit committee wijst erop dat een eventuele terugval een reëel risico is. Dat hebben we ook gezien toen Da Finci werd ingevoerd vorig jaar. Daardoor zijn reguliere processen blijven liggen en hebben belangrijke thema's als het integraal risicomanagement en de voorspelbaarheid van het rekeningresultaat minder aandacht gehad. Eerder behaalde winst op die onderdelen is daardoor helaas verloren gegaan. Het blijft dus zaak om scherp te zijn op het voorkomen van die mogelijke terugval. Het audit committee adviseert de raad het college te verzoeken de kritische onderdelen van het reorganisatieproces, die kunnen leiden tot een terugval, in beeld te brengen en aan te geven op welke wijze geprobeerd wordt die terugval te voorkomen.

#### **Integraal risicomanagement**

Het audit committee wijst al enkele jaren op het grote belang van integraal risicomanagement. De accountant constateert wederom dat er ook dit jaar slechts beperkt stappen zijn gezet ten aanzien van integraal risicomanagement. Het audit committee betreurt dit, want op die manier blijven er kansen liggen om organisatiebreed actief te sturen op mogelijke en bestaande risico's. Met de Kadernota Weerstandvermogen en Risicomanagement die de raad in 2011 heeft vastgesteld is de lat behoorlijk hoog gelegd voor de organisatie en niet zonder reden, gezien het hoge risicoprofiel van de gemeente. Daar komt bij dat er rekening gehouden moet worden met de organisatieontwikkeling. Dat betekent dat het integraal risicomanagement ook anders ingericht zal moeten worden. In het coalitieakkoord staat overigens dat er een aanvulling van 38 miljoen euro nodig is om het weerstandsvermogen naar 100% te laten doorgroeien. Ook wordt opgemerkt dat de coalitie het risicomanagement wil verbeteren zodat het benodigde bedrag van 38 miljoen euro kan veranderen. Het audit committee adviseert de raad om aan het college van B&W te vragen welke stappen hier op korte termijn in worden gezet.

#### **Da Finci en omschakeling naar shared service center**

De accountant is in zijn managementletter positief over Da Finci. Hierover zijn vorig jaar vele aanbevelingen gedaan door de accountant, die door de organisatie voortvarend zijn opgepakt. De accountant constateert nu dat hij bij de controle van de jaarrekening kan steunen op de cijfers uit het nieuwe financiële systeem Da Finci en dat het niet langer nodig is om op basis van spreadsheets met dienstcijfers de

Onderwerp opmerkingen over managementletter 2012 interim  
controle accountant

concernjaarrekening op te stellen. Dat is verheugend en geeft aan dat er flinke stappen zijn gezet. Vorige maand nog heeft het audit committee naar aanleiding van een motie van de raad om onderzoek te doen naar Da Finci een bijeenkomst hierover georganiseerd. Daar werd door betrokken ambtenaren ingegaan op de huidige stand van zaken van Da Finci en dat gaf de aanwezige raadsleden duidelijk het gevoel dat het niet nodig was om een extern onderzoek te laten uitvoeren. U krijgt hierover binnenkort een aparte brief van het audit committee waarin wordt uitgelegd waarom we afzien van een onderzoek.

Wat er nog wel moet gebeuren is dat Da Finci opnieuw moet worden ingericht als gevolg van de komst van het shared service center. Dat kritische proces zal nog wel moeten plaatsvinden. Het audit committee zal dit proces kritisch blijven volgen.

### **Voorspelbaarheid van het rekeningresultaat**

Het audit committee heeft in het verleden aandacht gevraagd voor dit onderwerp, vooral omdat uiteindelijke rekeningresultaten nogal afwijken van voorspelde resultaten. Dit heeft er onder andere toe geleid dat de afdeling concernfinanciën de kwaliteit van de kwartaalafsluitingen door de diensten is gaan controleren. De voorspelbaarheid van het rekeningresultaat is de afgelopen jaren een stuk verbeterd. Volgens de Voortgangsrapportage II wordt dit jaar een resultaat van 1,8 miljoen euro verwacht. Overigens is daar het gevolg van de rechterlijke uitspraak van de Damsterdiepgarage, met een negatief effect van mogelijk 4,2 miljoen euro, nog niet in verwerkt. De accountant constateert dat concernfinanciën dit jaar geen controle op de kwaliteit van de kwartaalafsluiting van het tweede kwartaal heeft uitgevoerd. Het audit committee blijft het thema van de voorspelbaarheid van het rekeningresultaat nauwkeurig volgen, omdat het een belangrijke indicator is voor het in control zijn van de organisatie.

### **In control statement bij de jaarrekening**

Het college van B&W heeft dit jaar bij de jaarrekening voor het eerst een in control statement toegevoegd, op verzoek van de raad. Hiermee geeft het college van B&W een verklaring af voor het in control zijn van de organisatie. Het statement had echter een beperkte omvang, er was bewust gekozen voor een groeimodel. Het audit committee heeft afgesproken dat het in control statement besproken zal worden in de eerstvolgende vergadering van het audit committee. Dan zal ook aan de orde komen of de verklaring in een behoefte voorziet en of het model verder uitgewerkt moet worden. We zullen u hierover informeren.

### **Expertmeeting voor de raad**

De accountant constateert dat er opnieuw diverse externe ontwikkelingen op de gemeente afkomen. Het audit committee vraagt speciale aandacht voor de invoering van de wet HOF (houdbare overheidsfinanciën), het schatkistbankieren, de afschaffing van het BTW-compensatiefonds en de vennootschapsbelastingplicht voor

Volgvel 3



Onderwerp opmerkingen over managementletter 2012 interim  
controle accountant

gemeenten. Het audit committee is voornemens om volgend jaar maart over deze onderwerpen een expertmeeting voor de raad te organiseren. U ontvangt hierover nader bericht.

**Tot slot**

Met deze brief heeft het audit committee een aantal belangrijke punten aan willen geven ter ondersteuning van het debat in de raadscommissie over de managementletter. Verder heeft het audit committee met instemming kennis genomen van de schriftelijke reactie van het college van B&W, waarin aangegeven wordt dat alle aanbevelingen uit de managementletter worden overgenomen.

Met vriendelijke groet,  
namens het audit committee,

P.o.

B.M. Baldew,  
voorzitter.