

# Samenwerken aan betere financieel administratieve beheersing



# Verbeterprogramma



Doel: Structureel goedkeurende verklaring

- 1. Repareer** de geconstateerde fouten, verminder de onzekerheden.
- 2. Audit:** voer meer en betere gegevens gerichte controles uit, zodat de accountant zich daarop kan baseren.
- 3. Stuur** beter op het proces jaarrekening.
- 4. Verbeteren & borgen:** vereenvoudig administratie, financiële techniek, procedures en processen, kwaliteit en organisatie.

# Acties 1 t/m 3 - Aanpak

- Programmamanager, opdrachtgever  
Gemeentesecretaris
- Verantwoordelijkheid bij directeuren  
(kernteam)
- Kwaliteitsteam accountantscontrole
- Startnotitie PwC – gemeente
- Investeren bij directies

# Acties 1 t/m 3 – Resultaten (1)

- Management Letter 2017 PwC:
  - Algemeen: er wordt keihard gewerkt en de juiste stappen worden gezet
  - Actie 1 (repareer): correcties beginbalans en herziening grexen gereed
  - Actie 2 (audit): doorontwikkeling interne auditfunctie ingezet

# Acties 1 t/m 3 – Resultaten (2)

- Beeld PwC heden:
  - Algemeen: kwaliteit omhoog (inhoud en proces)
  - Actie 3 (stuur): proces/communicatie verloopt beduidend soepeler
  - Structurele verbetering organiseren
  - Vereenvoudigen loont

# Actie 4 Verbeteren & Borgen

Wat:

- Van inhaalslag naar beter organiseren
- Eenvoudiger en kwalitatief hoogwaardiger

Waar:

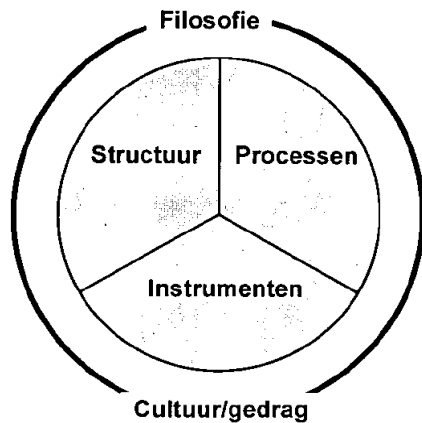
- Zowel primair proces als bij SSC (directie FIJ)

Wanneer:

- Zomer 2020 gereed, maar zal nooit meer stil staan

# Actie 4 Verbeteren & Borgen - Aanpak

- Kernteam, voortzetting acties 1 t/m 3
- Stuurwiel (in matrixvorm)



# Actie 4 Verbeteren & Borgen - Resultaten

- Herijking visie op control: visie op hoofdlijnen (voor de zomer 2018), vastgestelde visie (eind 2018) en implementatie (zomer 2020).
- Interne auditfunctie die minimaal voldoet aan niveau COS610-2a (zomer 2020).
- Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) van onze kritische processen geborgd (zomer 2020).
- Strategische herinrichting Grondbedrijf: herontwerp en implementatie (eind 2018), verankering (zomer 2019).
- Herontwerp basis Financiële eenheid (zomer 2018).



# Proces

- Presentatie AC 9 mei 2018
- Voorstel Verbeterprogramma tegelijkertijd in raad met jaarrekening 2017
- Verantwoording naar raad via reguliere P&C cyclus (follow-up adviezen accountant)
- Medio 2020 brief raad met evaluatie verbeterprogramma