

Onderwerp opmerkingen over managementletter 2010
interim controle accountant

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27	Bijlage(n)	Ons kenmerk	GR 11.2501569
Datum 4-1-2011	Uw brief van	Uw kenmerk	

Geachte raadsleden,

Zoals de laatste tijd gebruikelijk geeft het audit committee met deze brief een reactie op de managementletter interim controle 2010 van de accountant. De bedoeling hiervan is de raad te faciliteren in zijn controlerende rol, zodat zo goed mogelijk gebruik wordt gemaakt van de werkzaamheden van de accountant. In de bijeenkomst van het audit committee van 8 december jl. is de managementletter besproken met de accountant.

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. Deze interimcontrole staat in het teken van de voorbereiding op de controle van de jaarrekening 2010 die in maart en april volgend jaar zal plaatsvinden.

Dubbele boodschap

Het audit committee constateert op basis van de managementletter dat de gemeente enerzijds op koers ligt om straks bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring van de accountant te krijgen. Anderzijds wijst de accountant nadrukkelijk op de risico's in de bedrijfsvoering. De gemeente heeft nogal wat ontwikkelingen en plannen op stapel staan: een grote organisatieverandering, een omvangrijke bezuinigingsoperatie en het concentreren van PIJOFACH-taken. Het college van B&W toont wat dat betreft echt ambitie, maar daarmee is de druk op de bedrijfsvoeringsorganisatie erg hoog en dat zal voorlopig ook zo blijven. Hierbij speelt ook mee dat in de praktijk een beperkte groep mensen de verschillende projecten op dit terrein moet trekken. Het audit committee ziet hierin in zekere mate een dubbele boodschap van de accountant, die erop wijst dat de interne beheersing op zich voldoende is, maar dat er wel erg veel majeure veranderingen aankomen waardoor de kwaliteit van de interne beheersing onder druk kan komen te staan.

Scherper prioriteren en beter plannen

In het verlengde hiervan wijst de accountant erop dat er scherp geprioriteerd moet worden. Vorig jaar heeft de accountant al gewezen op het belang van een goede samenhang van de plannen, de relatie met de beschikbare capaciteit en een degelijke planning. Het college van B&W heeft vorig jaar in reactie daarop aangegeven dat ze een goede planning zouden gaan



maken. Nu blijkt dat er op enkele dossiers nauwelijks voortgang is gemaakt, zoals het risicomangement en de bestuurlijke informatievoorziening.

Het audit committee concludeert dat het college van B&W ondanks de opmerkingen van de accountant van vorig jaar geen goede planning heeft gemaakt en daardoor beloftes aan de raad niet is nagekomen. Het lijkt in de ogen van het audit committee alsof het college de belasting voor de organisatie als gevolg van de invoering van het nieuwe financiële systeem en de bezuinigingsoperatie heeft onderschat, waardoor andere plannen in het gedrang zijn gekomen. In de reactie van het college van B&W op de managementletter van dit jaar wordt opnieuw een prioritering aangekondigd, waarbij scherpe keuzes worden gemaakt en ambities en beschikbare capaciteit met elkaar in samenhang worden gebracht.

Advies: Het audit committee dringt er bij de raad op aan om goed aandacht te besteden aan deze aangekondigde planning van het college voor februari 2011 en ook de uitvoering ervan te blijven volgen door bijvoorbeeld tussentijds te vragen naar de stand van zaken. Ook het audit committee kan bij het volgen van de voortgang een rol spelen.

Verbeteringen AO/IC direct uitrollen

De accountant heeft in de managementletter 2009 adviezen gegeven om de administratieve organisatie / interne controle te verbeteren. Deze zijn nu uitgesteld en worden meegenomen in de PIJOFACH-concentratie. Het audit committee vindt dit geen goede ontwikkeling. Het gaat hier vooral om een verdere uniformering van de AO/IC en daarmee zou niet moeten worden gewacht tot de invoering van het concernbrede PIJOFACH.

Advies: het audit committee adviseert de raad om er bij het college op aan te dringen de aanbevelingen van de accountant betreffende AO/IC direct op te pakken.

Nog geen afspraken over voorziening 3,5 miljoen in verband met ID-banen

Het audit committee verbaast zich enigszins over het feit dat er nog steeds geen duidelijkheid is over de vraag of de gemeente de voorziening van 3,5 miljoen euro voor de ID-banen mag aanhouden. Hierover is de gemeente, samen met andere gemeenten, nog in discussie. Naar verwachting is er in januari helderheid over dit vraagstuk.

Lagere score betalingsproces baart zorgen

De accountant heeft aandacht besteed aan de kwaliteit van de significante processen van de administratieve organisatie. Positief is dat de beheersing van de processen met betrekking tot de grondexploitatie, belastingen en WMO is verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Het audit committee heeft enige zorgen over de lagere score op het betalingsproces. De accountant heeft bij enkele diensten (HVD, MD, OCSW, SOZAWE) geconstateerd dat de functiescheiding niet altijd goed is geregeld wanneer er gegevens met betrekking tot crediteuren gewijzigd moeten worden. In sommige gevallen is ook bij de autorisatie van facturen en het betalingsverkeer sprake van onvoldoende functiescheiding. De accountant wees het audit committee erop dat ze bij andere gemeenten in het algemeen zien dat er in toenemende mate sprake is van spookfacturen. Onder andere met een strakke procedure op

Onderwerp opmerkingen over managementletter interim controle accountant

het wijzigen van gegevens van crediteuren kan worden voorkomen dat deze nepfacturen uitbetaald worden.

Nota veegkredieten: liever nadruk op voorkomen van kredietoverschrijdingen

Het audit committee constateert met de accountant dat een nota veegkredieten, waarmee kredietoverschrijdingen achteraf worden goedgekeurd door de raad, een slecht signaal naar de organisatie zijn. Door het voorleggen van een nota veegkredieten aan de raad zouden de kredietoverschrijdingen, indien de raad instemt, niet meetellen voor de rechtmatigheidscontrole.

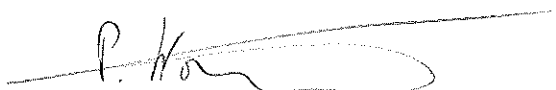
Advies: het audit committee adviseert om de focus veel meer te leggen op het voorkomen van kredietoverschrijdingen, zodat een nota veegkredieten achteraf niet nodig is.

Tot slot

Het audit committee heeft zijn complimenten in de richting van de accountant uitgesproken voor de goede leesbaarheid van de managementletter. Met deze brief heeft het audit committee een aantal voor hem belangrijke punten aan willen geven ter ondersteuning van het debat in de raadscommissie.

Verder wijzen we u op de A3, die door de accountant is gemaakt en waarin alle hoofdpunten uit de managementletter zijn opgenomen. Ook dat is een poging om de inhoud van de managementletter voor u inzichtelijker te maken.

Met vriendelijke groet,
namens het audit committee,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Kommerij', with a long horizontal line extending to the right.

P.A. Kommerij,
Plv. griffier.