

MEMO AAN DE GEMEENTERAAD

Aan De gemeenteraad
Datum 13 maart 2014
Onderwerp Interim-controle 2013 Deloitte
Van Het college
Ons kenmerk 139531
CC

Geachte dames en heren,

In november/december 2013 heeft de accountant van de gemeente, Deloitte, haar jaarlijkse interim-controle uitgevoerd. Bij deze controle zijn de hoofdprocessen van de gemeente Albrandswaard beoordeeld. Naar aanleiding van de controle heeft de accountant een rapportage uitgebracht waarin de kwaliteit van de processen is beoordeeld en waarin aanbevelingen zijn gedaan.

In dit memo gaat het college in op de inhoud van de rapportage van de accountant. Het college vindt het daarbij van belang om aan te geven op welke manier gevolg zal worden gegeven aan de adviezen van de accountant.

Algemene controleaanpak (het proces).

Deze managementletter staat in het teken van de voorbereiding op de oprichting en overgang naar de BAR-organisatie. Het is dan ook van belang om middels de uitkomsten van dit document de administratie van de nieuwe organisatie zo snel mogelijk verder op orde te krijgen en hiervoor in 2014 een IT-audit te laten uitvoeren en bij voorkeur in de zomerperiode een eerste audit op processen binnen de BAR-organisatie te initiëren als nulmeting. Bevindingen en aanbevelingen kunnen dan tijdig worden opgepakt en dan weten we of de processen voldoende zijn geïntegreerd. In het najaar zal vervolgens bij de standaard tussentijdse controle worden getoetst of de bevindingen en aanbevelingen uit de nulmeting zijn opgevolgd.

Bij deze controle heeft Deloitte de hoofdprocessen beoordeeld. Deze processen sluiten nauw aan bij de feitelijke werkprocessen zoals die in de gemeentelijke organisatie voorkomen. Daarnaast wordt door middel van deze processen vrijwel de gehele financiële massa van de gemeente afgedekt. Binnen deze controleaanpak hanteert Deloitte een zgn. 'roulatieschema' waarbinnen de processen maximaal om de 3 jaar met meer dan normale aandacht worden beoordeeld. Jaarlijks beoordeelt de Auditcommissie daarnaast of er aanleiding is door bijvoorbeeld wijzigingen in de organisatie of gebleken/ingeschatte risicowijzigingen om een proces alsnog met uitgebreide aandacht te laten onderzoeken en beoordelen. Dit houdt ook in dat Deloitte samen met de Auditcommissie (Wethouder Financiën, Raadsleden en Directie/Controller) de risico's inventariseert die kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

De processen die uitgebreide aandacht hebben gekregen zijn:

- Grondexploitaties
- Inkoop en aanbesteding
- Overige opbrengsten
- Subsidieverstrekking

De controle is met name gericht op het verkrijgen van inzicht en het toetsen van de maatregelen van interne beheersing (administratieve organisatie en interne controle) waarbij de volgende twee aspecten centraal stonden:

- *getrouwheid* (leiden de genoemde processen tot een getrouw financieel beeld)
- *rechtmatigheid* (zijn de processen in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving doorlopen)

Bevindingen/actiepunten jaarrekening:

Inkoop en aanbesteding:

Een belangrijke bevinding uit de controle betreft het niet naleven van inkoop- en aanbestedingsregels bij het aangaan van een aantal contracten. Omdat Albrandswaard wel bewust heeft afgeweken, betreffen dit formele rechtmatigheidsfouten welke niet worden meegenomen in de oordeelsvorming (niet ten laste van de tolerantiegrens) maar wel worden gerapporteerd in het accountantsverslag.

Actie BAR-GR: Nadere analyse van contracten (met name op soorten aangegane diensten) en het crediteurenbestand voor aanvang jaarrekeningcontrole zodat naleving van de aanbestedingsregels intern kan worden vastgesteld.

Grondexploitaties:

Door actualiseren van het MPO wordt goed inzicht verkregen in de stand van zaken van projecten en voorraden. De gevormde reserves en voorzieningen zijn toereikend om risico's te kunnen ondervangen.

Actie gemeente: Het toetsen van de boekwaarde van de NIEG's aan de actuele marktwaarde door middel van taxaties.

Leerlingenvervoer:

Geen bijzonderheden geconstateerd, nog geen factuurcontrole uitgevoerd.

Actie BAR-GR: Het uitvoeren van een factuurcontrole voor aanvang jaarrekeningcontrole.

Overige opbrengsten:

De beheersing van de verhuur en pachten te versterken door het invoeren van een centraal contractenregister.

Actie BAR-GR: Uitvoeren van een volledigheidsanalyse op de verantwoorde huuropbrengsten.

Fiscaliteiten:

Er zijn nog openstaande vorderingen op en betalingen aan de fiscus waarover nog wordt gesproken om deze met elkaar te verrekenen. Per saldo zou dit in het voordeel van Albrandswaard kunnen uitvallen, doch de beslissingen van de fiscus zijn vaak erg traag en soms ondoorgroendelijk. Dit zou dus altijd kunnen resulteren in een vordering van de fiscus welke wij jaarlijks moeten opnemen in de jaarrekening.

Actie BAR-GR: Actuele stand van zaken en specificatie opstellen met betrekking tot de geschillen met de fiscus over voorgaande jaren.

Rechtmatigheid:

De interne controle is conform het controleplan tijdig uitgevoerd en kwalitatief hoogwaardig in het controleverslag vastgelegd, waarbij de controle technische functie is geborgd. Albrandswaard heeft hierdoor voldoende aandacht voor de algemene controleomgeving en risicomanagement; beheersmaatregelen zijn in de processen ingebed in een brede beheers omgeving.

4. Follow-up adviezen uit voorgaande jaren.

Alle eerdere adviezen van Deloitte zijn opgepakt en deels afgerond in 2013 (groene vinkjes en gele rondjes). Voor de nog niet afgeronde zaken (rode kruisjes) is het de planning om deze lopende het jaar 2014 allemaal door de BAR-GR op te laten pakken. Een uitzondering en aandachtspunt is het nog niet opgepakte advies uit de managementletter 2010 punt 2.4.2 investeringen; waar nog steeds geen nacalculaties op worden verricht. Dit advies is niet uit onze aandacht geweest, doch het ontbrak ons aan capaciteit om dit integraal goed op te pakken. Wij hopen dit de komende jaren uniform voor de drie gemeenten op te zetten om zo de beheersing van de investeringen te verbeteren.

5. Jaarrekening 2011.

Bij de jaarrekeningcontrole in april en mei 2014 zullen aanvullende steekproeven worden verricht en zal het slotdocument worden beoordeeld. Pas dan zal duidelijk zijn hoe ver de gemeente staat met de getrouwheid en de rechtmatigheid van haar processen. Los van deze accountantsverklaring staat wel vast dat in de afgelopen periode veel progressie is geboekt met het op orde brengen van de administratieve organisatie. Tevens zijn er veel actuele ontwikkelingen zoals wijziging van het BBV, Wet Markt en Overheid, Wet Normering Topinkomens, SEPA betalingen, nieuwe aanbestedingswetgeving en fraudevoorschriften (zie de uitgebreide uitleg in de Managementletter). Ook in 2014 zal hier veel aandacht aan worden geschonken in de BAR-GR en zal in goed overleg met de raad en met de accountant gewerkt worden aan verdere verbetering.

Vertrouwende u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd,

Met vriendelijke groet,
het college van de gemeente Albrandswaard,
de secretaris, de burgemeester,

Hofhoek 5
3176 PD Poortugaal

Postbus 1000

3160 GA Rhoon

Telefoon 010 506 11 11

Fax 010 501 81 80

www.albrandswaard.nl



Hans Cats



drs. Hans-Christoph Wagner