

<b>Bladnummer</b> 1	<b>Procedure</b>
------------------------	------------------

### **Onderwerp**

Reactie B&W op Management letter tussentijdse controle 2011

### **Samenvatting**

De management letter geeft een positief beeld over de wijze waarop onze organisatie de administratieve organisatie en de interne beheersing heeft vorm gegeven. Gerapporteerd wordt dat de organisatie belangrijke stappen heeft gerealiseerd naar een betere interne beheersing. Met name wordt genoemd het risicomanagement en de inbedding van de interne controle in de ambtelijke organisatie. Er wordt afdoende voortgangsbewaking verricht op de bevindingen die zijn geconstateerd in de management letter 2010. Voorts is een aantal bevindingen gedaan die in deze nota worden voorzien van een reactie.

## **1. Inleiding / Probleemschets**

De accountant voert jaarlijks, naast de jaarrekeningcontrole, een tussentijdse controle uit. Deze controle is met name gericht op de interne procesbeheersing van de gemeente (administratieve organisatie, interne controle en bedrijfsprocessen). Het verslag van bevindingen, de zogeheten tussentijdse management letter is thans gereed. Op 16 januari zijn de bevindingen doorgesproken met wethouder Van der Heijden, de gemeentesecretaris, de gemeentecontroller en de medewerker a.o. / i.c.

Op 1 februari is de management letter besproken binnen het audit comité en positief ontvangen. Het audit-comité heeft gevraagd of het college de reactie op het stuk ter kennis van de gemeenteraad wil brengen.

## **2. Nadere toelichting (relevante (beleids)voorschriften / alternatieven met voor-/nadelen en risico's)**

Op pagina 1 en 2 van de management letter wordt een bestuurlijke samenvatting gegeven, waarnaar bij deze wordt verwezen.

De management letter geeft een positief beeld over de wijze waarop onze organisatie de administratieve organisatie en de interne beheersing heeft vorm gegeven. Gerapporteerd wordt dat "uw gemeente fase 3 heeft bereikt (stadium interne beheersing) ".

Extra aandacht vraagt de accountant voor het monitoren van de gekozen bezuinigingsmaatregelen, het traject van het uitbesteden van de belastingen en de inbedding van het risicomanagement m.b.t. de grondexploitatie.

## **3. Reactie op de gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen**

In bijlage 2 van de management letter worden 9 bevindingen (met aanbeveling) gedaan. Hierop kan thans de volgende reactie worden gegeven:

### **1. Verbonden Partijen**

Gestuurd dient te worden op tijdige en adequate beheersing van risico's per verbonden partij en tijdige informatieverstrekking daarover aan de raad.

Actie is inmiddels ingesteld om bij de jaarrekening (paragraaf weerstandsvermogen) per verbonden partij in kaart te brengen welke mogelijke risico's er zijn. Vervolgens zal dit proces worden ingebed in de jaarlijkse risico-inventarisatie (opstellen risicokaart).

### **2. Naleving mandaatregister**

Bij de interim-controle is gebleken dat het mandaatregister niet consequent is nageleefd.

Het betreft hier enkele gevallen, die betrekking hebben op het paraferen van facturen door een niet daartoe geautoriseerde medewerker. Het register is inmiddels daaraan aangepast en opdracht is verstrekt tot strenge naleving van de procedure.

### 3. Aanbevelingen rekenkamercommissie inzake grondexploitatie

De aanbevelingen van de Rekenkamercommissie zijn overgenomen en op dit moment wordt gewerkt aan de uitwerking daarvan. Het voornemen is om de aanbevolen meerjarenprognose van de Grondexploitatie in maart te bespreken met het audit-comité. Verder zal er een procesbeschrijving voor de Grondexploitatie worden opgesteld. Daarnaast zal in het najaar de evaluatie en actualisatie van de nota Grondbeleid aan de raad worden aangeboden. Ook aan het professionaliseren van risico-management wordt gewerkt door de bij alle grexen de recent vastgestelde nota Weerstandsvermogen en risicomanagement als leidraad te hanteren.

Op pagina 3 staat een aanbeveling om de exploitatie-opzetten te laten valideren door een onafhankelijke functionaris. In 2011 is daar reeds een aanvang mee genomen. Verder worden alle grexen jaarlijks geactualiseerd. Dit gebeurt echter niet altijd direct voorafgaand aan de jaarrekening maar op een moment dat het voor het project noodzakelijk is. Zo is de actualisatie van grex van Heisteeg bijvoorbeeld nu gestart opdat deze vastgesteld kan worden samen met de definitieve vaststelling van het bestemmingsplan.

### 4. Naleving inkoop- en aanbestedingsbeleid

Op het moment van de interim-controle was de inkoopanalyse nog niet uitgevoerd. De accountant dringt aan op preventieve maatregelen (zie hieronder bij 5.). Per jaareinde zal de inkoopanalyse zijn afgerond.

### 5. Contractenregister

Geadviseerd wordt consequent gebruik te maken van een contractenregister en de volledigheid en juistheid van registratie te waarborgen.

De inkoopanalyse (zie 4.) en de reeds voorhanden zijnde gegevens met betrekking tot lopende contracten zal de basis vormen voor het contractenregister. Alhoewel per afdeling wordt gestuurd op de contracten zal de overall bewaking worden toevertrouwd aan de medewerker a.o./ic.

### 6. Verplichtingenadministratie

Aanbevolen wordt een strengere naleving van de procedure met betrekking tot de verplichtingenadministratie, opdat een actueel inzicht ontstaat in benutting van budgetten en openstaande verplichtingen.

Deze aanbeveling wordt overgenomen. In het kader van het opmaken jaarrekening is reeds geïnventariseerd welke verplichtingen daarin moeten worden meegenomen.

### 7. Volledigheid belastingopbrengsten

Geadviseerd wordt toe te zien op volledige verantwoording van de belastingopbrengsten in de jaarrekening 2011.

Hiertoe is bij de gemeente Tilburg (in 2011 de uitvoerende partij) reeds een zogeheten assurance-rapportage opgevraagd. Ten behoeve van de overgang naar TOG-Nederland (uitvoerende partij vanaf 2012) is Ernst & Young ingeschakeld om een conversie-audit te verrichten.

### 8. Systeembeheer

De accountant dringt aan op een (vernieuwde) controle op de werking van de algemene IT beheersmaatregelen. In 2009 is daartoe een IT audit uitgevoerd. Geadviseerd wordt deze opnieuw te laten uitvoeren.

Overleg met de gemeente Tilburg is inmiddels gestart op op korte termijn een nieuwe audit te laten uitvoeren.

### 9. Subsidieontvangsten

Aangedrongen wordt op centrale registratie van subsidieaanspraken van de gemeente.

De meeste subsidieontvangsten maken deel uit van de zogeheten SISA uitkeringen. Daarvan bestaat een overzicht. Incidentele subsidierechten buiten SISA om worden thans geïnventariseerd. Deadlines die gekoppeld zijn aan rechten op ontvangsten kunnen (net zoals de termijnen die voortvloeien uit contracten als genoemd onder punt 5.) worden ingebracht in het systeem GRS.