

# Gemeente Goirle

Managementletter

tussentijdse controle 2011

Het College van Burgemeester en Wethouders  
van de gemeente Goirle  
Postbus 17  
5050 AA GOIRLE

Eindhoven, 18 januari 2011

244/89612/DZ/av/8QKJXT  
Behandeld door:  
drs. D.E. Zijlmans RA

**Betreft: managementletter tussentijdse controle 2011**

Geacht college,

Met genoegen presenteren wij u hierbij onze managementletter 2011. Zoals u van ons gewend bent, geeft deze rapportage een beeld van uw organisatie en de gerealiseerde vooruitgang in 2011. In ons dienstverleningsplan heeft de raad ons de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2011 van uw gemeente te controleren. Onze tussentijdse bevindingen rapporteren wij door middel van deze management letter.

In deze rapportage beperken wij ons tot de bevindingen en mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen, die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening en die naar onze mening van belang zijn voor het management en het college. Dit heeft tot doel vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan het zelfcontrolerende vermogen van uw organisatie.

Wij hebben onze conceptbevindingen toegelicht en besproken op 16 januari jl. met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris en de gemeentecontroller.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP



drs. D.E. Zijlmans RA



drs. M.H. de Hair RA

## INHOUDSOPGAVE

<b>1</b>	<b>Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?</b>	<b>1</b>
1.1	Algemeen beeld	1
1.2	Bestuurlijke aandachtspunten	1
1.3	Totaaloverzicht bevindingen en voortgang	3
<b>2</b>	<b>Reikwijdte en controleaanpak</b>	<b>4</b>
2.1	Reikwijdte werkzaamheden	4
2.2	Controleaanpak	5
<b>3</b>	<b>Wat moet er nog gebeuren voor de jaarrekening 2011?</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Actuele ontwikkelingen</b>	<b>7</b>
4.1	Wet werken naar vermogen	7
4.2	Decentralisatie rijkstaken	10
4.3	Aanpassing Algemene Uitkering	10
4.4	Effecten van Prinsjesdag voor de loonbelasting	11
4.5	Beveiliging digitaal loket	11
	<b>Bijlage 1: Interne beheersing</b>	<b>12</b>
	Beheersorganisatie	12
	<b>Bijlage 2: Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen</b>	<b>14</b>
	Bevindingen 2011	14

## 1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

### 1.1 Algemeen beeld

Alle gemeenten zijn in deze zware economische tijden druk doende hun begroting op orde te krijgen. Op dit moment is het zaak om de beheersing van de financiën binnen de gemeente aan te scherpen. Wij constateren dat de gemeente Goirle hiermee pro-actief en voortvarend mee aan de slag is gegaan. Zo heeft u een traject doorlopen om, rekening houdend met de visie van uw gemeente, te komen tot een sluitende begroting 2012-2015.

Wij constateren dat u onze aanbevelingen ten harte neemt en hier voortvarend mee aan de slag gaat. Wat opvalt is dat u in 2011 duidelijke stappen heeft gemaakt ten aanzien van risicomanagement. Tevens stellen wij vast dat de interne controle verder ingebed is in de ambtelijke organisatie door de uitvoering ervan in de lijn te leggen. Daarmee bewerkstelligt u dat zoveel mogelijk aan de basis de interne beheersmaatregelen worden getroffen, wat leidt tot procesefficiency. Op enkele punten heeft u niet de door u gewenste voortgang kunnen bewerkstelligen als gevolg van ziekte van één van uw medewerkers. Deze punten komen dan ook terug in deze managementletter. Tevens hebben we enkele nieuwe bevindingen en attentiepunten.

Samenvattend geldt dat uw gemeente in 2011 vooruitgang heeft geboekt in de bedrijfsvoering en interne beheersing. Daar waar u zich vorig jaar richting fase 3 bewoog, heeft u naar onze mening deze fase in 2011 inmiddels bereikt (stadium beheersorganisatie, zie bijlage 1). Daarbij opmerkend dat uw gemeente blijft streven naar een continue verbetering van de planning-en-controlcyclus.

### 1.2 Bestuurlijke aandachtspunten

#### *Bezuinigingen*

De bezuinigingen en de realisatie daarvan vragen momenteel veel aandacht van uw bestuur en de organisatie. U heeft in de aanloop naar de begroting 2012 een intensief traject doorlopen waarbij belangrijke keuzes zijn gemaakt voor de toekomst van uw gemeente. Zo is eind 2010 de procedure met betrekking tot de takendiscussie vastgesteld. Hierin is een vijftal stappen beschreven om te komen tot bewuste samenhangende bezuinigingskeuzes. Aan de hand van een omgevingsanalyse heeft u bezien wat er op u af komt, hoe groot de financiële opgave is, en ook welke bedreigingen en kansen er zijn. Vervolgens is aan de hand van een scenariodiscussie ingegaan op de vraag wat voor type gemeente Goirle uiteindelijk wil zijn (voorbij de periode van de toekomstvisie). Bijzonder is ook de wijze waarop de burgers van de gemeente Goirle betrokken zijn bij dit proces. De bezuinigingen zijn vervolgens verwerkt in de voorjaarsnota die op 31 mei 2011 door uw raad is vastgesteld.

De in de voorjaarsnota opgenomen bezuinigingen zijn in de begroting 2012 verwerkt en bedragen € 1,45 miljoen in 2012 oplopend tot € 2,54 miljoen in 2015. De komende periode zal in het teken staan van de realisatie van de bezuinigingen. Wij hebben vernomen dat u voornemens bent om hierop toe te zien aan de hand van een bezuinigingsmonitor. De bezuinigingsmonitor zal in het kader van de planning-en-controlcyclus periodiek worden gerapporteerd.

Wij adviseren u toe te zien op adequate en tijdige realisatie van de gekozen bezuinigingsmaatregelen. Desgewenst kunnen wij u voorbeelden aanreiken van bezuinigingsmonitoren.

#### *Uitbesteding belastingen*

Nadat u medio 2011 heeft besloten de dienstverleningsovereenkomst inzake het belastingproces per 1 januari 2012 met de gemeente Tilburg op te zeggen, werd een aanbesteding in voorbereiding genomen. Als eerste gemeente in Nederland gaat de gemeente Goirle de belastingwerkzaamheden uitbesteden aan een private partij. Hiermee heeft u een aanbestedingsvoordeel van ruim € 250.000 kunnen realiseren.

Per 1 januari 2012 zullen de belastingwerkzaamheden verricht worden door TOG Nederland Zuid uit St. Oedenrode. De uit te voeren belastingwerkzaamheden bestaan uit het verrichten van de taxaties, het versturen van de beschikkingen en het innen van de belasting. Maar ook het afhandelen van bezwaarschriften en de dwanginvorderingen behoren tot deze werkzaamheden. Het gaat hierbij om de Onroerend Zaken Belastingen, de riool- en afvalstoffenheffing, de hondenbelasting en de BIZ belasting.

De uitbesteding van belastingwerkzaamheden aan een private partij is nieuw en gaat gepaard met risico's, die deels bekend, maar wellicht ook onbekend zijn. Wij hebben inmiddels met zowel de uitvoerende partij als uw gemeente om de tafel gezeten en aandacht gevraagd voor de dataconversie vanuit de gemeente Tilburg en de gemeente Goirle naar TOG Nederland. Wij hebben daarbij de noodzaak van een conversie-audit besproken.

Wij achten het van belang om taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden duidelijk vast te leggen, bijvoorbeeld ook voor de aansprakelijkheid en het kunnen voldoen aan wet- en regelgeving (rechtmatig handelen). Daarnaast willen wij u vragen om te bezien op welke wijze u zekerheid verkrijgt omtrent de volledigheid van de belastingopbrengsten die door de private partij worden geïnd. Een audit op de data-conversie is noodzakelijk.

#### *Grondexploitatie*

De ontwikkelingen in de grondexploitatie zijn in de afgelopen jaren negatief geweest voor gemeenten. Hoe de ontwikkelingen in de vastgoedmarkt in de komende jaren zijn, is hoogst onzeker. Wij merken op dat de gemeente Goirle een relatief beperkte grondexploitatie heeft. Desalniettemin is het van groot (financieel) belang om deze onzekerheden goed te kunnen managen en besturen. Daartoe is het goed organiseren van risicomanagement voor grondexploitaties onontbeerlijk. Wij adviseren u te werken met (minimaal twee) scenario's ten aanzien van de exploitatie-opzetten. Een op dit moment realistisch scenario (voor de bepaling of het vormen van een voorziening noodzakelijk is) en een negatief scenario (voor de risico-inschatting voor de risicoparagraaf).

Wij adviseren u om toe te zien op verdere inbedding van risicomanagement met betrekking tot de grondexploitatie, opdat u een continue update heeft van de belangrijke risico's die de gemeente Goirle op dit terrein loopt. Wij achten daarbij opvolging van de aanbevelingen van de rekenkamercommissie van belang.

### 1.3 Totaaloverzicht bevindingen en voortgang

Onderstaand geven wij een totaaloverzicht van onze bevindingen weer met daarbij de prioriteitstelling. Het overzicht geeft de ontwikkeling van het aantal bevindingen ten opzichte van 2010 weer.

Nr. 2011*	Proces	Bevinding	Prioriteit 2010	Prioriteit 2011
1	Controle-omgeving	Verbonden partijen	M/H	M/H
2	Controle-omgeving	Naleving mandaatregister	-	M
3	Grondbedrijf	Aanbevelingen rekenkamercommissie	-	M
4	Inkoop en aanbesteding	Naleving inkoop- en aanbestedingsbeleid	H	M/H
5	Inkoop en aanbesteding	Contractenregister	-	M
6	Inkoop en aanbesteding	Verplichtingenadministratie	M	M
7	Belastingen	Volledigheid belastingopbrengsten	M/H	M/H
8	Automatisering	Systeembeheer	L/H	L/H
9	Inkomensoverdrachten	Subsidieontvangsten	-	M/H
	Sociale Zaken	Mutaties stamgegevens GWS	M	Opgelost
	Controle omgeving	Risicomanagement	H	Opgelost
	ICT	Applicatie GWS	H	Opgelost
	Controle omgeving	Actualisering nota's	M	Opgelost
	Projectbeheer	Vastlegging afspraken budgethoudersoverleg	L	Opgelost
	Inkoop en aanbesteding	Inkoopanalyse	H	Onderdeel in IC-plan

\* Verwijzing naar nummer in tabel van bevindingen 2011.

Wij hebben hierbij de volgende prioritering aangehouden.

**Prioriteit H (Hoog)**

Gerealiseerd op moment van jaarrekeningcontrole 2011 (voorjaar 2012).

**Prioriteit M (Midden)**

Gerealiseerd op moment van de tussentijdse controle 2012 (najaar 2012).

**Prioriteit L (Laag)**

Te realiseren op langere termijn (bijvoorbeeld in een organisatieontwikkelingstraject van de gemeente).

## 2 Reikwijdte en controleaanpak

### 2.1 Reikwijdte werkzaamheden

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2011 van de gemeente Goirle, brengen wij u hierbij verslag uit van de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de tussentijdse controlewerkzaamheden, die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Bij de jaarrekeningcontrole maken wij mede gebruik van de administratieve organisatie en het daarvan deeluitmakende systeem van interne controle van uw gemeente. In dit verband hebben wij de opzet en bestaan van de administratieve organisatie op een aantal door ons noodzakelijk geachte punten onderzocht. Wij wijzen u erop dat onze controle niet was gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig. De in deze managementletter opgenomen bevindingen kunnen dan ook niet als limitatief worden beschouwd.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2011 van de gemeente Goirle. Ze zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen hebben opgeleverd voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan hebben wij u daarover onmiddellijk gerapporteerd.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelsonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$< 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Op basis van de begroting 2011 van de gemeente Goirle betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 678.000 en een totaal van onzekerheden van € 2,0 miljoen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De rapporteringstolerantie is, zoals met u overeengekomen, gesteld op € 68.000.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporterings-toleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie van € 68.000. Wij passen deze voorgeschreven SiSa toleranties eveneens op correcte wijze toe.

## 2.2 Controleanpak

In overeenstemming met de wet<sup>1</sup> resulteert onze accountantscontrole in het afgeven van een controleverklaring zowel met betrekking tot de rechtmatigheid van het financieel beheer (worden de financiële beheershandelingen conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving verricht) als met betrekking tot de getrouwheid (het getrouwe beeld van de financiële positie en het saldo van de baten en lasten).

Onze controle valt globaal uiteen in een tweetal momenten. Bij de tussentijdse controle is de focus gericht op het toetsen van de door ons als significant aangemerkte processen binnen de gemeente Goirle terwijl bij de eindejaarscontrole de posten in de jaarrekening centraal staan. De identificatie van de significante processen vindt plaats op basis van risicoanalyse.

Bij onze tussentijdse controle hebben wij, voor zover mogelijk, de opzet van deze processen in kaart gebracht (hoe is de administratieve organisatie en de interne controle ingericht) en vervolgens het bestaan van deze processen vastgesteld (worden de procedures zoals beschreven ook in de praktijk gebracht).

Om uiteindelijk te kunnen steunen op de interne controlemaatregelen zoals die in de processen zijn opgenomen, dienen wij tenslotte vast te stellen dat deze maatregelen gedurende het gehele jaar hebben gewerkt (het toetsen van de werking).

Hierbij steunen wij op de interne controlewerkzaamheden zoals deze door uw interne controlefunctionaris worden uitgevoerd. De werkzaamheden zijn momenteel onderhanden. In deze managementletter rapporteren wij u de status hiervan.

Op het moment dat de interne controlewerkzaamheden zijn afgerond, voeren wij hierop een review uit en signaleren wij eventuele tekortkomingen. In het verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole komen de (eventueel) hieruit voortvloeiende significante bevindingen aan bod.

---

<sup>1</sup> Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)



### 3 Wat moet er nog gebeuren voor de jaarrekening 2011?

#### *Weerstandsvermogen/risicomangement*

U dient in het kader van de paragraaf weerstandsvermogen per jaareinde in ieder geval in kaart te hebben gebracht welke financiële risico's de gemeente Goirle loopt ten aanzien van de verbonden partijen en andere gesubsidieerde instellingen.

#### *Grondexploitatie*

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2011 dienen de exploitatie-opzetten van de grondexploitaties te worden geactualiseerd. Wij achten het daarnaast van groot belang dat de in de exploitatie-opzetten opgenomen uitgangspunten zichtbaar worden gevalideerd door een onafhankelijke functionaris. Ook dient de waardering van de gronden welke nog niet in exploitatie zijn genomen, getoetst te worden.

Voor grondexploitaties die naar verwachting verliesgevend zijn, dienen voorzieningen getroffen te worden. Niet in exploitatie genomen gronden waarvan de marktwaarde lager is dan de kostprijs dienen te worden afgewaardeerd.

#### *Aanbestedingsrechtmatigheid*

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2011 is het noodzakelijk dat er een inkoopanalyse wordt uitgevoerd. Uit deze analyse dient tenminste te blijken dat de inkopen over 2011 rechtmatig plaats hebben gevonden in overeenstemming met interne aanbestedingsrichtlijnen, het BAO en de Europese aanbestedingsregels.

#### *Verplichtingenadministratie*

Per jaareinde dienen van alle budgethouders de openstaande verplichtingen in kaart gebracht te worden en een duidelijk onderscheid te maken tussen in de balans op te nemen verplichtingen en niet uit de balans blijvende verplichtingen. Zodoende kan de volledigheid van de verantwoorde verplichtingen gewaarborgd te worden.

#### *Volledigheid belastingopbrengsten*

Wij achten het noodzakelijk dat de gemeente in voldoende mate kan aantonen dat de belastingopbrengsten over 2011 juist en volledig zijn verantwoord in de jaarrekening 2011. Daarnaast dient u een assurance-rapportage te overleggen aangaande de rechtmatige totstandkoming van de baten.

#### *Subsidieontvangsten*

In het kader van de jaarrekening 2011 dient bij de interne rechtmatigheidscontrole specifieke aandacht te worden besteed aan de juiste en rechtmatige verantwoording van subsidieontvangsten. Van alle verantwoorde subsidiebaten dient in toereikende mate onderbouwd te worden dat de baten terecht is verantwoord in de jaarrekening.

#### *Algemene IT beheersmaatregelen*

De gemeente dient voldoende zekerheid te verkrijgen over de werking van de algemene IT beheersmaatregelen. Dit zou bijvoorbeeld aan de hand van een Third Party Mededeling (TPM) kunnen plaatsvinden of een herziening van de IT Audit. De TPM biedt de aangesloten gemeenten (en hun accountants) zekerheid met betrekking tot de werking van de algemene IT beheersmaatregelen die nodig zijn om de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van applicaties en informatiesystemen te waarborgen.

## 4 Actuele ontwikkelingen

In deze paragraaf geven wij een kort overzicht van de belangrijkste externe ontwikkelingen en uitdagingen waarvoor de gemeente Goirle staat. Het doel hiervan is om vanuit onze natuurlijke adviesrol mee te denken over de mogelijke gevolgen en risico's van dergelijke ontwikkelingen voor de bedrijfsvoering van de gemeente Goirle.

Kijkend naar de vele externe ontwikkelingen, schatten wij in dat met name de decentralisaties rondom de Wet werken naar vermogen (WWNV), de AWBZ en de Jeugdzorg belangrijke gevolgen kunnen hebben. De overheveling van deze taken naar de gemeenten en de daarbij gepaard gaande bezuinigingen betekent een belangrijke opgave voor de organisatie van de gemeente Goirle. De bovenstaande decentralisaties hebben in financiële zin een omvang van ongeveer 10% van het totale gemeentefonds en zijn dus zeer omvangrijk en ingrijpend. Om die reden is het van belang tijdig de financiële, de organisatorische en uitvoeringstechnische consequenties van deze decentralisaties uit te werken en dit te vertalen naar de (maarjaren)begroting.

Daarnaast zien wij de herverdeling van het gemeentefonds of Algemene Uitkering en de steeds verdergaande automatisering en digitalisering als belangrijke ontwikkeling binnen de sector en voor Goirle in het bijzonder.

In dit hoofdstuk beschrijven wij deze ontwikkelingen.

### 4.1 *Wet werken naar vermogen*

#### 4.1.1 Inleiding

Nederland kent diverse regelingen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. De laatste decennia zijn de bijstand, de WAO en de Wajong hervormd en op een meer activerende leest geschoeid. De WSW is in dat opzicht onveranderd gebleven, maar met de komst van de Wet werken naar vermogen (WWNV) in 2013 komt daar een einde aan. In de wet worden de WWB, WSW en de nieuwe instroom Wajong (niet duurzaam arbeidsongeschikt) samengevoegd, evenals het budget. Daarbij zijn mensen in de eerste plaats zelf verantwoordelijk voor een inkomen om te kunnen leven. Lukt dat niet dan kunnen ze een beroep doen op de overheid om hen daarbij te helpen of in het uiterste geval voor een uitkering. Bij deze activerende aanpak passen uitkeringsregels die mensen aansporen om alles te doen om werk te krijgen.

Niet iedereen met een arbeidsbeperking is in staat te werken. De nieuwe wettelijke regeling houdt daar rekening mee. De sociale werkvoorziening blijft intact als voorziening voor beschermt werk, maar het aantal plekken zal op termijn teruglopen omdat meer mensen bij een reguliere werkgever aan de slag moeten. De gemeenten krijgen een centrale rol bij de uitvoering van de WWNV en er komt één ongedeeld re-integratiebudget. Omdat het Rijk niet wil tornen aan de positie van de huidige sw'ers gaat straks 80% van het totale vermogen van de WWNV hieraan op en blijven de loonkosten van de huidige sw'ers nog jaren lang als een omvangrijke kostenpost drukken op de gemeentelijke budgetten.

Het beperken van de WSW tot 'beschermt werk' moet de WSW terugbrengen tot waar deze wettelijke regeling oorspronkelijk voor was bedoeld. Dit betekent dat er op termijn veel minder WSW-plekken zijn. Met ingang van 2013 bieden gemeenten jaarlijks een afgesproken aantal plekken voor nieuwe instroom beschermt werken aan.

Dit houdt in dat voor elke drie sw'ers die bijvoorbeeld door (pre)pensionering vertrekken er één nieuwe plek beschut werken wordt aangeboden.

Het hele systeem staat of valt met de bereidheid van werkgevers om mensen met een arbeidsbeperking in dienst te nemen. Dit vereist een actieve werkgeversbenadering en veel banen bij reguliere werkgevers. Omdat het kabinet niet heeft gekozen voor een quotumregeling kunnen gemeenten reguliere werkgevers alleen maar verleiden om mensen met een arbeidsbeperking in dienst te nemen.

#### 4.1.2 Beleidskeuzes

De invoering van de WWNV leidt ertoe dat gemeenten op korte termijn beleidskeuzes moeten gaan maken om de financiële consequenties van de invoering van de wet het hoofd te kunnen bieden. De consequenties zijn in drie categorieën te verdelen:

- krimp en bezuiniging op het SW-deel;
- omvorming van het re-integratiebedrijf; en
- strategische beleidsbepaling over de (regionale) uitvoering van de WWNV.

Wat betreft de bezuinigingen op het SW-deel, de omvorming van het re-integratiebedrijf en de strategische beleidsbepaling over de (regionale) uitvoering van de WWNV wordt momenteel overleg gevoerd met de Diamantgroep-gemeenten, waaronder Goirle. Daarbij wordt onder andere een scenariostudie gemaakt waarbij verschillende varianten worden gehanteerd.

Wij onderscheiden een viertal hoofdvarianten voor het sw-bedrijf van de toekomst. Hieronder geven wij u daarvan een kort overzicht. Wij onderkennen voordelen (groen) en aandachtspunten (rood) bij de verschillende varianten.

- ▶ *Specialisatie*; begeleiding en detachering vanuit werkplein, sw-bedrijf wordt *sw-werkplaats* voor 0-30%, eventueel dagbesteding er later bij. Doelgroep 30% en hoger via de gemeentelijke sociale dienst  
**+ focus op deeldoelgroepen**      **-/- doorontwikkeling onvoldoende ?**
- ▶ *Social Firm / Werkbedrijf*; SW-bedrijf ontwikkelt zich tot *Social Firm of Werkbedrijf* en bedient doelgroep 0-80% met eigen infrastructuur; sociale dienst gericht op inkomen en bovenkant  
**+ er is werk voor de doelgroep**      **-/- te veel naar binnen ?**
- ▶ *Plaatsingsorganisatie*; doelgroep 0% tot 80% verdien capaciteit, eigen infrastructuur alleen voor beschut binnen  
**+ iedereen naar buiten**      **-/- wat als de doelgroep terug komt?**
- ▶ *Integratie*; lokale of regionale fusie sociale dienst en sw-bedrijf tot gemeentelijke of regionale *Dienst Werk & Inkomen*  
**+ optimalisering processen**      **-/- te grote organisatie ?**

De keuzes van de Diamantgroep-gemeenten hebben rechtstreeks invloed op de bedrijfsvoering van Diamantgroep. De eventuele (resterende) tekorten van Diamantgroep komen uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten. Met andere woorden, in de meerjarenbegroting van onder andere de gemeente Goirle dient rekening gehouden te worden hoe deze tekorten gedekt gaan worden. De eventuele structurele tekorten van Diamantgroep kunnen **niet** gedekt worden vanuit de middelen die beschikbaar worden gesteld vanuit het herstructureringsfonds.

Gelet op de grote omvang van de bezuinigingen vragen wij uw aandacht voor het in kaart brengen van risico's ten aanzien van het niet realiseren van de bezuinigingen.

#### 4.1.3 Maatregelen in kaart

De beleidskeuzes die gemaakt worden monden uit in concrete maatregelen voor de transitie van de sociale werkvoorziening en uitkeringsinstanties (waaronder de afdeling Sociale Zaken van uw gemeente). In onze praktijk zien wij dat diverse gemeenten en sw-bedrijven inmiddels een maatregelenkaart hebben opgesteld. Daarbij zijn de maatregelen in beeld gebracht, voorzien van een tijdsplanning en te behalen resultaten. Tevens is een financiële vertaling gemaakt van de maatregelen. In feite wordt gewerkt naar een soll-positie in 2015 (als de volledige rijksbezuiniging is geëffectueerd). Vanuit de ist-positie ultimo 2011 wordt de maatregelenkaart gevuld.

Wij geven u in overweging de te nemen beleidskeuzes te concretiseren tot een maatregelenkaart 2011-2015.

#### 4.1.4 Herstructureringsfaciliteit

Er komt een herstructureringsfaciliteit sociale werkvoorziening vanuit het Rijk. De transitie naar een volkomen andere sociale werkvoorziening vraagt veerkracht en innovatief vermogen van de gemeenten en de sw-bedrijven. Met de WWNV dwingt het kabinet de gemeenten tot een herontwerp van de sociale werkvoorziening. Om de transitieperiode te overbruggen zal een herstructureringsfonds worden gecreëerd waarop de in Diamantgroep deelnemende gemeenten aanspraak kunnen maken. De middelen voor de herstructurering zijn per sw-bedrijf gemaximeerd en alleen bedoeld voor de kosten inzake de transitie. De exploitatietekorten van de sw-bedrijven mogen hiermee niet gedekt worden.

In totaal is er € 400 miljoen beschikbaar binnen het herstructureringsfonds. Het is inmiddels bekend geworden dat gemeenten vóór 30 april 2012 een voorstel in moeten dienen voor het herstructureringsfonds. Daarbij dient de gemeente 25% cofinanciering te organiseren. De brief van de staatssecretaris van 15 november 2011 aan de Tweede Kamer geeft de actuele stand op dit gebied aan.

Gezien de grote impact van de mogelijke gevolgen van de invoering van de WWNV op uw organisatie en bedrijfsprocessen adviseren wij u deze tijdig in kaart te brengen.

Om een indruk te geven welke componenten u bij de herstructurering in acht dient te nemen, geven wij hieronder een niet-uitputtende opsomming.

- Frictiekosten voor uitplaatsen van duurdere mensen:
  - extra opleiding/coaching, trajectkosten;
  - afkoop overwerk/onregelmatigheidsregelingen;
  - kosten terugkeer garantie;
  - aanpassen hoogte/variabel maken loonkostensubsidie.
- Frictiekosten afbouw productiefaciliteiten:
  - openbreken huur- en productiecontracten;
  - omzetzerving;
  - kosten ontmanteling faciliteiten/afschrijvingen machinepark;
  - kosten renovatie voor verhuur/verkoop, dan wel sloop/verkoopfaciliteiten;
  - versnelde afschrijvingen, afbouw oude voorraden.
- Verhuiskosten divers.
- Frictiekosten overplaatsen ambtenaren, overtolligheid, omscholing.
- Projectkosten / overhead inclusief (extra) staf en administratie voor bovenstaande.

Wij adviseren u op korte termijn in samenwerking met de deelnemende gemeenten te komen tot een herstructureringsvoorstel en een daarbij behorende aanvraag voor het herstructureringsfonds vóór 30 april 2012 in te dienen.

## 4.2 Decentralisatie rijkstaken

### *AWBZ*

Het Kabinet heeft besloten dat met ingang van 2013/2014 vanuit de AWBZ taken (extramurale zorg) naar de gemeenten worden overgeheveld. Gemeenten worden daarmee verantwoordelijk om thuiswonende inwoners met een matige tot ernstige beperking vanuit de Wmo te compenseren door het bieden van passende ondersteuning. Landelijk gaat het bij deze decentralisatie van de AWBZ om een bedrag van tussen de € 2,1 en € 3,3 miljard in 2014.

### *Jeugdzorg*

Met de gefaseerde decentralisatie vanaf 2013 van de Jeugdzorg worden gemeenten financieel en uitvoeringstechnisch verantwoordelijk voor de uitvoering van alle jeugdzorg die nu onder het Rijk, de provincies, de gemeenten, de AWBZ en de Zorgverzekeringswet (jeugd GGZ) valt. Het gaat hierbij om de GGZ-jeugd, de provinciale jeugdzorg, de gesloten jeugdzorg, Jeugdreclassering, Jeugdbescherming, licht verstandelijk gehandicapte jeugd, preventie en vrijwillige hulpverlening. Deze overgang moet in 2016 volledig zijn beslag hebben gekregen, inclusief budgetten (via algemene uitkering en/of doeluitkeringen). Landelijk gaat het bij deze decentralisatie om een bedrag van naar schatting € 3,5 miljard.

## 4.3 Aanpassing Algemene Uitkering

Sinds 1997 is het huidige systeem voor de gemeentefinanciën in gebruik. De minister van BZK heeft eind september de VNG geconsulteerd over een aanpassing van de systematiek van de Algemene Uitkering uit het gemeentefonds. De aanleiding hiervoor zijn verschillende zoals de economische onzekerheid en financiële krapte voor alle overheden, de omvangrijke decentralisaties en de scheefheden in de verdeling.

Met het nieuwe verdeelsysteem wil de minister een gelijkwaardige startpositie geven aan vergelijkbare typen gemeenten, waarbij een beter verband wordt gelegd tussen de uitgaven en de maatschappelijke opgaven van gemeenten. De VNG moet haar reactie 15 november hebben ingediend, waarna het kabinet op 2 december een besluit neemt over de aanpassing van de financieringssystematiek. Onlangs is besloten om prioriteit te (blijven) geven aan de inbedding van de decentralisaties

Begeleiding, Jeugdzorg en de uitvoeringslasten Wet werken naar vermogen in het gemeentefonds. De invoering van de herverdeling van de overige onderdelen van het gemeentefonds zal niet eerder dan per 2014 plaatsvinden, tenzij de VNG en de fondsbeheerders eerdere invoering wenselijk achten. Dit besluit kan dan alsnog in april 2012 worden genomen.

De gevolgen van een aanpassing in de financieringssystematiek zijn op dit moment nog erg onzeker, maar kunnen wel belangrijke effecten hebben voor de begroting en financiële positie van de gemeente Goirle.

#### **4.4 Effecten van Prinsjesdag voor de loonbelasting**

Uit de op Prinsjesdag gepresenteerde belastingplannen blijkt het voornemen om de inkomensafhankelijke Zvw-bijdrage per 1 januari 2012 (anders dan de eerder voorziene datum van 1 januari 2013, de beoogde introductiedatum van de Wet Uniformering Loonbegrip (WUL) anders te berekenen. Dit zal naar verwachting leiden tot hogere loonkosten voor 2012.

Aangezien deze wijziging een behoorlijke impact kan hebben op de loonkosten, adviseren wij u de ontwikkeling rondom deze wetwijziging nauwgelet te volgen en hiermee rekening te houden. Ondanks dat het nog plannen zijn, zijn wij van mening dat het goed is om hierop vroegtijdig te anticiperen.

#### **4.5 Beveiliging digitaal loket**

Vanaf 1 oktober wordt elke dag een ICT-privacylek openbaar gemaakt via de landelijke media. De ICT nieuwssite Webwereld wil hiermee aantonen dat een betere beveiliging van overheidssites en ICT is benodigd. Ook andere landelijke media nemen de berichtgeving hieromtrent graag over. De initiatiefnemers hebben aangegeven een gehackte organisatie in de gelegenheid te stellen om lekken te dichten voordat de publiciteit wordt gezocht. Nieuws over beveiligingslekken kan tot maatschappelijke ophef leiden, mede gezien het privacygevoelige karakter van verwerkte persoonsgegevens.

Het advies van de VNG is dat gemeenten de beveiliging van hun website kritisch dienen te beoordelen en adequaat moeten reageren op beveiligingsincidenten. Aan de hand van onze beveiligingskennis en brede ervaring met het uitvoeren van legal hacks (attack & penetration tests) zijn wij in staat om de recente ontwikkelingen in het juiste perspectief te plaatsen. Een belangrijke eerste vraag is of de website van uw gemeente adequaat is beveiligd.

Indien gewenst zijn wij graag bereid u meer uitleg te geven over de beveiligingsrisico's van uw digitale gemeenteloket.

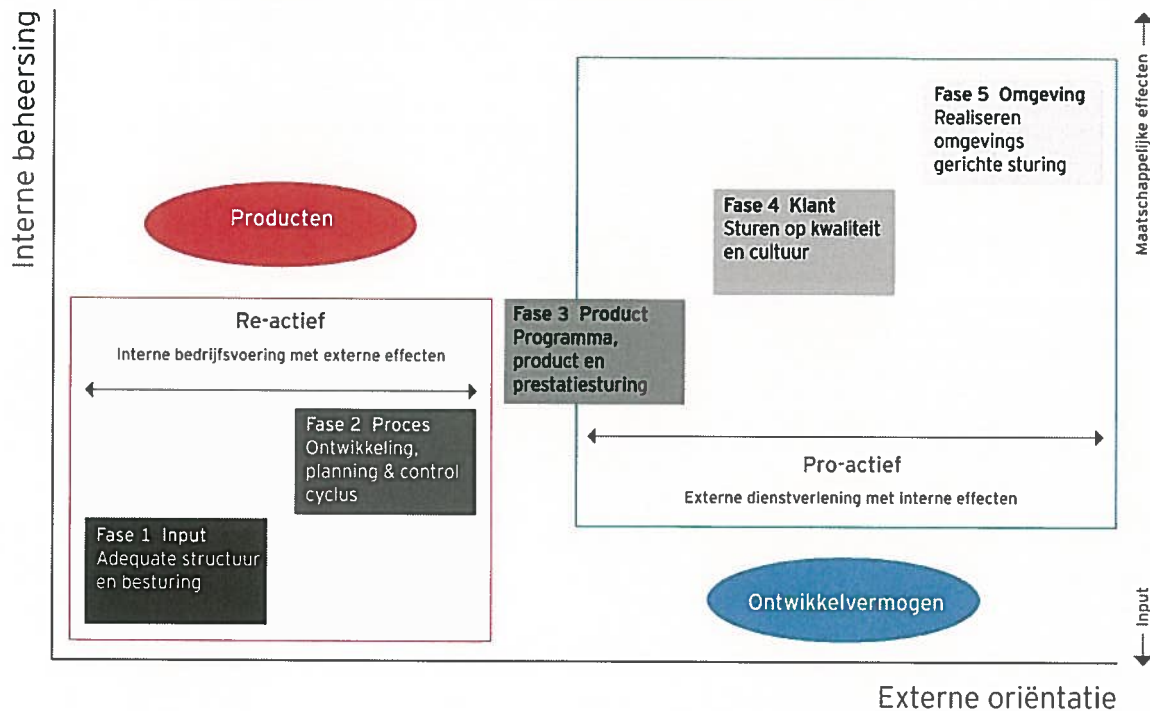
Uw nieuwe gemeentelijke website heeft overigens tot op heden geen privacy-lek gekend.

## Bijlage 1: Interne beheersing

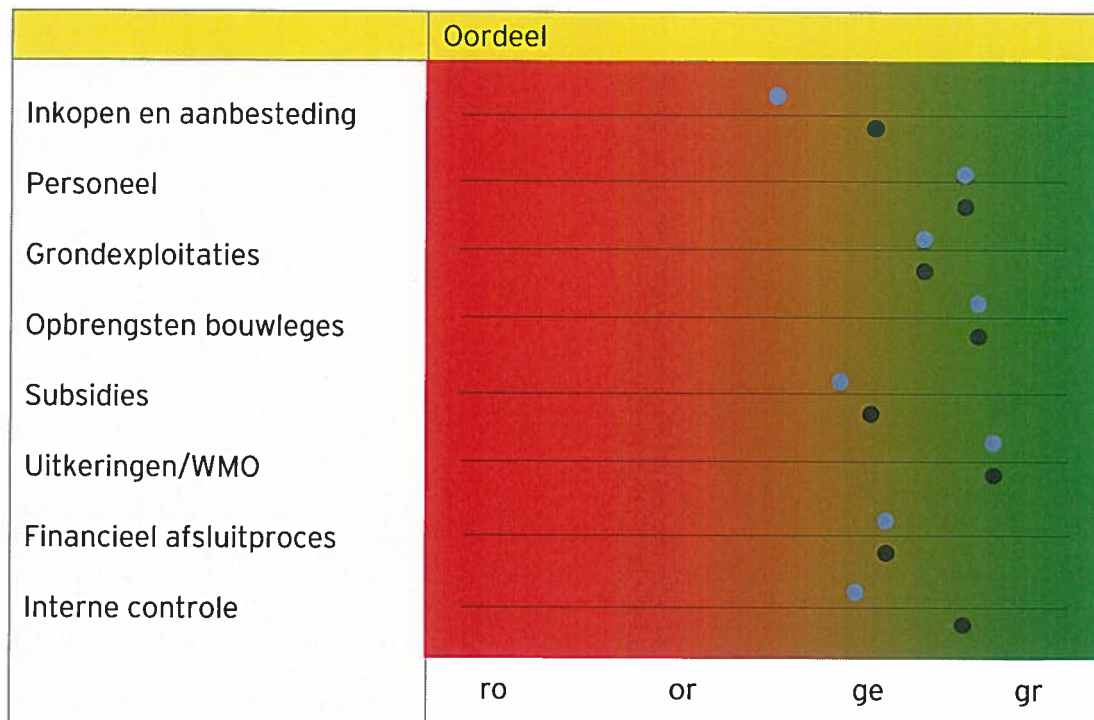
### Beheersorganisatie

De optimale verhouding tussen kwaliteit en inzet van middelen is vanuit de noodzakelijke bezuiningen een belangrijke uitdaging voor de komende jaren. Dit stelt hoge eisen aan uw interne beheersing. Van belang daarbij is te bepalen in welke fase van interne beheersing uw organisatie zich bevindt en vervolgens wat de gewenste ontwikkelingsrichting is. Onderstaand overzicht geeft de verschillende stadia van de interne beheersing weer.

### Ontwikkelingsproces en stadium beheersorganisatie



## Bijlage 2: Bedrijfsvoeringsmonitor 2011



### Toelichting gebruikte kleuren/symbolen:

- ● = status procesoordeel bedrijfsvoeringsmonitor 2010;
- ● = status procesoordeel bedrijfsvoeringsmonitor 2011.
  
- Groen (gr) = het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen, er zijn geen aandachtspunten ter verbetering.
- Geel (ge) = het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen, er zijn enkele aandachtspunten ter verbetering.
- Oranje (or) = het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan de te stellen eisen, er zijn meerdere aandachtspunten ter verbetering.
- Rood (ro) = het proces voldoet in het geheel niet aan de te stellen eisen, er zijn veel aandachtspunten ter verbetering.



## Bijlage 2: Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

### Bevindingen 2011

Bevinding 1	Verbonden partijen	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2009		
Proces	Controle-omgeving	Omvang risico	Hoger
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b> Wij constateren dat uw gemeente nog geen uniform beleid heeft geformuleerd rondom de inventarisatie, het risicobeheer en verantwoording van relaties met verbonden partijen en andere gesubsidieerde instellingen. Tevens zijn er geen vastgestelde procedures voor de waarborging van volledigheid van de paragraaf verbonden partijen en de daaraan gerelateerde financiële risico's.</p> <p>Wij merken overigens wel op dat er reeds een doelmatigheidsonderzoek naar verbonden partijen heeft plaatsgevonden. Hierin wordt aangegeven hoe de gemeente Goirle tot een uniform beleid wil komen.</p>			
<p><b>Risico/gevolg</b> Ontoereikend risicobeheer ten aanzien van verbonden partijen kan leiden tot onvoorziene financiële gevolgen en onvolledige informatieverstrekking van aanwezige risico's aan uw raad.</p>			
<p><b>Advies</b> Wij adviseren de gemeente om een beleid te formaliseren rondom de inventarisatie, het risicobeheer en verantwoording van verbonden partijen en deze te vertalen in procedures en werkafspraken met de betreffende organisaties. Door middel van een formeel beleid kan de ambtelijke organisatie een tijdige en adequate beheersing van risico's per verbonden partij waarborgen en nog belangrijker, zorgen voor een tijdige informatieverstrekking van bestaande risico's en mogelijke financiële en maatschappelijke gevolgen aan uw raad.</p> <p>Gezien de verbonden partijen van de gemeente Goirle (onder andere veiligheidsregio, GGD, Diamant Groep etc.) achten wij het risico voor de jaarrekening beperkt, echter vanuit politiek oogpunt wel noodzakelijk.</p> <p><b>Noodzakelijke actie ten behoeve van de jaarrekening 2011</b> U dient in het kader van de paragraaf weerstandsvermogen per jaareinde in ieder geval in kaart te hebben gebracht welke financiële risico's de gemeente Goirle loopt ten aanzien van de verbonden partijen en andere gesubsidieerde instellingen.</p>			

Bevinding 2	Naleving mandaatregister	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2011		
Proces	Controle-omgeving	Omvang risico	Middel
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b> Tijdens onze interim-controle hebben wij geconstateerd dat het mandaatregister van de gemeente Goirle niet adequaat wordt nageleefd. Dit beeld komt ook uit de interne controlewerkzaamheden naar voren.</p> <p><b>Risico/gevolg</b> In het mandaatregister worden de bevoegdheden toegekend om namens het college van burgemeester en wethouders besluiten te nemen. Indien het mandaatregister niet adequaat nageleefd wordt, bestaat een verhoogd risico op onbevoegde besluitvorming. Er is dan sprake van een (niet financiële) onrechtmatigheid omdat afgeweken wordt van de geldende (interne) regelgeving.</p>			
<b>Advies/aanvullende werkzaamheden</b>			
<p><b>Advies</b> Wij adviseren u toe te zien op naleving van het mandaatregister. Indien naleving niet mogelijk is door bijvoorbeeld wijzigingen in de organisatiestructuur, dan adviseren wij u het mandaatregister hierop aan te passen opdat naleving van het mandaatregister wel mogelijk wordt.</p>			

Bevinding 3	Aanbevelingen rekenkamercommissie	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2011		
Proces	Grondbedrijf	Omvang risico	Middel
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b>                      Beheer en de financiële vertaling van de grondexploitatie projecten is belegd bij het grondbedrijf van uw gemeente. Ten aanzien van de huidige opzet, hebben wij echter (mede in aansluiting op de bevindingen van de rekenkamercommissie) de volgende opmerkingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden, alsmede de werkprocessen van het gemeentelijk grondbedrijf zijn nog in beperkte mate vastgelegd;</li> <li>– een gedegen risicoanalyse op projectniveau ontbreekt;</li> <li>– informatieverstrekking aan uw de raad kan worden verbeterd.</li> </ul> <p>Wij hebben overigens ook vernomen dat u momenteel druk doende bent met het herzien van het Handboek projectmatig werken en de Nota Grondbeleid.</p> <p><b>Risico/gevolg</b>                      Door onvoldoende interne beheersmaatregelen rondom de grondexploitatie bestaat het risico op onrechtmatige of ondoelmatige bestedingen alsmede niet getrouwe verantwoording van grondexploitaties in de jaarrekening.                      Een compleet inzicht in de financiële risico's is noodzakelijk om een beeld te kunnen vormen in hoeverre de huidige weerstandscapaciteit toereikend is.</p>			
<p><b>Advies</b>                      Wij adviseren u opvolging te geven aan de adviezen van de rekenkamercommissie om op korte termijn, risicomangement binnen het grondbedrijf verder te professionaliseren opdat u een compleet en continue update heeft van de belangrijke risico's die de gemeente Goirle loopt. Daarnaast adviseren wij u om de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de verschillende bij het grondbeleid betrokken afdelingen en functies transparant vast te leggen.</p> <p>Tot slot adviseren wij u te bezien hoe de informatieverstrekking richting uw raad verbeterd zou kunnen worden teneinde de controlerende en kaderstellende rol van de raad te versterken.</p> <p>Gezien de grondposities van de gemeente Goirle achten wij het risico voor de jaarrekening beperkt, echter gezien de huidige economische omstandigheden en de onzekerheden in bijvoorbeeld exploitatie 'De Boschkens' wel noodzakelijk.</p>			
<b>Advies/Aanvullende werkzaamheden</b>			

Bevinding 4	Naleving inkoop- en aanbestedingsbeleid	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2009		
Proces	Inkoop en aanbesteding	Omvang risico	Middel
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b>                      Wij constateren dat de preventieve maatregelen nog niet voldoende waarborgen dat aanbestedingen in overeenstemming met interne aanbestedingsrichtlijnen, het BAO en de Europese aanbestedingsregels worden verricht.</p> <p>Wij hebben echter ook geconstateerd dat er een platform inkoop en aanbesteding is ingericht en dat bewustwording binnen de organisatie is verbeterd, met name op die afdelingen waar in het verleden afwijkingen ten opzichte van het inkoop- en aanbestedingsbeleid zijn geconstateerd.</p> <p><b>Risico/gevolg</b>                      Het risico bestaat dat het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet juist wordt opgevolgd en achteraf geen corrigerende maatregelen kunnen worden genomen om een onrechtmatigheid te voorkomen.</p>			
<p><b>Advies/aanvullende werkzaamheden</b></p> <p><b>Advies</b>                      Wij adviseren u om preventieve maatregelen (contractenregister) te implementeren die waarborgen dat het inkoopbeleid nageleefd wordt. Uiteindelijk kunnen dan de repressieve maatregelen (inkoopanalyse) tot een minimum worden beperkt.</p> <p><b>Noodzakelijke actie ten behoeve van de jaarrekening 2011</b>                      U dient per jaareinde een inkoopanalyse uitgevoerd te hebben. Door middel van deze analyse worden de risico's op onrechtmatige aanbestedingen ondervangen.</p>			



Managementletter 2011  
Gemeente Goirle

Bevinding 5	Contractenregister	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2011		
Proces	Inkoop- en aanbesteding	Omvang risico	Middel
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b> Wij constateren dat de inkoopprocedure nog verder verbeterd kan worden ten aanzien van de volledigheid van de contractenadministratie. Mede vanwege ziekte is het contractenregister niet up-to-date. Het contractbeheer vindt ook nog niet op uniforme wijze plaats in de organisatie.</p> <p><b>Risico/gevolg</b> Het ontbreken van adequaat werkende procedures rondom de continue (centrale) volledigheid van het contractenregister en de doorlichting van de lopende contracten op aanbestedingsrisico's, leidt tot het risico dat de inkoop niet conform de geldende wet- en regelgeving worden aanbesteed.</p>		<p><b>Advies</b> Wij adviseren u consequent gebruik te maken van een contractenregister en gemeentebrede procedures en richtlijnen te implementeren waarmee de continue volledigheid en juistheid van registratie wordt gewaarborgd.</p> <p><b>Noodzakelijke actie ten behoeve van de jaarrekening 2011</b> U dient ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2011 te inventariseren welke materiële contracten lopen en op welke wijze hiermee rekening gehouden dient te worden in de jaarrekening. Deze inventarisatie kan aan de hand van een zogenaamde inkoopanalyse plaatsvinden (zie ook managementletter punt 5), waaruit dient te blijken dat de inkoop over 2011 regelmatig hebben plaatsgevonden. Tevens adviseren wij u deze analyse te gebruiken om uw contractenregister verder te completeren.</p>	
<b>Advies/aanvullende werkzaamheden</b>			

Bevinding 6	Verplichtingenadministratie	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2009		
Proces	Inkoop en aanbesteding	Omvang risico	Middel
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b>            In uw procedure met betrekking tot het inkoopproces is opgenomen dat voor bestellingen boven de € 1.500 een verplichting aangemaakt dient te worden. Uit de interne controlewerkzaamheden blijkt dat de procedure niet in alle gevallen adequaat wordt nageleefd.</p> <p><b>Risico/gevolg</b>            Het risico bestaat dat de budgethouders geen volledig inzicht hebben in de stand van hun restantbudgetten. Dit kan leiden tot ongeautoriseerde budgetoverschrijdingen. Ten aanzien van de jaarrekening bestaat het risico dat verplichtingen en schulden per balansdatum niet volledig zijn opgenomen.</p>			
<b>Advies/aanvullende werkzaamheden</b>			
<p><b>Advies</b>            Wij adviseren u toe te zien op naleving van de procedure met betrekking tot de verplichtingenadministratie opdat een actueel inzicht in de benutting van de budgetten en een volledig inzicht in de openstaande verplichtingen ontstaat. Zeker in de komende tijd van bezuinigingen en monitoring daarop is het van groot belang een juist en volledig inzicht te hebben in de stand van budgetten.</p> <p><b>Noodzakelijke actie ten behoeve van de jaarrekening 2011</b>            Voor jaareinde dient in ieder geval geïnventariseerd te worden welke verplichtingen opgenomen dienen te worden in de jaarrekening.</p>			

Bevinding 7	Volledigheid belastingopbrengsten	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2010		
Proces	Belastingen	Omvang risico	Hoog
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b> Uw gemeente heeft de taken ten aanzien van de uitvoering van belastingwetten, waaronder de Wet Waardering onroerende zaken (Wet WOZ), de invorderingswet en daarmee samenhangende bestellingverordeningen tot en met boekjaar 2011 uitbesteed aan de gemeente Tilburg.</p> <p>Wij hebben geconstateerd dat in 2011 nog een bedrag van € 101.000 aan belastingopbrengsten 2009/2010 is opgenomen. Deze belastingopbrengsten waren niet bekend bij de gemeente Goirle. De bedragen zijn grotendeels 'boven water' gekomen bij de afwikkeling van de belastingssamenwerking met Tilburg en de afrekeningen daaromtrent (inclusief wegwerken van achterstanden).</p> <p><b>Risico/gevolg</b> Indien onvoldoende controle op de juistheid en de volledigheid van de OZB-opbrengsten wordt uitgevoerd, bestaat het risico dat deze opbrengsten onvolledig in de jaarrekening verantwoord worden. Daarnaast bestaat het risico, daar gecombineerde aanslagen worden opgelegd, dat overige belastingopbrengsten eveneens onvolledig worden opgenomen.</p> <p>Dit risico kan zich ook voordoen bij de nieuwe uitbesteding van belastingtaken met ingang van 2012.</p>			
<p><b>Advies</b> Wij adviseren u toe te zien op volledige verantwoording van de belastingopbrengsten in de jaarrekening 2011. Dit kan bijvoorbeeld plaatsvinden aan de hand van een gedetailleerde cijferanalyse waarbij een soil-positie bepaald dient te worden.</p> <p><b>Noodzakelijke actie ten behoeve van de jaarrekening 2011</b> Wij achten het noodzakelijk dat de gemeente in voldoende mate kan aantonen dat de belastingopbrengsten over 2011 juist en volledig zijn verantwoord in de jaarrekening. Daarnaast dient u een assurance-rapportage te overleggen aangaande de rechtmatige toestandkoming van de baten.</p>			
<b>Advies/aanvullende werkzaamheden</b>			

Bevinding 8	Systeembeheer	Kans op voordoen risico	Laag
Jaar van constatering	2010		
Proces	Automatisering	Omvang risico	Hoog
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b> De gemeente Goirle heeft het technisch beheer van de infrastructuur uitbesteed aan de gemeente Tilburg. De gemeente Goirle krijgt echter geen zekerheid omtrent de werking van de door de gemeente Tilburg geïmplementeerde beheersmaatregelen zoals dat gebruikelijk is aan de hand van een Third Party Mededeling (TPM).</p> <p><b>Risico/gevolg</b> Indien de gemeente Tilburg onvoldoende beheersmaatregelen heeft getroffen om de continuïteit van de dienstverlening te garanderen, bestaat het risico dat belangrijke data verloren kan gaan.</p>			
<p><b>Advies</b> Wij adviseren u om zekerheid te verkrijgen over de werking van de algemene IT beheersmaatregelen. In voorgaande jaren is dat gebeurd aan de hand van een IT audit. Wij adviseren u om met de gemeente Tilburg afspraken te maken en deze opnieuw te laten uitvoeren.</p> <p><b>Noodzakelijke actie ten behoeve van de jaarrekening 2011</b> In het kader van de jaarrekening 2011 achten wij het noodzakelijk dan de gemeente in voldoende mate zekerheid heeft verkregen omtrent de werking van de algemene IT beheersmaatregelen. Indien u wenst te steunen op de IT Audit van 2009, dient in voldoende mate aangetoond te worden dat er geen conversies zijn geweest of belangrijke wijzigingen in de ICT-procedures. In nieuwe IT Audit is anders noodzakelijk.</p>			
<b>Advies/aanvullende werkzaamheden</b>			



Managementletter 2011  
Gemeente Goirle

Bevinding 9	Subsidieontvangsten	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2011		
Proces	Inkomensoverdrachten	Omvang risico	Hoog
<b>Bevinding of constatering</b>			
<p><b>Bevinding en/of constatering</b>            Binnen uw gemeentelijke organisatie worden decentraal verschillende projectsubsidies aangevraagd. Wij constateren dat u (nog) geen centraal overzicht heeft welke subsidies momenteel binnen de gemeente lopen. Daarnaast wordt niet centraal gemonitord of deze subsidies ontvangen zijn en of de naleving van de subsidievoorwaarden voldoende is gewaarborgd.</p> <p><b>Risico/gevolg</b>            Indien de subsidievoorwaarden niet worden nageleefd, bestaat het risico op een gedeeltelijke, danwel volledige terugbetaling van het ontvangen subsidiebedrag.</p>			
<p><b>Advies</b>            Wij adviseren de gemeente Goirle om de subsidieaanvragen, alsmede de registratie van de subsidierechten en de monitoring op naleving van de subsidievoorwaarden centraal te coördineren en registreren. Hierdoor verkrijgt uw gemeente een beter zicht op de mogelijke risico's en kan er beter bijgestuurd worden.</p> <p><b>Noodzakelijke actie ten behoeve van de jaarrekening 2011</b>            Wij vinden het noodzakelijk dat u per jaareinde inzicht geeft in de openstaande (nog niet vastgestelde) subsidieontvangsten. Van alle verantwoorde subsidiebaten dient in toereikende mate onderbouwd te worden dat de bate terecht is verantwoord in de jaarrekening.</p>			
<b>Advies/aanvullende werkzaamheden</b>			