

## Opvolging accountantsverslag 2014

Onderwerp	Bevinding en advies PWC	Stand van zaken/ ondernomen actie
<b>Grond-exploitaties</b>	Het is van belang de ontwikkeling van de grondverkoppen in de komende jaren adequaat te monitoren.	Jaarlijks worden in de Perspectiefnota en halfjaarlijks in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing de ontwikkelingen en risico's gemonitord.
<b>Decentralisaties</b>	Wij hebben het college geadviseerd om in de tussentijdse rapportages nadrukkelijk in te gaan op de risico's en de risicoprofielen.	De risico's zijn bekend maar het is de vraag in welke mate zich deze zullen voordoen. Hierbij gaat het dan voornamelijk om budgettaire risico's, dus meer uitgeven dan begroot. Dit wordt gemonitord.
	Wij vragen het college passende aandacht voor de procesbeschrijvingen inclusief de inrichting van de interne controle, zodat ook tijdige tussentijdse bij- en aansturing in processen mogelijk is. Op het verhoogde risicoprofiel voor de startperiode dient te worden ingespeeld in de interne controle. (controleplan)	Op dit moment zijn we bezig met het inrichten van het primaire proces. O.b.v. de procesbeschrijvingen zullen afgestemd op de risico's de nodige aanvullende controles worden uitgevoerd.
	Op dit moment wordt door de SVB gekeken naar een mogelijke verantwoordings-systematiek richting gemeenten. Deze ontwikkeling is ook voor uw gemeente van belang. Daarnaast is het van belang dat de gemeente zelfstandig een monitoring heeft op deze uitgavenstroom.	Wij hebben zicht op aantal en omvang van toegekende Pgb's op individueel cliëntniveau en geaggregeerd. Vervolgens kunnen wij op basis van informatie die door de SVB wordt aangeleverd over declaraties van en uitbetalingen aan Pgb houders een vergelijking maken.
	Wij adviseren u op korte termijn de afspraken te maken over de wijze van verantwoorden door de zorgaanbieders en de verwachte werkzaamheden van de huisaccountant daarbij vast te leggen in een controleprotocol.	Wij wachten de regionale en landelijke ontwikkelingen af en nemen hierin op dit moment geen actieve rol.
<b>Analyse jaarrekening</b>	Een deel van de verschillen had wellicht al eerder geconstateerd kunnen worden en nog bijgesteld kunnen worden door begrotingswijzigingen. Wij hebben het college geadviseerd het voorspellend vermogen verder te verbeteren.	Denkbaar is dat effecten van na de 2 <sup>e</sup> Berap bekend geworden ontwikkelingen alsnog in een begrotingswijziging worden verwerkt. Daar kiezen wij niet voor, omdat die kennis beleidsmatig niet tot andere besluiten leidt. Bovendien werden de twee belangrijkste ontwikkelingen ten opzichte van de 2 <sup>e</sup> Berap 2014 (meevaller algemene uitkering en budgetoverheveling) pas eind 2014 bekend.
	Wij hebben het college geadviseerd de toelichting op de personeelslasten in de jaarrekening te verbeteren. Het is belangrijk om in de jaarrekening ook een goede koppeling te leggen tussen financiële afwijkingen in relatie tot beleidsmatige afwijkingen.	Ten opzichte van voorgaande jaren is 2014 op totaalniveau geanalyseerd. In 2014 heeft de reorganisatie en vroegtijdige vertrekregeling geleid tot verschuivingen in de werkelijke lasten tussen de diverse grootboeken.

	De gemeente had eind 2014 voor een bedrag van € 46 mln. borgstelling of garantstellingen verstrekt. Conform voorgaande jaren lijkt het risico beperkt dat dit daadwerkelijk tot financiële consequenties komt. Wel is het van belang dat periodiek door de gemeente (minimaal jaarlijks) een zichtbare toets plaatsvindt op de risico's.	Indicatie van de risico's zal in vervolg meer worden vastgelegd. Deze risico's worden vervolgens gekwantificeerd en opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de Programmabegroting en het Jaarverslag.
<b>Aanscherpen subsidieproces</b>	Uit onze controle van de rechtmatigheid van de subsidietoekenningen en vaststellingen is gebleken dat niet altijd een verantwoording met controleverklaring wordt verkregen van gesubsidieerde instellingen. Wij hebben het college geadviseerd dit in het afsluitproces te integreren.	In de procesafspraken is hier aandacht voor. In de uitvoering is het bij één subsidievaststelling niet conform procesafspraken gegaan. Hiervoor is aandacht.
<b>WNT</b>	Voor topfunctionarissen die anders dan op grond van een dienstbetrekking hun werkzaamheden verrichten ('externe topfunctionarissen') gaat in 2015 op een nog nader te bepalen moment een nieuwe regeling in. Wij hebben het college geadviseerd hier interne spelregels voor op te stellen, zodat aan de voorkant duidelijke kaders voor de organisatie bestaan.	In het derde kwartaal van 2015 zullen de spelregels door ons college worden vastgelegd in een gemeentelijke uitvoeringsrichtlijn c.q. beleidsregel.
<b>IT</b>	De IT-omgeving is informeel geregeld. Documentatie van procedures en beleidsstukken is beperkt aanwezig. Wij hebben het college geadviseerd maatregelen te nemen op de genoemde bevinding.	Op dit moment wordt gewerkt aan een meerjarig I&A plan waarin met name gewenste informatievoorziening vanuit de organisatie duidelijk moet blijken. Op basis daarvan zullen wij het informatiebeleid bepalen.
	Wijzigingen in de financiële applicatie worden getest. Echter deze testen worden niet adequaat gedocumenteerd. De procedure rondom doorvoeren van wijzigingen kan worden aangescherpt. Wij hebben het college geadviseerd maatregelen te nemen op de genoemde bevinding.	Het college heeft een testprotocol laten opstellen voor het applicatiebeheerder Key2Financien. Dit wordt vastgesteld en zal als leidraad gaan gelden en betrokken worden in het interne controleplan.
	De autorisatieprocedure rondom het toekennen van rechten in de IT-systemen dient te worden aangescherpt. De IT-afdeling wordt nu niet altijd tijdig geïnformeerd over wijzigingen. Hierdoor bestaat het risico dat medewerkers ten onrechte nog toegang hebben tot systemen. Wij hebben het college geadviseerd maatregelen te nemen op de genoemde bevinding.	In het kader van de interne controle zal scherper worden toegezien op naleving van de bestaande interne werkafspraken hieromtrent. Het werkproces wordt zo nodig met extra stappen uitgebreid.
	Het wachtwoordbeleid kan worden aangescherpt (Key2Financien.) Wij hebben het college geadviseerd maatregelen te nemen op de genoemde bevindingen.	Er wordt onderzocht of dit op centraal niveau in de organisatie of binnen de applicatie kan worden geregeld.
<b>Projectmatig werken</b>	Er is een uniforme wijze van rapporteren ingericht. Deze rapportage wordt nog verschillend gebruikt. Daarbij wordt ook de financiële status van het project op verschillende wijze bij gehouden. Wij bevelen aan om te kijken hoe op deze vlakken meer uniformiteit kan worden gecreëerd.	Door de formats eenduidig en op vaste momenten uit te zetten wordt de eenduidigheid bewaakt. Tevens volgt er jaarlijks een themabijeenkomst met projectleiders, waarin handboek en formats worden besproken en vindt er jaarlijks een projectaudit plaats.
	Wij adviseren om te komen tot een standaard wijze waarop de financiële status (zowel begroting als werkelijke realisatie) van de projecten wordt gepresenteerd. Hierbij is het van belang om de kosten en opbrengsten afzonderlijk te presenteren en dit op een uniforme wijze weer te geven.	In het format van de projectrapportages is een standaard opgenomen. Nu is het van belang dat deze standaard goed en op uniforme wijze gebruikt wordt. Themabijeenkomsten worden georganiseerd en audits gehouden.

	Het is aan te bevelen om een onderscheid te maken tussen bestuurlijk relevante thema's en bestuurlijke projecten. Hierbij kan ook onderscheid worden gemaakt in de eisen die worden gesteld aan de beheersing.	Dit is onderdeel van de methodiek en is ook in de geactualiseerde versie van het handboek expliciet benoemd.
	Uit de gesprekken blijkt dat af en toe afspraken in het verleden op goed vertrouwen zijn geregeld. Uiteindelijk heeft dit geen risico's opgeleverd. Wel is het zaak dit aspect bij de verdere ontwikkeling van projectmatig werken te betrekken.	We merken dat dit de laatste jaren aanzienlijk is verbeterd door de aandacht van projectmatig werken in de organisatie. Dit was ook een aandachtspunt tijdens de projectaudits (Actieplan verbetering projectmatig werken).
	Onze indruk is dat bij diverse projecten al wel aandacht bestaat voor de BTW, maar dat dit nog geen standaard onderdeel is van projectmatig werken.	Tijdens de themabijeenkomsten zal hier nadrukkelijk aandacht aan worden besteed. Ook dit zal een aandachtspunt worden tijdens de jaarlijkse projectaudits.
	De verplichting tot het uitbetalen van het opgebouwde vakantierecht over de periode juni-december 2015 vindt zijn oorsprong in 2015. In de jaarrekening 2015 zal daarom deze extra last van deze zeven maanden verantwoord moeten worden. Wij adviseren het college om, indien dit nog niet gebeurd is, met deze extra last rekening te houden in de (bijgestelde) begroting 2015.	De ontwikkelingen worden door ons gevolgd.
<b>VPB</b>	Een bijzonder punt van aandacht vormt de identificatie en allocatie van de voor de vennootschapsbelasting (VPB) in aanmerking te nemen opbrengsten en kosten en het opstellen van een openingsbalans.	Zoals het er nu naar uitziet wordt materieel alleen de grondexploitatie en detachering van personeel door de Vpb in onze gemeente geraakt. Daarnaast zit er mogelijk veel werk in opzet en onderhoud van een fiscale administratie. Een raadsmemo hierover volgt.