

advies
aan b&w

Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Sector Bedrijfsvoering	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er	: Peter Wijnen Tel.: (0495) 575 521	
Portefeuillehouder(s)	: J.M. Cardinaal	Nummer B&W-advies: BW-004273

ONDERWERP

Kennisnemen van tussentijdse bevindingen 2011 Deloitte Accountants.

ADVIES

- a. Kennisnemen van de tussentijdse bevindingen 2011 van de accountant en akkoord gaan met de opgestelde reactie op deze bevindingen.
 b. De managementletter en de reactie daarop via de TILS-lijst ter kennis brengen van de commissie Algemene Zaken

TOELICHTING

[Invulinstructie]

Relatie met vorig voorstel:

nvt

Algemeen:

Naar aanleiding van de gehouden tussentijdse controle 2011 heeft Deloitte Accountants zijn belangrijkste bevindingen in een controlememorandum vastgelegd. Voorgesteld wordt het controlememorandum voor kennisgeving aan te nemen en ter kennis te brengen van de commissie Algemene Zaken.

Ambtelijk is op de bevindingen bijgaande reactie opgesteld.

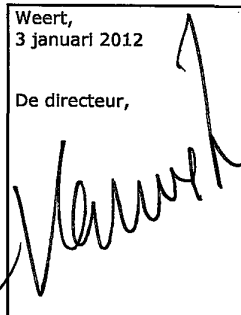
Aan de hand hiervan zal een overzicht opgesteld worden van toezeggingen die in dit kader zijn gedaan.

Argumenten:

n.v.t.

Kanttekeningen:

n.v.t.

Weert, 3 januari 2012 De directeur, 	Akkoord met advies 24 JAN. 2012	S		B	W	W	W	W
		akkoord						
		bespreken						
Behandeling uiterlijk in college van 24 januari 2012								

Beslissing d.d.:

Nummer: 3

De secretaris,


JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)

[Invulinstructie]

n.v.t.

FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN

[Invulinstructie]

n.v.t.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Voor wie is dit advies van belang?:

- ❖ Overigen (bijv. afzender/aanvrager)

Nadere specificatie: College van burgemeester en wethouders en de commissie Algemene Zaken.

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ TILS-lijst
- ❖ Overig

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ Niet van toepassing

OVERLEG GEVOERD MET

[Invulinstructie]

Intern:

Alle sectoren

Extern:

n.v.t.

BIJLAGEN

Openbaar:

Niet van toepassing

Niet-openbaar:

Niet van toepassing

Reactie op de bevindingen van de interim-controle 2011 door Deloitte

1 Inleiding

De accountant heeft de interim-controle 2011 uitgevoerd. Zijn bevindingen heeft hij vastgelegd in de managementletter.

De controle is vooral gericht op het krijgen van inzicht in en toetsen van de maatregelen van de administratieve organisatie en interne controle voor zover die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening.

Bij de uitvoering van de interim-werkzaamheden is de accountant nagegaan of zijn risicoanalyse nog adequaat is. De bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de interim-controle zijn in de managementletter opgenomen.

In deze reactie wordt conform de opzet van de managementletter, waar nodig, ingegaan op de onderwerpen die de accountant aan de orde heeft gesteld.

2 Bevindingen interim-controle

Bezuinigingen

De raad zal via de reguliere planning en controlcyclus geïnformeerd worden over de realisatie van de bezuinigingen die in de begroting 2012 zijn opgenomen.

De accountant adviseert om deze monitoring te bewaken en te baseren op financiële en niet-financiële kengetallen. Dit geschiedt door vooraf aan te geven hoe de bezuinigingstaakstelling gerealiseerd zal worden en achteraf aan te geven welke inspanningen zijn geleverd en tot welke realisatie dit heeft geleid.

Reactie:

In de begroting 2012 zijn op de programma's de bezuinigingen specifiek genoemd en ook in een totaaloverzicht weergegeven. De omschrijving van de bezuinigingen en op welke wijze ze gerealiseerd worden is vermeld in de bezuinigingscatalogus.

In de reguliere planning en controlcyclus (voor- en najaarsnota, jaarrekening en begroting) zal de raad op basis van deze gegevens worden geïnformeerd in hoeverre de bezuinigingen zijn gerealiseerd.

Voor nog te realiseren bezuinigingen in de toekomst adviseert de accountant om aandacht te besteden aan het opstellen en bijstellen van onderbouwingen en de kwaliteitseisen die aan de onderbouwingen gesteld worden.

Reactie:

Evenals bij de bezuinigingen in de begroting 2012 zal ook bij toekomstige bezuinigingen aan deze aspecten aandacht besteed worden.

Weerstandsvermogen en risicomanagement

De accountant merkt op dat de gemeente Weert nog niet de vertaling van de geïdentificeerde risico's naar het vereiste weerstandsvermogen heeft gemaakt. De gemeente Weert hanteert momenteel als norm 10% van het genormeerde uitgavenniveau conform de richtlijnen van de Provincie. Deze methodiek is door de raad goedgekeurd. De accountant constateert dat de beschikbare weerstandscapaciteit (1,9 miljoen), afgezet tegen de provinciale norm (€ 5 miljoen), aan de lage kant is en dat het op peil brengen van het weerstandsvermogen de aandacht van het bestuur heeft.

Reactie:

De komende jaren zal alles erop gericht zijn om de algemene reserve weer op niveau te brengen. Bij de behandeling van de begroting 2012 door de raad is er ook een motie van die strekking aangenomen.

De accountant merkt voorts op dat ten behoeve van het bepalen van de beheersmaatregelen voor alle gemeentelijke processen het risicomanagement jaarlijks een plek zou moeten krijgen. Per sector dient dan een risicoanalyse uitgevoerd te worden voor de belangrijkste bedrijfsprocessen, waarbij bepaald wordt of de risico's worden afgedekt door de aanwezige beheersmaatregelen. Hier wordt invulling aangegeven door onder andere jaarlijks intern de risico's te bespreken en de processen in opzet aan te passen aan de gewijzigde inzichten

Inrichting interne controlestructuur

Met betrekking tot processen rondom de wet participatiebudget, gebundelde uitkeringen Wmo maakt de accountant gebruik van de verbijzonderde interne controle bij de sector Sociale Zaken. Voor de overige bedrijfsprocessen zijn de interne beheersmaatregelen opgenomen in het primaire proces. De controle van de accountant richt zich op de werking van deze interne beheersmaatregelen. Op het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt in de volgende paragraaf ingegaan.

Bedrijfsprocessen

- **Inkopen en aanbesteden**

Elke sector stelt een overzicht op van de aanbestedingen in 2011. Dit leidt tot een totaaloverzicht van inkopen en investeringen waarvoor het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid geldt. Op basis van dit overzicht wordt beoordeeld in welke mate het inkoop- en aanbestedingsbeleid rechtmatig is toegepast.

De accountant merkt op dat de volledigheid van deze overzichten nog niet is vastgesteld en dat bij een aantal de benodigde gegevens ontbreken om een oordeel te kunnen geven over de rechtmatige toepassing van het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Voorts maken niet alle sectoren gebruik van het formulier rechtmatigheidscontrole voor de aanbestedingsdossiers.

De accountant adviseert deze formulieren gemeentebreed te hanteren en zorg te dragen voor volledigheid.

Reactie:

De detailbevindingen van de accountant over het inkoop- en aanbestedingsbeleid per sector zijn aan de sectoren verstrekt met de opdracht de overzichten volledig te maken. De accountant kan dan bij zijn pre-check in februari 2012 de aanvullend uitgevoerde werkzaamheden beoordelen, zodat voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole duidelijkheid is over de rechtmatigheid van de aanbestedingen.

- **Sociale Zaken**

De accountant merkt op dat bij de interne controle in het kader van de Wet werk en bijstand, Wet participatiebudget en Wet maatschappelijke ondersteuning de controlediepgang en de omvang van het aantal controlewerkzaamheden toereikend zijn.

Tussentijds wordt geen controlerapportage opgesteld. Wel vindt er tweewekelijks afstemming plaats tussen de interne controlefunctionaris en het hoofd van de afdeling Sociale Zaken. De accountant geeft in overweging om periodiek ook een controlerapportage op te stellen zodat op die manier een totaaloverzicht van de lopende en afgewikkelde bevindingen wordt vergemakkelijkt

Reactie:

Het advies om een overzicht op te stellen met tussentijdse bevindingen wordt voor de controlewerkzaamheden 2012 meegenomen

- **Bouwleges**

De accountant merkt op dat ten tijde van de interim-controle de controle van een aantal dossiers inzake bouwaanvragen nog niet heeft plaatsgevonden. Hij adviseert deze controle eerder en periodiek (twee keer per jaar) uit te voeren.

Reactie:

Het advies om de controle eerder en periodiek twee keer per jaar uit te voeren wordt overgenomen.

- **Grondexploitatie**

De accountant wijst erop dat de noodzakelijke risicobuffer grondexploitatie voor 2012 € 8,8 miljoen bedraagt terwijl de huidige werkelijke omvang € 5,5 miljoen is. Voorheen is deze buffer altijd toereikend geweest. De noodzakelijke omvang is met de toegenomen risico's gegroeid.

Bij de voorjaarsnota/jaarrekening en de najaarsnota wordt de risicoanalyse van de grondexploitatie

geactualiseerd. Tussen deze momenten is het monitoren van de risico's een continu proces. Volgens de accountant kan hier mogelijk meer vorm aan worden gegeven door periodiek de monitoring vast te leggen in bijvoorbeeld een bespreekverslag.

Reactie:

Het actualiseren van de risico-analyse van de grote projecten wordt één keer per jaar uitgevoerd in de aanloop naar de Najaarsrapportage (voor 1 juli). Het is veel werk om dit vaker per jaar te doen en de risico's wijzigen niet zo snel. Wel kan toegezegd worden om het monitoren van de risico's gedurende het jaar een vaste plek te geven in de voortgangsgesprekken en de daarbij behorende rapportages. De voorkeur is om de afspraken over de verantwoording zoveel mogelijk in de reguliere cyclus op te nemen. Deze rapportages kunnen desgewenst door de accountant worden opgevraagd.

- **Automatisering**

In 2010 heeft een IT-audit plaatsgevonden op de digitale facturenstroom. Voor 2011 dient nog een afstemming plaats te vinden om te bekijken of de bevindingen vanuit de controle 2010 adequaat zijn opgepakt.

- **Verslaggeving**

In het accountantsverslag van de jaarrekening 2010 heeft de accountant een aantal verbeterpunten aangegeven. Het betreft onder andere het afzonderlijk vermelden van de waarderingsgrondslagen en afschrijvingstermijnen en het opnemen van posten in de balans in overeenstemming met de toelichting op de balans. Toegezegd is de wijzigingen in de jaarrekening 2011 door te voeren.

Reactie:

In de jaarrekening 2011 zullen de genoemde wijzigingen doorgevoerd worden.

De accountant merkt op dat de verlenging van de afschrijvingstermijnen met ingang van 2012 in de jaarrekening 2012 moet worden toegelicht. De toelichting bestaat uit het vermelden van de reden van de aanpassing van de afschrijvingstermijnen en het vermelden van de impact op de financiële positie van de gemeente.

De bepalingen in het afschrijvingsbeleid en de financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet dienen te worden aangepast aan de herziene termijnen.

Reactie:

In de jaarrekening 2012 zal een toelichting worden gegeven over de verlenging van de afschrijvingstermijnen. De notitie "afschrijving- en rentebeleid activa" en de verordening ex artikel 212 GW zijn per 1 januari 2012 aangepast (vaststelling raad 2-11-2011).

3 Jaarrekening 2011

Een voorwaarde voor het efficiënt verlopen van de controle van de jaarrekening betreft het tijdig uitvoeren van de resterende interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de afdeling Sociale Zaken, inkopen en aanbestedingen en bouwleges.

Voor de controle van deze werkzaamheden maakt de accountant in de laatste week van februari 2012 een afspraak waarbij hij voornemens is om ook reeds de controle van de SiSa regelingen uit te voeren zodat de jaarrekeningcontrole efficiënt kan verlopen.

Voorts somt de accountant een aantal aandachtspunten op voor een goed verloop van de controle van de jaarrekening 2011.

4 Actuele onderwerpen

Sociale zekerheid: Wet werken naar vermogen

In deze paragraaf besteedt de accountant aandacht aan de Wet werken naar vermogen en de relatie daarmee met de SW-organisatie De Risse. Hij wijst op het belang om de ontwikkelingen bij de Risse nauwgezet te blijven volgen en beoordelen, aangezien de komende jaren door de gewijzigde

financiering vanuit het Rijk tekorten zullen ontstaan die afgewenteld worden op de deelnemende gemeenten.

Centrum jeugd en gezin

In 2012 vindt de definitieve afrekening plaats van de Brede Doel Uitkering Centrum Jeugd en Gezin (BDU CJG) op basis van bestedingen die verantwoord zijn in de SiSa bijlage 2008 tot en met 2011. Indien er sprake is dat er minder is besteed dan dat er aan voorschotten is ontvangen en dat dit veroorzaakt is door een onjuiste administratieve verantwoording (onderrapportage), dan leidt dit tot een terugbetaling van de BDU CJG middelen aan het Rijk. Door de gemeente Weert is aan de accountant gemeld dat er geen risico op onderrapportering is.

Werkkostenregeling

In deze paragraaf geeft de accountant kort informatie over de inhoud van de werkkostenregeling die met ingang van 2012 verplicht wordt en in de plaats komt van de wettelijke regeling met betrekking tot onbelaste (vrije) vergoedingen/verstrekkingen aan personeel. De accountant biedt een vrijblijvend intakegesprek aan met zijn loonbelastingadviseur om na te gaan of de gemeente Weert hier mogelijk risico's loopt of wellicht kansen onbenut laat.