

RAADSINFORMATIEBRIEF

VAN HET COLLEGE VAN B&W

VOOR Leden van de raad

CC

DATUM 4 juli 2017

ONDERWERP Opvolging bevindingen accountant

Beste heer, mevrouw,

De raad heeft twee rapportages van de accountant ontvangen. Dit betreffen de boardletter bij de interimcontrole 2016 en het accountantsverslag bij de jaarrekeningcontrole 2016. In beide rapportages van de accountant zijn aanbevelingen opgenomen. In de auditcommissie van 15 juni 2017 heeft wethouder Boere aangegeven dat het college deze aanbevelingen ter harte neemt. Middels deze RIB willen wij u hierover informeren.

bevindingen uit de eindejaarscontrole

pagina	punt	onderwerp	aanbeveling	opvolging
8	a	Prestatielevering sociaal domein	Tref beheersingsmaatregelen om de prestatielevering door zorgaanbieders te borgen	Aanvullend op de accountantsverklaringen zal in overleg met de accountant een enquête worden uitgezet bij cliënten om na te gaan of de zorg daadwerkelijk is geleverd. Dit is al praktijk bij de Persoonsgebonden budgetten (PGB's).
11	b	winstnemingen grondexploitatie	Winstnemingen op basis van de Percentage of completion methode en dit expliciet vastleggen bij actualisaties	Bij de eerstvolgende actualisatie zal deze aanbeveling worden opgevolgd.
12	c	Kostenverhaal grondexploitatie	Houdt bij het afsluiten van nieuwe anterieure overeenkomsten rekening met de verwerking conform het nieuwe BBV	Dit onderwerp zal expliciet aandacht aan worden besteed bij de interne controle
17	d	IBOR voorziening	Zorg ervoor dat bij actualisatie van het IBOR de standen in de jaarrekening aansluiten bij geconstateerde afwijkingen in de praktijk.	Er is opdracht gegeven aan onze accountant om ons te adviseren over de aansluiting op de jaarrekening en de standen van de voorziening. Naar verwachting zal besluitvorming over het nieuwe IBOR in de raad van september/oktoberr aan de orde kunnen komen
18	e	Interne beheersing	Uitvoering evaluatie controleproces	De accountant is uitgenodigd voor een gesprek.

Bevindingen uit de boardletter

pagina	punt	onderwerp	aanbeveling	opvolging
9	f	Verdere ontwikkeling interne controles	Beoordeel of de inrichting van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot three lines of defence nog voldoet aan uw wensen	Deze beoordeling heeft plaatsgevonden. Op dit moment is er geen aanleiding om de interne controle anders vorm te geven. Een volledige derde lijns controle is te kostbaar voor een gemeente van onze omvang. Dit is in lijn met het advies van de accountant
	g	Verdere ontwikkeling interne controles	Breng financieel kritische processen in kaart die u in 2017 opneemt in uw interne controle	Deze beoordeling vindt plaats in het derde kwartaal. Het ligt in de lijn der verwachting dat interne controle zal worden ingevoerd bij omvangrijke projecten en op het verloop van reserves en voorzieningen.
	h	Verdere ontwikkeling interne controles	Stel tijdig werkprogramma's op voor 2017	De werkprogramma's van 2016 vormen de basis voor het werkprogramma 2017. Dit werkprogramma zal worden uitgebreid overeenkomstig de opvolging genoemd onder punt g
	i	Verdere ontwikkeling interne controles	Verwerk de wijzigingen in controleaanpak in uw werkprogramma's	zie punt h
	j	Verdere ontwikkeling interne controles	Neem de opvolging van bevindingen in IT en interne beheersing mee in uw controleaanpak 2017	zie punt h
	k	Verdere ontwikkeling interne controles	Tijdig beschikbaar hebben van de werkprocessen	De beschrijving van de werkprocessen is gestart bij aanvang van de nieuwe gemeente. Inmiddels zijn er ca 150 processen beschreven en worden er continu nieuwe processen beschreven
	l	Verdere ontwikkeling interne controles	Toetsing beleid in tweede lijn	Toetsing van het beleid vindt op onderdelen plaats conform de werkprogramma's
	m	Verdere ontwikkeling interne controles	Bevindingen schriftelijk communiceren met eerste lijn	Alle bevindingen worden eerst schriftelijk gecommuniceerd met de verantwoordelijk afdelingsmanager.
	n	Verdere ontwikkeling interne controles	Meer aandacht voor juist en volledig opstellen rapportages	De aandacht voor het juist en volledig opstellen van de rapportages wordt als belangrijke voorwaarde gezien voor een goede interne controle. Wij nemen deze aanbeveling dan ook ter harte maar verschillen tussen de diverse afdelingen (verschillende medewerkers die de controle uitvoeren) zullen altijd in enige mate blijven bestaan. De te controleren processen zijn immer ook niet dezelfde.
	o	Verdere ontwikkeling interne controles	Harmonisatie in manier van rapporteren, zodat de rapportages leesbaarder worden	Zie punt m.
	p	Verdere ontwikkeling interne controles	consistent maken van invulling verdedigingslijns over de verschillende gecontroleerde processen.	Afhankelijk van het risicoprofiel van een bepaald proces kunnen de verdedigingslijns van elkaar verschillen. Processen waar wij grotere risico's zien kennen een tweede lijns controle. Andere processen alleen een eerstelijns controle.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Krimpenerwaard,
de secretaris,

mw. mr. M. Plantinga

de burgemeester,

mr. R.S. Cazemier

