



18.967253



INFORMATIENOTA

AAN DE RAAD

Zaakdossier: D00146281

Auteur	: Marieke Wagemakers
Afdeling	: Middelen
E-mail	: marieke.wagemakers@uden.nl
Port.	: F. van Lankvelt

Onderwerp

Rapportage interim bevindingen controle 2018

Kennisnemen van

Rapportage interim bevindingen controle 2018

Inleiding

PWC accountants heeft de interim controle uitgevoerd. Hierbij is de opzet en het bestaan van de processen binnen de gemeente Uden beoordeeld. De toets op de werking is voor een aantal processen uitgevoerd. Voor de overige processen zal deze toets in januari en februari van 2019 plaatsvinden.

De resultaten zijn door de accountant vastgelegd in bijgevoegde rapportage, die wij u hierbij ter informatie aanbieden. De strekking van het rapport is uitermate positief. Er zijn enkele aandachtspunten. Deze worden in de kernboodschap toegelicht.

Het doel van de rapportage is te informeren over de in het kader van de controle gesignaleerde attentiepunten en (financiële) risico's ten aanzien van de bedrijfsvoering en het financieel beheer. De controle is er verder op gericht vast te stellen in hoeverre de accountant kan steunen op de interne controlemaatregelen waardoor de eindejaar controle in april/mei 2019 in kortere tijd kan worden afgerond.

Kernboodschap

De Rapportage interim bevindingen 2018 bestaat uit een viertal hoofdstukken:

- 1) Belangrijkste boodschappen;
- 2) De evaluatie op de interne beheersing;
- 3) Ontwikkelingen organisatie;
- 4) Vooruitblik naar de jaareindecontrole.

Omdat hoofdstuk 1 'Belangrijkste boodschappen' de kern van de interimrapportage weergeeft is ervoor gekozen om in deze informatienota alleen daar een ambtelijke reactie op te geven. Dit hoofdstuk geeft namelijk heel kernachtig de bevindingen van de accountant weer.

Hoofdstuk 1 Belangrijkste boodschappen

- 1) De kwaliteit van de interne beheersing bij de gemeente Uden is op orde

Reactie gemeente Uden

Wij hechten veel belang aan de kwaliteit van de interne controle. We zien de toegevoegde waarde van een goede interne controle. Ook gezien de veranderende wetgeving op dit gebied. Zie hiervoor ook bevinding 5.

- 2) De belangrijkste aanbeveling in de interne controle heeft betrekking op het inkoopproces.

Doordat budgethouders inkopen mogen autoriseren en betalen is er sprake van functievermenging. Daarnaast is zichtbare onderbouwing van prestatielevering niet verplicht. Hierdoor is er een theoretisch risico op ongeautoriseerde betalingen.

Omdat de gemeente Uden aanvullende maatregelen treft om dit risico af te dekken concludeert PWC dat dit een laag risico is.

Reactie gemeente Uden

Wij zijn ons bewust van dit risico en wij schatten dat net als PWC in als een laag risico. Om toch alle risico's uit te sluiten worden er bij de interne controle extra werkzaamheden uitgevoerd om uit te sluiten dat onbevoegde functionarissen inkopen kunnen plaatsen. Deze werkzaamheden hebben we de afgelopen 2 jaar ook uitgevoerd en hier zijn nooit bevindingen uit naar voren gekomen.

- 3) De bevindingen rondom IT uit voorgaand jaar zijn in grote mate opgevolgd. Dit had betrekking op het softwareprogramma GWS4all inzake wijzigingsbeheer en toegangsbeheer. Deze zijn opgepakt in 2018.

Reactie gemeente Uden

Wij onderschrijven het belang van een goede inrichting van de IT en zijn daarom serieus bezig geweest met de eerder gedane bevindingen van PWC. Wij zijn verheugd om te lezen dat PWC de opvolging vast kan stellen. Hierbij beseffen we ons dat PWC alleen de IT processen beoordeeld die betrekking hebben op de jaarrekening te weten de processen rondom Key2finance en GWS4all.

- 4) De gemeenteraden van Uden en Landerd hebben intentie is uitgesproken om per 1 januari 2022 over te gaan tot een herindeling. Het opstellen van een plan van aanpak is de volgende stap.

Reactie gemeente Uden

Op 8 november 2018 heeft de gemeenteraad van de gemeente Uden het principebesluit herindeling Uden en Landerd vastgesteld. Hierin is opgenomen dat het college de opdracht krijgt om te komen tot een voorbereiding van een plan van aanpak voor het herindelingsontwerp. Hier is ook budget voor beschikbaar gesteld.

- 5) De rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf 2021 en de intentie tot herindeling met de gemeente Landerd gaat u gebruiken om te komen tot een lange termijnvisie op het gebied van interne controle.

Reactie gemeente Uden

De wetswijziging is ons bekend. Wij zijn continue bezig met het verbeteren van onze interne controle met daarbij kijkend naar een lange termijnvisie. Als een van de weinige gemeenten in Nederland hebben wij op dit moment een bedrijfsvoering verklaring. Daarmee geven wij als gemeente Uden aan dat we een bepaald niveau van interne beheersing nastreven en uit willen dragen. Dit is een goede voorbereiding op de wetswijziging die gaat komen. Daarnaast is er ambtelijk ook al overleg met de gemeente Landerd om te bekijken hoe de interne controle bij de twee gemeenten is ingericht, wat we van elkaar kunnen leren en hoe we op lange termijn met interne controle moeten omgaan om zo te voldoen aan de veranderende wet- en regelgeving.

- 6) De begroting bevat een forse investeringstaakstelling van € 5 miljoen, dit samen met de nog lopende projecten van € 45 miljoen. PWC adviseert om na te gaan of deze taakstelling haalbaar is in 2019.

Reactie gemeente Uden

Dit is een terechte opmerking van PWC. De projecten op de onderhanden werken lijst zijn met gegronde redenen (zoals langer dan gepland durende omgevingsdialogen, burgerparticipatie en bestemmingsplan wijzigingen) doorgeschoven naar een volgend jaar. Wel zijn we ons bewust van de omvang van de lopende en nieuwe projecten en zullen de voortgang op gebruikelijke wijze monitoren in onze planning- en control producten. Ook zal dit onderwerp van gesprek zijn in zowel MT als college.

- 7) De belangrijkste oorzaak van het positieve resultaat in de 2^e afwijkingenrapportage is de herziening en de actualisatie van de onderhoudsvoorzieningen voor sport, groen en openbare verlichting. Bij de jaarrekeningcontrole zal PWC de stand van de voorziening definitief beoordelen.

Reactie gemeente Uden

De afwijkingen zijn in de 2^e afwijkingen gemeld om zo te voldoen aan de wet- en regelgeving (BBV). Zoals gebruikelijk controleert PWC de juistheid van de voorzieningen per jaareinde. Wij zijn van mening dat deze voorzieningen na de correcties die doorgevoerd zijn bij de 2^e afwijkingenrapportage nu aan de maat zijn.

- 8) Voor 2018 steunt de gemeente Uden voor de zorg in natura op de productieverantwoordingen van uw zorgaanbieders. De gemeente is hierdoor voor de tijdigheid van de afronding van het jaarrekeningtraject afhankelijk van de aanlevering van deze verantwoordingen op 1 april 2019.

Reactie gemeente Uden

We werken als gemeente Uden samen met de centrumgemeenten 's-Hertogenbosch en Oss. Inherent aan de gekozen samenwerkingsvorm is dat wij, net als de overige aangesloten gemeenten, afhankelijk zijn van de tijdige aanlevering. Hierover zijn, net als voorgaande jaren, goede afspraken gemaakt met de desbetreffende gemeenten. Vooralsnog zien wij geen redenen om te twijfelen aan de tijdigheid van de aanlevering.

- 9) Voor de prestatielevering en verantwoording van de PGB-gelden voert gemeente Uden net als voorgaand jaar zelfstandig controles uit op de SVB-bestedingen en de prestatielevering op basis van de GWS dossiers. Hierbij is het belangrijk om de analyse van de SVB-bestedingen zichtbaar vast te leggen.

Reactie gemeente Uden

Dit proces is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Wij hebben de werkzaamheden zodanig ingericht dat de analyse op de SVB bestedingen zo goed mogelijk worden vastgelegd. Hierbij blijft een feit dat wij als gemeente afhankelijk zijn van de (tijdigheid van de) informatie die we van de SVB ontvangen.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

De rapportage interim bevindingen 2018 zal door de accountants van PWC worden toegelicht in de audit commissie die op 6 december 2018 gepland staat.

Het volgende rapport wat de accountants van PWC zullen uitbrengen is het accountantsverslag. Dit verslag brengen ze uit naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2018. Dit zal volgens planning eind mei 2019 worden uitgebracht.

Bijlagen

1) Rapportage interim bevindingen 2018 gemeente Uden (18.967374)

Uden, 4 december 2018

Burgemeester en wethouders van Uden

de secretaris

de burgemeester

drs. D. van Deurzen

drs. H.A.G. Hellegers