

Commissie van Onderzoek

Stafafdeling : Financiën
Afdeling : Financiën
Contactpersoon : K.Greuter
Doorkiesnummer : 072-888 0 160
Bijlage(n) : 1

Datum : 20 april 2009
Uw brief van :
Ons kenmerk :
Uw kenmerk :
Verzenddatum :

Onderwerp : reactie college op de bevindingen van de accountant Jaarrekening 2008

Geachte commissie van Onderzoek,

In bijgaand overzicht treft u de reactie van ons college op de bevindingen van de accountant bij de controle van de jaarrekening 2008 aan.

Eerst zijn het onderwerp en de aanbevelingen van de accountant genoemd en daarna de reactie van ons college.

Hoogachtend,
college van Bergen,

R. Groninger,
secretaris

drs. H. Hafkamp
burgemeester

NR	Onderwerp	Aanbevelingen Accountant Jaarrekening 2008	Reactie college op aanbevelingen
	Bevindingen GouwBelastingen blz. 6 en 7.	Aanbevelingen 1. Change management - wijzigingen in de applicatie, 2. Logische toegangsbeveiliging en 4. Periodiek beoordelen rechten in GOUWbelastingen	De hierbij behorende werkzaamheden zijn in de afdelingsplanning opgenomen.
		Aanbeveling 3: Wachtwoordrestrictie	In onze organisatie ontbreekt op dit moment de expertise om deze aanbeveling op korte termijn over te nemen. Wij nemen dit mee in de uitwerking van een mogelijke uitbesteding van de belastingwerkzaamheden aan de gemeente Alkmaar.
	Advies risico-inschatting ten behoeve van de beoordeling van het weerstandsvermogen	Zie blz. 14 en 15.	Zoals eerder met uw raad is afgesproken zal ons plan van aanpak voor het zomerreces aan u worden voorgelegd en starten wij na het zomerreces met de uitvoering hiervan.
4.3.1	Immateriële vaste activa	Op grond van bovenstaande zijn wij van mening dat de geactiveerde onderzoekskosten inzake Mooi Bergen en Waterplan niet aan de hiervoor genoemde criteria voldoen en hebben deze posten als fout meegenomen in het kader van de getrouwheid en de rechtmatigheid.	Om deze fout in de toekomst uit te sluiten hebben wij bij de bestemming van het resultaat voorgesteld om deze boekwaardes versneld af te schrijven.
4.3.3	Financiële vaste activa, bijdrage Bereikbaarheid kust	Wij hebben het College van Burgemeester en Wethouders geadviseerd om in de toekomst in de initiële fase van dergelijke projecten, waarbij nauwe samenwerking plaats vindt met andere gemeenten of Provincie, de gemaakte afspraken te toetsen aan de geldende verslaggevingrichtlijnen. Op deze wijze wordt voorkomen dat achteraf discussie bestaat over geëigende wijze van financiële verslaggeving.	Om te voorkomen dat deze post jarenlang punt van discussie wordt, hebben wij bij de bestemming van het resultaat voorgesteld om deze boekwaarde versneld af te schrijven.
4.3.5	Kostenplaatsresultaat	Conform hetgeen is opgenomen in de bestuursrapportage, hebben wij het College van Burgemeester en Wethouders geadviseerd de bestaande systematiek van doorbelasting te evalueren en een verbeterplan op te stellen. Een eenduidige doorbelastingssystematiek (bijvoorbeeld tijdschrijven) die aansluit bij de feitelijke activiteiten, leidt tot een betere verdeling van indirecte kosten.	Zoals eerder met uw raad is afgesproken wordt dit punt opgepakt gelijk met de invoering van een nieuwe kostenplaatsstructuur.
4.3.6	Volledigheid opbrengsten bouwleges	Ter waarborging van de volledigheid van de opbrengsten adviseren u de procedures nader aan te scherpen en aanpassingen in de bouwsom juist, tijdig en volledig te verwerken in de subadministratie CORSA.	Deze aanbeveling is opgepakt.
4.4.5	WMO PGB's	Wij adviseren u de procedures aan te scherpen met betrekking tot het ontvangen van de onderliggende bescheiden van de uitkeringsgerechtigde om de rechtmatigheid van de bestedingen	Vanuit het oogpunt van de accountant begrijpen wij deze aanbeveling. Aan de andere kant hebben wij de zorg voor een kwetsbare doelgroep die wij

		van de PGB's te kunnen toetsen.	niet willen opzadelen met te veel administratieve eisen. Wij willen dit punt meenemen bij de evaluatie van de huidige verordening WMO.
4.6.1	Interne controle op naleving subsidievoorwaarden (SISA)	Belangrijke aandachtspunten naar onze mening zijn: - Vastleggen van verantwoordelijkheden binnen uw gemeente; - Vast/eggen van de opzet van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle per regeling; Opstellen van een risicoanalyse en beoordelen van de opzet van de beheersingsmaatregelen ter beheersing van de te onderkennen risico's; - Inventariseren van de te verstrekken informatie; - Vaststellen of de informatie beschikbaar is; - Vaststellen van de betrouwbaarheid van de beschikbare informatie door middel van de tussentijdse beoordeling van de interne beheersingsmaatregelen en het toetsen van deze maatregelen; Nagaan of er afspraken gemaakt dienen te worden met derden ten behoeve van de benodigde informatie uitwisseling; Uitvoeren van interne controle op de naleving van de gemaakte afspraken met de derden instellingen.	Wij delen de mening van de accountant dat de SISA-werkzaamheden beter verankerd moeten worden in de reguliere werkzaamheden. Wij zullen dit opnemen in ons Interne Controleplan en hier vanaf de eerste kwartaalcontrole extra aandacht aan schenken.