

MEMO van college aan de raad

datum : 13 april 2010
aan : Gemeenteraad
van : College
onderwerp : Reactie van het college op de aanbevelingen van de accountant bij de controle van de jaarrekening 2009
Portefeuillehouder: Cees Roem
Inlichtingen bij: Marcel Ursem

In het verslag van bevindingen 'Uitkomsten controle jaarrekening 2009' voor de Raad van de gemeente Bergen zoals deze wordt uitgebracht door Ernst & Young Accountants staan een aantal aanbevelingen opgenomen. In dit memo geeft ons college een reactie op deze aanbevelingen.

1.5.2 Aanbevelingen bestuursrapportage d.d. 13 november 2009

Planning en controlorganisatie

Aanbeveling:

In het kader van centrale sturing en integrale controle is het van belang dat op korte termijn kaders inclusief de nadere uitwerking daarvan worden vastgelegd in (bijvoorbeeld) een handboek 'concernrichtlijnen'.

Wij onderschrijven het belang van een concernhandboek. Belangrijke processen en procedures worden eerst in kaart gebracht, waarna gekeken wordt welke ongewijzigd kunnen blijven en welke we gaan aanpassen. Hierbij wordt ook gezien of taken en verantwoordelijkheden voldoende duidelijk zijn belegd. Het plan van aanpak wordt binnenkort opgesteld.

Toename zelfcontrolerend vermogen

Aanbeveling:

Het zelfcontrolerend vermogen van de gemeente kan effectiever en efficiënter worden ingericht. Een belangrijk aanknopingspunt hierbij kan zijn de gekozen opzet voor de risico inventarisatie per proces in de gemeente in het kader van de implementatie van een systeem van risicomanagement.

In 2010 zal verdere implementatie plaats vinden van het project risicomanagement. Daarnaast wordt gewerkt aan de uitwerking van de aanbevelingen van de Rekenkamer omtrent het inkoopproces.

Uitkomsten beoordeling opzet administratieve organisatie en interne beheersing

Aanbeveling:

Op korte termijn moet de meeste aandacht gaan naar de processen 'afsluitprocedures', 'belastingen', 'forensen- en toeristenbelasting' en 'grafrechten'. Daarnaast zijn verdere verbeteringen van de processen inkoop, begrotingsbeheer en subsidieverstrekking mogelijk. Dit wordt nader toegelicht op pagina 4 tot en met 8 van het verslag van bevindingen.

Deze processen zijn opgenomen in ons interne controle plan 2010. Daarnaast wordt gewerkt aan de uitwerking van de aanbevelingen van de Rekenkamer omtrent het inkoopproces.

Bevindingen controle jaarrekening 2009

4.3.1 Bevoegdheden standaardbankverklaring

Bevinding:

In de standaardbankverklaring van onder meer de ING en Royal Bank of Scotland zijn medewerkers vermeld die inmiddels niet meer werkzaam zijn bij uw gemeente en/of afdeling Interne Dienstverlening.

De bevoegdheden bij de banken zijn nu aangepast.

4.3.2 Rioolheffing

Aanbeveling:

Wij adviseren u een deugdelijke analyse te maken van het gewenste niveau van de voorziening riolering en hierbij in het bijzonder aandacht te besteden aan de relatie met het GRP, het onderscheid onderhoud, spaarcomponent en vervangingsinvestering, e.e.a. conform de notitie inzake wijze verwerking van de commissie BBV.

Deze aanbeveling wordt uitgevoerd bij het opstellen van het nieuwe Gemeentelijke Riolerings Plan van 2010.

4.3.4 Volledigheid opbrengsten bouwleges

Aanbeveling:

Ter waarborging van de volledigheid van de opbrengsten adviseren wij u de procedures nader aan te scherpen en aanpassingen in de bouwsom juist, tijdig en volledig te verwerken in de subadministratie Corsa.

Het verstrekken van bouwleges is een proces dat is opgenomen in het interne controle plan 2010. In 2010 wordt extra aandacht gegeven aan de aansluitingen met Corsa en de financiële administratie.