



Informatienota

Datum : 10-02-15
Van : College van B&W
Bijlagen : 1
Onderwerp : Boardletter 2014
Zaak- / Docnummer : 18321

KENNISNEMEN VAN:

Boardletter 2014

INLEIDING

Onze accountant Deloitte heeft de interim controle 2014 uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in de bijgevoegde Boardletter 2014.

KERNBOODSCHAP

De accountant identificeert drie belangrijke aandachtsgebieden voor onze gemeente, te weten:

- de gevolgen van de maatschappelijke visie op audit quality
- de aanscherping van de interne controle
- de uitrol van de drie decentralisaties.

CONSEQUENTIES

Eisen aan de accountantscontrole zijn toegenomen

Voor de accountants in Nederland zijn de richtlijnen om controles uit te voeren verscherpt. Dit heeft tot gevolg dat zij niet meer willen/kunnen steunen op de controle werkzaamheden die voorheen door de gemeentes zelf werden uitgevoerd. Ook worden daardoor hogere eisen gesteld aan de interne beheersing van een gemeente.

Voor onze gemeente leidt dit in de Boardletter tot een meer negatief waarde-oordeel over onze interne beheersing. Ten opzichte van vorig jaar is er echter weinig veranderd aan de basis van onze interne beheersing. Doordat nu de eisen zijn verhoogd, voldoen we niet meteen aan deze verhoogde standaard. Wel gaan wij natuurlijk aan het werk om de verbeterpunten op te pakken. Een ander gevolg van de toegenomen eisen aan de accountantscontrole zijn de hogere kosten met ingang van 2015. In een separate informatienota wordt u daarover geïnformeerd.

Werkwijze accountant

De werkwijze van de accountant is sterk veranderd, zij bepalen nu de opzet en uitvoering van de controles en bepalen de selecties van steekproeven die gecontroleerd moeten worden. Als gemeente doen wij nu de voorbereidende werkzaamheden en bij de tussentijdse controle controleert de accountant of we dit goed hebben gedaan. De controles zijn uitgebreider en veel gedetailleerder.

Procesbeschrijvingen

Door de verscherpte eisen en het feit dat er het afgelopen jaar veel is veranderd in de werkwijze van onze organisatie, dienen de procesbeschrijvingen geactualiseerd te worden. Hiermee gaan we aan de slag.

Informatienota

Detailbevindingen

De belangrijkste detailbevindingen uit de Boardletter zijn hieronder opgenomen.

1. Controle maatregelen betalingsproces
Door een update van ons financiële systeem Key-2 betalen van Centric is in het betaalproces een lacune ontstaan in de controlemaatregelen. Voor 2015 is dit reeds opgelost, voor 2014 worden extra controles uitgevoerd.
2. Functiescheiding Subsidieverstrekingen
Door beperkte personele capaciteit staat dit inderdaad onder druk, we gaan op basis van een risico analyse extra controles invoegen.
3. Actuele tussentijdse cijfers
Door de beperkte capaciteit wordt deze aanbeveling in het najaar 2015 opgepakt.
4. Bevoegdheden memoriaalboekingen
In het proces memoriaalboekingen zijn inmiddels wijzigingen aangebracht die tegemoetkomen aan de bevinding van de accountant.

VERVOLG

De Boardletter 2014 wordt besproken in de auditcommissie van maandag 16 februari a.s.