

VOORBLAD VOOR RAADSBUNDEL, bundelnummer: 7

1. Onderwerp:	Actielijst n.a.v. accountantscontrole 2011	
2. Voor welke raads­cyclus:	10 ^e cyclus 2012	
3. Agendering:	<input checked="" type="checkbox"/>	Raadsrotonde in Dru Cultuurfabriek
	<input type="checkbox"/>	Gemeenteraadsvergadering in Dru Cultuurfabriek
	<input type="checkbox"/>	Werkbezoek op locatie
4. Behandelwijze:	<input checked="" type="checkbox"/>	Bespreken
	<input type="checkbox"/>	Kennis van nemen
	<input type="checkbox"/>	Richting geven aan kaderstelling
	<input type="checkbox"/>	Controleren
	<input type="checkbox"/>	Vaststellen door gemeenteraad
5. Indien raadsrotonde, hoeveel behandel­tijd is naar schatting nodig:	<input type="checkbox"/>	drie kwartier
	<input type="checkbox"/>	een uur
	<input type="checkbox"/>	vijf kwartier
	<input type="checkbox"/>	twee uur
	<input type="checkbox"/>	twee en een half uur
6. Samenvatting hoofdpunten:	Bespreken volgens afspraak in raadsvergadering 25-10-2012.	
7. Aan raadsleden mee te zenden stukken:	Collegememo 17-9-2012: Actie n.a.v. accountantscontrole	
8. Achterliggende stukken:		
9. Is er behoefte aan een mondelinge inleiding/ toelichting:		
10. Zijn er burgers, bedrijven, organisaties die bericht van raadsbehandeling moeten krijgen?		
11. Opmerkingen Van het Presidium:		
12 Portefeuillehouder:	G.A. van Balveren	
13 Meer informatie bij:	H. Wassink, tel. 0315 – 292 321 e-mail: h.wassink@oude-ijsselstreek.nl	
14. Opmerkingen raadsgriffie		

Memo
Aan: Gemeenteraad
Cc:
Van: College van burgemeester en wethouders
Datum: 17 september 2012
Kenmerk:
Onderwerp: Actie n.a.v. accountantscontrole 2011

Beste leden van de raad,

Naar aanleiding van de interim controle en de jaarrekeningcontrole 2011 heeft de accountant verschillende aanbevelingen gedaan. Tijdens de raadsrotonde van 14 juni 2012 heeft de accountant aangegeven welke aanbevelingen met voorrang opgepakt dienen te worden. Om tot een goede opvolging van de aanbevelingen te komen is er een actielijst opgesteld. Deze actielijst geeft de prioriteit van de verschillende acties weer, waarbij er rekening is gehouden met het advies van de accountant.

In de bijlage "Actielijst naar aanleiding van interim controle en jaarrekeningcontrole 2011" staat duidelijk welke prioriteit een actie heeft, welk team verantwoordelijk is voor de uitvoering van de actie en wat de huidige status van de actie is. Op dit moment verloopt de realisatie van de aanbevelingen volgens plan.

Hieronder staan de belangrijkste prestaties tot nu toe beschreven. De prestaties zijn per onderwerp weergegeven.

Inkopen en aanbesteding

- Het monitoren van tijdige afwikkeling van facturen is opgenomen in het intern controleplan 2012 en de controle voor de eerste periode is inmiddels uitgevoerd.
- Bestaand contractenregister wordt momenteel geactualiseerd. Deze actualisatie is eind september klaar en dan is per lopend contract inzichtelijk: het onderwerp, de leverancier, de expiratedatum, de verlengingsopties en de contactpersoon.
- De Notitie contractbeheer en contractmanagement is opgesteld en vastgesteld in het MO. In deze notitie staan verschillende adviezen om het actief beheren en managen van contracten te bevorderen. Waar nodig vindt actief overleg plaats tussen de inkoopadviseur en de afdelingshoofden.
- Er is een Notitie uitvoering nota Inkoop- en aanbestedingsbeleid opgesteld. In de notitie staat een "inkoopactieplan" beschreven om te bevorderen dat de medewerkers zich houden aan de spelregels rond inkopen en aanbesteden. De notitie is behandeld in het managementoverleg en er is besloten dat er actief overleg plaats vindt tussen de inkoopadviseur en de afdelingshoofden over de implementatie van het "inkoopactieplan".

Wet maatschappelijke ondersteuning

Er vindt collegiale toetsing plaats op de ClieOp-bestanden van het zorgloket. ClieOp is de naam voor een bestand dat gebruikt wordt voor de aanlevering van betaalopdrachten. De collegiale toetsing is zichtbaar doordat een collega het (fysiek) aangeleverde bestand parafeert nadat de controle heeft plaatsgevonden.

Procesbeschrijving

Er zijn procesbeschrijvingen gereed voor onroerend-zaakbelastingen, rioolheffing en afvalstoffenheffing. In het laatste kwartaal van 2012 zal de procesbeschrijving voor WOZ opgesteld worden.

Verbijzonderde interne controle

- Voor de interne controle is er een overkoepelend intern controleplan opgesteld. In dit plan zijn de significante processen bepaald op basis van de begrote bedragen.

- Het interne controleplan is op basis van de externe en interne wetgeving geactualiseerd.

Vorzieningen

Tijdens de jaarrekening 2011 is er een grote slag geslagen wat betreft de voorzieningen.

- De onderbouwing van de voorziening betreft scholen, openbare verlichting, riolering en overige accommodatie zijn geactualiseerd en goedgekeurd.
- De voorziening PMO (Periodiek Medisch Onderzoek) is omgezet in een bestemmingsreserve.
- De personele voorzieningen en de voorzieningen betreft de zwembaden komen aan bod tijdens de jaarrekening 2012.

Subsidieverstrekingen

Er vindt zichtbare collegiale toetsing plaats op de uitbetaling van de lijstsubsidies. De budgethouder ontvangt een kopie van de uitgaande beschikking en parafeert de kopie voor uitbetaling.

Activa

De activastaat is inmiddels geactualiseerd, geautomatiseerd en gecontroleerd aan de hand het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Grondexploitatie

Door een verplichtingenadministratie in gebruik te nemen is er een belangrijk stap genomen in het professionaliseren van de inrichting en beheersing van de grondexploitaties.

Actielijst naar aanleiding van interim controle en jaarrekeningcontrole 2011

Acties beschreven
 Acties kost
 Acties nog te starten

17 september 2012
 AV = Accountantsverslag
 ML = Managementbrief

Orderwerp	Aanbeveling	Bron	Gereed	Actielijst	Prioriteit	Verantw.
		AV/ML				
Inkoop en aanbesteding	- Het actief gebruiken van het contractenregister - Inventariseren of alle contracten in het contractenregister zijn opgenomen Het proces inkoop aanpassen om overeenkomsten te voorkomen.	1 e bijlg.	End 2012	Er zijn inmiddels 2 notities opgesteld over het verbeteren van het contractenregister, het in het MC Besproken te worden Er is inmiddels een start gemaakt met het actualiseren van het overzicht geregisteerde contracten.	H+	Financien en Inkoop
Verbonden partijen	Het uitbreiden van de Paragraaf Verbonden partijen met de financiële situatie van de verbonden partijen en de risico's die de gemeente loopt. Het opstellen van een nota Verbonden partijen, waarbij de nadruk ligt op de realisatie van de doelstellingen van de verbonden partijen. Het actualiseren van de budgethouderstijging in het kader van de matrix-organisatiestructuur.	n.v.t.	Maart 2013 Jaarrekeningcontrole	In overleg met het team Financien en Inkoop bepalen hoe de paragraaf Verbonden Partijen uit te breiden. De uitkomst hiervan dient aan de verschillende medewerkers gecommuniceerd te worden, zodat het resultaat zichtbaar is in de jaarrekening van 2012. Bepalen welke rol de gemeente wil spelen bij de verbonden partijen; toezichthouder, financier of opdrachtgever, en de wijze van monitoring. Vervolgens kan dan de Nota Verbonden partijen opgesteld en verbeterd worden. De huidige budgethouderstijging aanpassen aan de ontwikkelingen binnen de organisatie. Daarnaast is het een optie om de budgethouderstijging aan te passen om het proces inkoop en aanbestedingen te verbeteren.	H+	I&A, Kwaliteit, A1B2 en OO
Budgetbeheer	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 9	Maart 2013 Jaarrekeningcontrole	De huidige budgethouderstijging aanpassen aan de ontwikkelingen in te bouwen, zodat de Categoriebestanden voor de interim controle 2012 in de jaarrekening van 2012 te zien zijn.	H+	Financien en Inkoop
WMO	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	n.v.t.	November 2012	De gemeente moet in overleg met het ISVI over de tussenliggende informatievoorziening	H	Zorgzaker
Verstekking uitkeringen	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	Bijlage 1	End 2012 begin 2013	In overleg met het team Financien en Inkoop is Anne-Marie Rutgers aan de slag gegaan met het opstellen van de verschillende procesbeschrijvingen	H	I&A, Kwaliteit, A1B2 en OO
Procesbeschrijving	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	Bijlage 1	End 2012 begin 2013	In overleg met het team Financien en Inkoop is Anne-Marie Rutgers aan de slag gegaan met het opstellen van de verschillende procesbeschrijvingen	H	Wedzijn en Onderwijs
Verbijzonderde interne controle	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 2	Begin 2013	In overleg met het team Financien en Inkoop is Anne-Marie Rutgers aan de slag gegaan met het opstellen van de verschillende procesbeschrijvingen	H	I&A, Kwaliteit, A1B2 en OO
Verbonden partijen en uitbestelde taken	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 6	Oktober 2012 Interim controle 2012	Voor de interim controle van 2012 is een overnameplan (O-Plan) opgesteld. Hierin zijn ondermeer op basis van de budgetbelegging de verschillende processen bepaald. Voor het opstellen van het normenplan is er naar het interim controleplan, de externe wet- en interne regelgeving gekeken. De controle betreft de applicaties is opgenomen in het interim controleplan. De controle is echter nog niet uitgevoerd.	H	Financien en Inkoop
Voorzieningen	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 8	November 2012	De gemeente moet in overleg met het ISVI en de Wobco om de afspraken aan te passen, zodat de aanlevering beter aansluit op het formatie inged van de jaarrekening van de gemeente	H	Wedzijn en Onderwijs
SISA	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 13	Maart 2013 Jaarrekeningcontrole	Het verbeteren van de opdracht aan een schuurs.	H	PIO, Communicatie en BOO
Subsidiëeroverstrekkingen	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	n.v.t.	Maart 2013 Jaarrekeningcontrole	Er dient een bijeenkomst georganiseerd te worden (nov. 2012) voor de medewerkers die verantwoordelijk zijn voor de SISA-regeling. Tijdens deze bijeenkomst wordt dan uitgelegd hoe de SISA- verantwoordelijkheid werkt, om de SISA-verantwoording te verbeteren.	H	Financien en Inkoop
Voorzieningen	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 6	Oktober 2012 Interim controle 2012	Sinds 2012 ligt bij de budgethouder iedere belangrijke afzonderlijk onder ogen en deze dient voor verbetering afgesproken te worden. Door de budgethouders moeten taken te worden is de collegiale toelating tijdens de jaarrekening 2011 is al een grote stap gezet om de jaarrekening te verbeteren van de beheerszaken. Het is de bedoeling dat dit wordt doorgezet voor de jaarrekening 2012.	M	Wedzijn en Onderwijs
Acties	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 17	Maart 2013 Jaarrekeningcontrole	De activiteiten in het kader van de jaarrekening 2011 is al een grote stap gezet om de jaarrekening te verbeteren van de beheerszaken. Het is de bedoeling dat dit wordt doorgezet voor de jaarrekening 2012.	M	Financien en Inkoop
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 19	Maart 2013 Jaarrekeningcontrole	De activiteiten in het kader van de jaarrekening 2011 is al een grote stap gezet om de jaarrekening te verbeteren van de beheerszaken. Het is de bedoeling dat dit wordt doorgezet voor de jaarrekening 2012.	M	Financien en Inkoop
Financiën	De tussenliggende informatievoorziening vanuit het ISVI rondom de rechtmatige uitvoering van de Wet Werk en Bijstand is nog niet nader vormgegeven. Door de huidige beperkte informatievoorziening is het niet mogelijk om, indien noodzakelijk, tussenliggende bij te sturen. Het opstellen van procesbeschrijvingen voor de processen - Inkoop en aanbestedingen - Personeel administratie - Bestellingen - Grondgebied	pp. 19	Maart 2013 Jaarrekeningcontrole	De activiteiten in het kader van de jaarrekening 2011 is al een grote stap gezet om de jaarrekening te verbeteren van de beheerszaken. Het is de bedoeling dat dit wordt doorgezet voor de jaarrekening 2012.	M	Financiën en Inkoop

AV = Accountantsvestiging
ML = Managementletter

Actie doorgevoerd	Actie wordt	Actie nog te starten							
Actie doorgevoerd	Actie wordt	Actie nog te starten							
Onderwerp	Aanbeveling	AV	ML	Gardeel		Actie/ voortgang	Prioriteit	Verantw.	
Verbondenheids interne controle	Het ontbreken van een risicoanalyse per proces.	AV	ML	Oktober 2013 Interim controle 2013		Een risicoanalyse komt tot stand aan de hand van een procesbeschrijving. Voor een aantal van de significante processen ontbreekt de procesbeschrijving, waardoor dit ervoor gekozen is om de einddatum naar 2013 te verschuiven.	M	Financien en inkoop	
Inkopen en aanbesteding	Het monitoren van de juiste uitvoering van facturen in omloop.	n.v.l.		Maart 2013 Jaarrekeningcontrole		Het monitoren van de juiste uitvoering van facturen is opgenomen in het interim controle plan 2012 en de uitvoering heeft voor de eerste periode al plaatsgevonden.	L	Financien en inkoop	
	Het opzetten van een verplichtingenmanagementstrategie	n.v.l.		Maart 2013 Jaarrekeningcontrole		Het team RD en Grondzaken heeft een verplichtingenmanagementstrategie in gebruik genomen. Voor de rest van de organisatie is vooraf van de conclusie gemaakt om geen gebruik te maken van een verplichtingenmanagementstrategie (v.m. ervaringen uit het verleden).	L	RD en grondzaken	
Grondzactiefactie	Het proces meer procesmatig inrichten	n.v.l.		Bijlage 1 Maart 2013 Jaarrekeningcontrole		Gezien de nauwe de samenhang met de grondzakenorganisatie is het van belang de inrichting en beheersing van de grondzakenorganisatie verder te professionaliseren. Een belangrijke stap heeft inmiddels plaatsgevonden, door het in gebruik nemen van een verplichtingenmanagementstrategie.	L	RD en grondzaken	
	Het instaniveren van de informatievoorziening ten behoeve van de raad.	n.v.l.		Bijlage 1 Maart 2013 Jaarrekeningcontrole		Het is van belang dat er bepaald wordt in welke vorm de informatievoorziening aan de raad plaats gaat vinden (Welk formaat? Welke frequentie?, etc.).	L	Verzunningen	
Omgevingsvergunningen	Het invoeren van tarieven in Squit, zodat de tegemoetkoming op basis van deze tarieven en de bekende bouwkosten berekend kunnen worden.	n.v.l.		Bijlage 1 December 2012		Het invoeren van de tarieven in Squit en ook daarvoor te gebruiken maken van de mogelijkheden van van Squit. Uit de interne controle 2011 is gebleken dat er niet optimaal gebruik gemaakt wordt van de mogelijkheden van Squit.	L	Wetlijn en onderwijs	
Leerlingentevoo	Het invoeren van collegegeld toelating op de toelating van leerlingentevoo.	n.v.l.		Bijlage 1 December 2012		Uit de gesprekken met de medewerker die verantwoordelijk is voor leerlingentevoo is gebleken dat er in veel gevallen collegegeld toelating plaats vindt. Het is nu echter van belang dat deze collegegeld toelating ook zichtbaar wordt.	L	Afdeling Ondersteuning	
Risicomanagement	Het vormgeven van een structureel systeem van risicomanagement.	pp. 14		N.I.B.		Er bestaat momenteel geen functionerend systeem van risicomanagement. De eerste stap om dit te bereiken, is het bepalen hoe de organisatie een dergelijk systeem wil vormgeven.	L	Financien en inkoop	
Garantstellingen	Het ontwikkelen van een beheersinstrumentarium om de financiële positie van de instellingen waarvoor een garantstelling is afgegeven, te monitoren.	pp. 18		N.I.B.		De eerste stap is het bepalen hoe de organisatie een dergelijk beheersinstrumentarium wil vormgeven.	L	Financien en inkoop	
Begroting- en rapportagecyclus	Het vaststellen van nadere richtlijnen en voorstellen voor begroting en budgetbeheer.	n.v.l.		Bijlage 1 Maart 2013 Jaarrekeningcontrole		Een deel van deze aanbeveling wordt opgevangen door de budgethouderszeggende te actualiseren het budgetbeheer is inmiddels links aangescherpt door de periodieke monitoring van budgetten.	L	Financien en inkoop	
	Het opstellen van spelregels inzake begrotingsrechtmatigheid.	n.v.l.		Bijlage 1 Maart 2013 Jaarrekeningcontrole		Het formuleren van beleid ten aanzien van financieel afhankelijk ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. In dit zogenaamde afhankelijkheidsmodel antwoord gegeven worden op de vraag wanneer de raad vooraf dan wel achteraf geïnformeerd wordt over budgettaire afwijkingen.	L	Financien en inkoop	

Prioriteit
HH = Hoge prioriteit volgens de accountant, dit is door de gemeenteraad overgenomen H = Hoog M = Middelen L = Laag