

Stand van zaken nog openstaande actiepunten accountant na Controle rekening 2012

(C Rek = controle rekening; IC = interim-controle;)

Datum: 6 juni 2013

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
1	<p>Grondexploitaties IC 2011 2.3.2.1.1 IC 2012 2.3.2.1 Tussentijdse informatievoorziening grondexploitaties is niet toereikend en geeft een te optimistische afspiegeling in de programmamonitor.</p>	<p>Verbeteren van de periodieke informatievoorziening grondexploitaties waardoor kwaliteit van de programmamonitor wordt verbeterd.</p>	Stedelijk beleid	1 ^e en 2 ^e progr.mon.	<p>Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden bij de 1^e en 2^e monitor gemeld. Bij deze rapportages worden alleen de belangrijkste afwijkingen per complex opgenomen. Daarnaast worden de gevolgen aangegeven van de geconstateerde afwijkingen voor het eindresultaat van de betreffende complexen.</p> <p>Stand van zaken: Dit loopt conform afspraak.</p>
b		<p>Controleren van de periodieke informatievoorziening grondexploitaties bij de 1^e en 2^e programmamonitor.</p>	Stedelijk beleid Ondersteuning F&C	1 ^e en 2 ^e progr. mon.	<p>Als gevolg van de tijd die ligt tussen opstellen en vaststellen van de monitor, is de verstrekte informatie soms niet meer actueel op het moment van vaststellen. Dit kan leiden tot achterhaalde en daarmee onjuiste informatieverstrekking aan de raad. Om dit te voorkomen zal in het vervolg voorafgaande aan de behandeling van de monitor een controle van de in de monitor verstrekte informatie worden uitgevoerd. Indien hieruit blijkt dat er sprake is van achterhaalde informatie, zal de raad hierover worden geïnformeerd met een raadsinformatiebrief.</p> <p>Stand van zaken: Dit is al een keer voorgekomen. De raad is daarbij met een RIB geïnformeerd. Bij de 1^e monitor 2013 wordt bekeken of dat opnieuw noodzakelijk is. Deze werkwijze is in de de planning van de rekening en de programmamonitor opgenomen. Hiermee afgedaan.</p>

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
2	Voor oordeel accountant over de jaarrekening nog werkzaamheden uitvoeren:	a. Maken analyse begroot-werkelijk per plan b. toetsen gebruikte parameters en desgewenst bijstellen ervan c. tussentijds informeren van BenW en/of raad over voortgang van de grexen d. nagaan of voor NIEGG raadsbesluiten zijn genomen om in de nabije toekomst deze complexen gerealiseerd gaan worden. Zo niet alle kosten anders dan grondaankopen afboeken.	Stedelijk beleid	t/m half feb. 2013	Antwoord a,b,d In het kader van het werkzaamheden voor de jaarrekening worden deze zaken opgepakt Antwoord c De raad is in oktober met een raadsinformatiebrief geïnformeerd over de voortgang van de grexen. Daarnaast zijn procesafspraken gemaakt voor de toekomst. Zie daarvoor de stand van zaken bij IC 2012 2.3.2.1. Stand van zaken: Uitgevoerd conform de afspraken. Hiermee afgedaan.
3	Grondexploitaties C Rek 2011 3.3 Voor de bouwgronden in exploitatie zijn geen risicoanalyses gemaakt.	Voor de plannen in exploitatie jaarlijkse een risicoanalyse maken voor renterisico's, afzetrisico's, prijsrisico's en kostenrisico's. Op basis van deze risicoanalyse bepalen of een voorziening voor verlies moet worden getroffen.	Stedelijk Beleid	jaarlijks 4 ^e kwartaal	In de paragraaf grondbeleid bij de Jaarrekening wordt ook inzicht gegeven in de te verwachten eindresultaten. Hieraan zal een doorrekening van het afgesproken slecht weer scenario (Risico's) worden toegevoegd voor de in exploitatie genomen complexen. Daarbij zal ook worden aangegeven hoe realistisch dat scenario is. Stand van zaken: Dit is bij de jaarrekening 2012 gedaan conform afspraak. Dit heeft voor de complexen Cornelisland en Het Zand geleid tot een aanpassing van de verwachte exploitatieuitkomsten. De winstprognose van Cornelisland is neerwaarts bijgesteld. Voor Het Zand is in de rekening 2012 een verliesvoorziening getroffen. De door de accountant voorgestelde werkwijze is opgenomen in de planning van de rekening. Hiermee afgedaan.

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
4	Grondexploitaties C Rek 2012 2.2 De frequenties van het actualiseren van grondexploitaties waar nodig verhogen en resultaatverwachtingen van de grondexploitaties met extra aandacht monitoren.	Planning opstellen van frequent te actualiseren grondexploitaties Bij elke programmamonitor nagaan of grondexploitaties moeten worden bijgesteld en over de actuele uitkomsten daarvan in de programmamonitor rapporteren	Stedelijk beleid Stedelijk beleid		Stand van zaken: In het 3 ^e kwartaal 2013 zal een planning worden opgesteld. Dit zal worden uitgevoerd. Zie de stand van zaken onder 1b. Hiermee afgedaan.
5	Grondexploitaties C Rek 2012 2.2 Gevolgen van stagnerende voortgang in de grondexploitaties doorlopend vertalen naar verwachte consequenties voor de (meerjaren)begroting zodat tegenvallers zo snel mogelijk van compenserende maatregelen kunnen worden voorzien.	In elke programmamonitor de gevolgen van bijstellingen van grondexploitaties vertalen naar budgettaire gevolgen voor geraamde opbrengst OZB, bouwleges, algemene uitkering (aantal woningen/inwoners) en aan grondexploitaties toegerekende apparaatskosten.	Stedelijk beleid/ Openbare orde en regelgeving/ Beheer en Uitvoering/ Ondersteuning team F&C		Stand van zaken: In overleg met de betrokken afdelingen wordt in het 3 ^e kwartaal 2013 afgesproken hoe we hier invulling aan gaan geven.
6	Grondexploitaties C Rek 2012 2.4 Blijvend aandacht geven aan periodieke scenarioanalyse aangevuld met eventuele belangrijke risico's.	De scenarioanalyse moet in elk geval meetpunten bevatten voor: a. renterisico's (toename rentelasten); b. afzetrisico's (stagnatie grondverkoop); c. prijsrisico's (daling verkoopprijzen); d. kostenrisico's (ontoereikendheid geraamde kosten). Scenariosanalyse bijvoorbeeld aanullen met risico's van milieuvervuiling, claims, planschade, zettingsproblemen)	Stedelijk beleid		Stand van zaken: In het 3 ^e kwartaal 2013 onderzoeken we in welke vorm en op welke momenten we dit kunnen uitwerken.

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
7	<p>Afrekening vergoeding bijzonder basisonderwijs (incl. afrekening verzelfstandiging openbaar onderwijs) C Rek 2005 7.7/C Rek 2006/ C Rek 2007 3.1/ C Rek 2008 5.2 Afwikkeling van de overschrijdingsregeling basisonderwijs en de voorziening exploitatiekosten bijzonder basisonderwijs (blz. 11).</p>	Afrekening opstellen	Sociaal Beleid	2e kw. 2012	<p>Er is een berekening gemaakt van de overschrijding op openbaar basisonderwijs. Voor de exacte verdeling van het te betalen bedrag over de schoolbesturen voor bijzonder basisonderwijs, moeten documenten worden opgevraagd over de periode 1995-2006. Er wordt onderzocht of hier een alternatief voor is. De accountant heeft aangegeven dat de wettelijke procedure moet worden gevolgd. Dit betekent dat de benodigde gegevens opgevraagd moeten worden bij de schoolbesturen. Het onderzoek loopt nog.</p> <p>Stand van zaken: Nagegaan is of in de database van het vorige financiële pakket informatie over betalingen aan de besturen van het bijzonder basisonderwijs beschikbaar is die gebruikt kan worden bij de afwikkeling van de overschrijdingsregeling. Deze informatie was eind maart 2013 beschikbaar. Op basis hiervan is bepaald welke informatie van de schoolbesturen nodig is om tot vaststelling van overschrijdingsbedragen te kunnen komen. Half mei 2013 zijn brieven aan de schoolbesturen verzonden met het verzoek om ontbrekende informatie aan de gemeente te verstrekken. Afhankelijk van het resultaat daarvan kunnen al dan niet vóór de vaststelling van de jaarrekening 2012 door de gemeenteraad de overschrijdingsbedragen per school worden bepaald.</p>

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
8	<p>Sisa-regelingen/ subsidies C Rek 2009 4.7.2</p> <p>Bij diverse SiSa-regelingen (BOS, OAB, CJG, WSW) kan de rechtmatigheid van de verantwoorde uitgaven 2009 niet worden vastgesteld omdat de verantwoordingen van de uitvoerende instellingen nog niet zijn ontvangen.</p>	<p>Deloitte adviseert de verantwoordingsdata in de beschikkingen eerder vast te stellen. De mogelijkheden hiervoor moeten worden onderzocht.</p>	<p>Sociaal Beleid</p>	<p>3^e kw. 2012</p>	<p>Alle subsidies onder € 50.000 worden inmiddels voor 31 januari vastgesteld. De subsidie voor peuteropvang voor Stichting Sport en Welzijn (SenW) is hier een uitzondering op. Zij moeten bij hun verantwoording een accountantsverklaring aanleveren. Verantwoording eisen voor 31 januari is daardoor in onze ogen niet redelijk. Het streven is om de subsidies van de sisa-regelingen vóór de start van de accountantscontrole te hebben vastgesteld.</p> <p>Stand van zaken:</p> <p>Zoals toegezegd heeft SenW eind mei 2013 de jaarrekening 2012 ingediend. Hiermee kan de subsidie aan SenW voor peuteropvang worden vastgesteld. en de SiSaverantwoording tijdig aan het rijk worden toegezonden. Het is wenselijk dat in het vervolg de informatie half maart beschikbaar is zodat alle SiSa-subsidies voorafgaand aan de accountantscontrole zijn vastgesteld.</p>

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
9	<p>Uitkeringen en inkomensoverdrachten – Leerlingenvervoer IC 2012 2.3.2.5</p> <p>Doordat facturen leerlingenvervoer niet juist zijn is er het risico dat teveel betaald wordt.</p>	<p>Factuurcontrole leerlingenvervoer uitvoeren en bepalen hoe groot het eventueel teveel betaalde bedrag is en factuurcontrole structureel organiseren.</p>	<p>Dienstverlening</p>	<p>2012/ jan. 2013</p>	<p>De controle op facturen is uitbesteed. Forseti heeft de IC op 4 facturen van het schooljaar 2011-2012 uitgevoerd. Daaruit blijkt dat op basis van de door Forseti veronderstelde uitgangspunten de gemeente teveel heeft betaald.</p> <p>De vervoerder is op de hoogte gebracht van de uitkomsten en gevraagd om een reactie en verheldering over de gehanteerde uitgangspunten bij de bepaling van de factuur.</p> <p>De reactie van de vervoerder geeft aanleiding voor een vervolgesprek om overeenstemming te bereiken over de correcte uitgangspunten. Op basis van de uitkomsten van het gesprek wordt beoordeeld wat de hoogte is van het terug te vorderen bedrag. Dit zal begin 2013 duidelijk zijn.</p> <p>De terugvordering heeft uiteraard betrekking op alle contractjaren.</p> <p>Stand van zaken:</p> <p>Het geschil is te herleiden tot andere uitleg van het Program van eisen (PVE) en de Nota van inlichtingen uit de aanbesteding (NVI). De gemeente Ridderkerk is van mening dat enkel de beladen reistijd uit Easytravel met standaardinstellingen volgens de snelste route mogen worden berekend. Alle eventuele in- en uitstaptijden, stilstand en vertragingen zijn verdisconteerd in het geoffreerde uurtarief. Het totale terug te vorderen bedrag over de totale contractperiode bedraagt bij deze interpretatie € 507.000,- Op basis van hun uitleg van het PVE en de NVI heeft de vervoerder deze componenten wel meegerekend bij de facturatie.</p> <p>De vervoerder wordt schriftelijk in kennis gesteld van ons standpunt en de hoogte van de vordering.</p>

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
10	Administratie & verslaglegging IC 2012 2.3.2.2 Controle op memoriaalboekingen is nog niet integraal doorgevoerd.	Zichtbare controle van de memoriaalboekingen vóór de start van de jaarrekeningcontrole afronden.	Ondersteuning F&C	Februari 2013	In de planning van de jaarrekening 2012 is de integrale controle van memoriaalboekingen opgenomen. Stand van zaken: De integrale controle van de memoriaalboekingen is in maart 2013 uitgevoerd. Deze integrale controle van de memoriaalboekingen wordt opgenomen in de planning van de rekening. Hiermee afgedaan.
11	Uitkeringen en inkomensoverdrachten – WMO IC 2012 2.3.2.4 Er is een onzekerheid over de juistheid van de betaalde facturen WMO.	c. interne controle (TIC-team) op facturen overige zorgaanbieders uitvoeren.	Ondersteuning F&C	per kwartaal	Het TIC-team heeft facturen gecontroleerd van de 6 overige zorgaanbieders. Daarin zijn geen financieel onrechtmatigheden geconstateerd. In het IC-plan voor 2013 wordt deze werkwijze voor de factuurcontrole van de WMO overige zorgaanbieders standaard toegepast. Stand van zaken: Het IC-plan 2013 is in april beschikbaar. Hierin is de interne controle op de facturen van de overige zorgaanbieders WMO opgenomen. Hiermee afgedaan.
12	Interne controle rechtmatigheid IC 2012 2.3.3.4 De controle op leerlingenvervoer en WMO wordt niet volledig uitgevoerd.	De interne controle leerlingenvervoer en WMO uitbreiden met de facturen leerlingenvervoer en WMO	Ondersteuning F&C	vanaf IC 4 ^e periode 2012	De controle op de beschikkingen leerlingenvervoer en WMO worden met ingang van 2013 uitgebreid naar de bijbehorende facturen leerlingenvervoer en WMO. Dit wordt in het IC-plan 2013 vastgelegd. Stand van zaken: In april/mei 2013 is dit verder voorbereid. De steekproeftrekking vindt plaats op basis van de facturen. Voor de WMO worden de facturen ook gecontroleerd. Voor leerlingenvervoer is dit afhankelijk van met de vervoerder te bereiken overeenstemming over een terug te betalen bedrag (zie punt 9.) Hiermee afgedaan.

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
13	Inkoopscan	Door het opstellen van een inkoopscan op crediteureniveau kan inzichtelijk worden gemaakt of de Europese aanbestedingsnormen per crediteur worden overschreden.	Ondersteuning F&C	Vanaf 2013	Vanaf het auditplan 2013 zal de inkoopscan op de kosten die onder aanbestedingsregels vallen worden uitgebreid met een inkoopscan op crediteureniveau. Stand van zaken: In april 2013 is dit verder voorbereid. Er is voor 2013 een inkoopscan opgesteld op basis waarvan de steekproeftrekking voor de aanbesteding wordt gedaan.
14	Interne beheersing C Rek 2012 6.1 Onderzoeken van verdere optimalisering van de (verbijzonderde) interne controle.	De verbijzonderde interne controle meer inbedden in de processen en dan ook eerder te laten uitvoeren. Het geautomatiseerd uitvoeren en ondersteunen van (verbijzonderde) interne controle zowel gericht op de kwaliteit van informatie als op de kwaliteit van de procesuitvoering.	Ondersteuning F&C		Stand van zaken: Waar nodig worden in het door BenW vast te stellen Interne controleplan de aanbevelingen van de accountant toegepast. In het 3 ^e kwartaal 2013 wordt onderzocht hoe in relatie tot de beschikbare capaciteit hier uitvoering aan kan worden gegeven.
15	Frauderisico's C Rek 2012 8 Een periodieke frauderisico-analyse een vast onderdeel laten uitmaken van het interne controlesysteem.	De periodieke frauderisico-analyse een vast onderdeel laten uitmaken van het interne controlesysteem gericht op het actualiseren van bedrijfsrisico's, het belang en waarschijnlijkheid daarvan inschatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.	Ondersteuning F&C		Stand van zaken: Dit gaat worden uitgevoerd.

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
16	Risicomanagement C Rek 2012 6.2 Het risicomanagement meer expliciet in de organisaitie inbedden en structureren.	Op basis van doelstellingen uit raads- en collegeprogramma en de programmabegroting inventariseren welke gebeurtenissen op het realiseren van de doelen van invloed kunnen zijn en welke risico's dit meebrengt. Op basis van deze inventarisatie een risicokaart opstellen met de kans waarop een risico zich voordoet en wat de mogelijke (financiële) impact daarvan is. Deze kaart als basis hanteren voor bepalen van beheersingsmaatregelen en de informatievoorziening daarover ter bewaking van de risico's.	Strategie - concern-control		Stand van zaken: <u>Voor wat betreft financiële risico's:</u> Om een goed inzicht in de risico's van de gemeente te kunnen verkrijgen wordt periodiek een risico-inventarisatie uitgevoerd. Op basis van de geïnventariseerde risico's is tevens het weerstandsvermogen berekend. Om de risico's van onze gemeente in kaart te brengen is in samenwerking met de afdelingen een risicoprofiel opgesteld. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de diensten van NAR (Nederlands Adviesbureau Risicomanagement). Uit de inventarisatie zijn circa 70 risico's naar voren gekomen. <u>Niet financiële risico's:</u> In de monitoren van de P&C cyclus worden in de raadsprogramma's gebeurtenissen en/of risico's gemeld welke op het realiseren van de doelstellingen van invloed kunnen zijn. In deze monitoren worden indien noodzakelijk (financiële) bijsturingvoorstellen gedaan. In startnotities en projectplannen worden risico's welke de te behalen doelstellingen kunnen bedreigen in beeld gebracht, gemonitord en zoveel mogelijk gekwantificeerd. Risicomanagement als instrument zal in de BAR samenwerking worden doorontwikkeld.

Afgedane actiepunten accountant na Managementletter 2012

(C Rek = controle rekening; IC = interim-controle;)

Datum: 26 april 2013					
Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
1	Fouten en onzekerheden C Rek 2011 4.2 Onzekerheid rechtmatigheid rekening-courant SDV door ontbreken specificatie.	Op korte termijn de post doorbetaling rekening-courant SDV specificeren en afwickelen	Dienstverlening	juni 2012	Deze specificatie is inmiddels opgesteld; ook is de afwikkeling van de post in 2012 vastgesteld. Er is een notitie opgesteld en met de portefeuillehouder besproken over de aanpassing van de werkwijze in het gebruik van rekening-courantposten/ tussenrekeningen bij de uitkeringenadministratie. Naast de post uit de rekening 2011 zijn meerdere tussenrekeningen opgeschoond. Dit is financieel afgewikkeld in de slotwijziging begroting 2012. Verbetering in de administratieve organisatie is feitelijk doorgevoerd. Stand van zaken: Afgedaan.
3	Grondexploitaties C Rek 2011 3.1 Haalbaarheid woningbouwprogramma Het Zand.	Het in te rekenen woningbouwprogramma Het Zand laten toetsen op haalbaarheid ten aanzien van afzettingen en prijsstelling.	Stedelijk Beleid	3 ^e kw. 2012	Herziene exploitatie Het Zand is 22 november in de raad vastgesteld. Stand van zaken: Dit is afgedaan.
7	Administratie & verslaglegging IC 2012 2.3.2.2 Er is een onzekerheid omtrent een claim van De Stroom Opmaat van € 310.000.	Nagaan of een voorziening moet worden getroffen voor de claim van De Stroom Opmaat van € 310.000.	Dienstverlening Ondersteuning F&C	November 2012	Op 11 december heeft er een overleg plaats gevonden met Aafje over de claim. Er is overeenstemming bereikt over een bedrag van € 193.000. In de jaarrekening 2012 wordt hiervoor een voorziening opgenomen. Stand van zaken: Deze uitgaaf is in de rekening 2012 verwerkt ten laste van raadsprogramma 3 Dienstverlening. Het treffen van een voorziening was daardoor niet nodig. Hiermee afgedaan.

Nr.	Omschrijving fout/ verbeterpunt/ advies accountant	Omschrijving van te nemen actie/advies (Ridderkerkse werkwijze volgen)	Proces/afd.	Wanneer	Wijze van afdoening en stand van zaken Reactie/ actuele situatie over wijze van afwikkeling
8	Uitkeringen en inkomensoverdrachten – WMO IC 2012 2.3.2.4 Er is een onzekerheid over de juistheid van de betaalde facturen WMO.	Factuurcontrole op WMO uitvoeren: a. met Aafje en Riederborgh schriftelijke afspraken maken over controle door hun accountant en voorschotbetalingen; b. voor overige zorgaanbieders moet van elke factuur controle plaatsvinden;	Dienstverlening Dienstverlening	15 nov. 2012 maandelijks	Aafje en Ridderzorg zullen over het boekjaar 2012 een accountantsverklaring aanleveren voor 16 maart 2013. Deze toezegging is door beide partijen schriftelijk bevestigd. Stand van zaken: De accountantsverklaringen van Aafje en Ridderzorg zijn ontvangen. Hiermee afgedaan. De facturen van overige kleine zorgaanbieders worden gecontroleerd door het team AO. Stand van zaken: Deze controle wordt toegepast. Hiermee afgedaan.