

7. Actiepunten accountant 3^e monitor 2007

Datum: 8 augustus 2007

BIJLAGE 3

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
1	IntrC 2005 3.1 Investerings en kosten. Is er een systeem dat waarborgt dat alle inkoop groter dan € 50.000,-- bij de inkoopcoördinator wordt gemeld.	Opzetten systeem dat waarborgt dan alle inkoop groter dan € 50.000,-- bij de inkoopcoördinator wordt gemeld.	IBF	2 ^e kwartaal 2008	Het inkoopproces is beschreven en moet nog geïmplementeerd worden. Dit staat op de planning voor eind 2007.	
2	IntrC 2005 3.3 Grondexploitatie. Een zichtbare controle op de exploitatieopzet door een tweede medewerker ontbreekt.	Zichtbaar maken interne controle door een tweede medewerker op de opzet van grondexploitaties.	SO	Februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
3	IntrC 2005 3.5 Overige opbrengsten (parkeergelden). Richtlijnen ontbreken voor de grens waarboven verschillen dienen te worden uitgezocht.	Instructie parkeergelden met richtlijnen afronden en implementeren.	FC/GSC	2 ^e kwartaal 2007	Het Het proces inning parkeergelden wordt in samenwerking met de afdelingen Stedelijk beheer, F&C, GSC en IBF in het 2 ^e kwartaal 2007 van een aantal werkinstructies voorzien. Reeds bestaande werkinstructies moeten – waar nodig – nog worden aangevuld en verder geïmplementeerd..	De rol van het GSC in deze is tot een uiterst minimum beperkt. Voor de overgebleven werkzaamheden zijn de Werkinstructies aangepast en geïmplementeerd.
4	IntrC 2005 3.5 Overige opbrengsten (parkeerboetes). Er is geen functiescheiding in de uitgifte van bonnen en de controle op de volledigheid van de aangeleverde bonnen. Er vindt geen interne controle plaats op de volledigheid van de opbrengsten.	Een vorm van functiescheiding in de uitgifte en de ontvangst van bonnen invoeren. Het invoeren van interne controle op de volledigheid van verantwoorde opbrengsten.	FC	t/m 4 ^e kw 2007	Ten aanzien van de parkeerboetes dient nog de interne controle op de volledigheid van de verantwoorde opbrengst te worden ingevoerd.	Zie stand van zaken bij de 2 ^e monitor.
5	IntrC 2005 3.5 Overige opbrengsten (leerlingenvervoer). Er is geen interne controle op de juistheid van afgegeven beschikkingen. De tarieven voor de ouderbijdrage worden niet vastgesteld door de raad.	Interne controle op de juistheid van de afgegeven beschikkingen invoeren. De tarieven voor de ouderbijdrage opnemen in de Verordening leerlingenvervoer.	SPO	1-1-2007	Afgedaan.	n.v.t.

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
6	C 2005 3.3 Het opnemen van het overzicht incidentele baten en lasten in jaarrekening 2006 (blz. 7).	In de planning van de jaarrekening 2006 en de begroting 2007 het maken van het overzicht incidentele baten en lasten opnemen.	FC	maart 2007	Afgedaan.	n.v.t.
7	C 2005 3.3 In de paragraaf grondbeleid van de jaarrekening 2006 opnemen een overzicht van de totale verwachte resultaten van de in exploitatie zijnde complexen (blz. 8).	Maakt deel uit van de verbeteractie paragrafen begroting 2007-2010. De opzet van de begroting vervolgens toepassen op de jaarrekening 2006.	SO	juli/aug 2006 februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
8	C 2005 3.3 In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van de jaarrekening 2006 opnemen van een financiële doorvertaling van de aanwezige meerarenonderhoudsplannen (blz. 8).	Maakt deel uit van de verbeteractie paragrafen begroting 2007-2010. De opzet van de begroting vervolgens toepassen op de jaarrekening 2006.	WVR/WB / IBF/SO	juli/aug 2006 februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
9	C 2005 3.4 Het opstellen van een verbandcontrole tussen BTW-compensatiefonds en BTW-aangifte (blz. 9).	In de planning van de jaarrekening 2006 het maken van de BTW-verbandscontrole opnemen.	FC	4e kwartaal 2006	Afgedaan.	n.v.t.
10	C 2005 3.5 Het opstellen van een meerjarenonderhoudsplan voor de voorzieningen "herstellen en vernieuwen beschoeiingen en uitbaggeren singels" en "haven" (blz. 10).	Maakt deel uit van de verbeteractie paragrafen begroting 2007-2010. Naar aanleiding daarvan een meerjarenonderhoudsplan opstellen.	WB/SO	juli/aug. 2006	Onderdeel herstellen en vernieuwen beschoeiingen en uitbaggeren singels (WB): stand van zaken opstellen meerjarenonderhoudsplan?? Onderdeel haven: in 2010 wordt de haven gebaggerd (met een beroep op de voorziening). Als de kosten hiervan bekend zijn wordt een nieuw meerjarenonderhoudsprogramma opgesteld en worden de gevolgen daarvan voor de voorziening zichtbaar gemaakt. (SO)	Er wordt gewerkt aan een 'waterplan! De verwachting is dat dit in het voorjaar van 2008 zal worden aangeboden. Haven afgedaan: zie opmerking 2 ^e monitor. De haven wordt al in 2007 gebaggerd. Er zal na het baggeren (begin 2008) een nieuw meerjarenonderhoudsprogramma worden opgesteld, waarvan de gevolgen voor de voorziening zichtbaar worden gemaakt (SO).

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
11	C 2005 5.4 Het aanbrengen van koppelingen tussen de rechtmatigheidscontrole voor 2006 en de daarvoor relevante onderdelen van het integriteitsbeleid (blz. 15).	Het aanbrengen van koppelingen tussen rechtmatigheidscontrole en integriteitsbeleid als aandachtspunt betrekken bij het lopende verbetertraject rechtmatigheid.	FC	t/m 2007	Het betrekken van het integriteitsbeleid als aandachtspunt van rechtmatigheidscontrole is in de planning van het verbetertraject rechtmatigheid opgenomen.	Zie stand van zaken 2 ^e monitor.
12	C 2005 5.4 Het opstellen van een frauderisicoanalyse (blz. 16).	Een projectplan opstellen en uitvoeren voor het komen tot een fraudepreventiebeleid. Daarin aandacht schenken aan een frauderisicoanalyse.	FC/MO	2006 en 2007	Er wordt geen nieuw beleid ontwikkeld. Er zullen wel concrete acties worden gekoppeld aan de scan van alle processen.	Zie stand van zaken 2 ^e monitor.
13	C 2005 5.5 Het maken van afspraken met de Stichting Onderwijs Service Groep (OSG) Ridderkerk voor het tijdig aanleveren van een gecertificeerde jaarrekening (blz. 17).	Eisen t.a.v. de door de OSG over te leggen jaarrekening gegevens bepalen en met de OSG daarover afspraken gaan maken.	SPO/FC	3e kwartaal 2006	April 2007 is de opdracht voor de accountantcontrole door SPO ondertekend.	Afgedaan.
14	C 2005 5.5 Het zodanig organiseren van de ao/ic rond de specifieke uitkeringen (bijv. de WWB), dat bij het opmaken van de controle van de jaarrekening inzicht bestaat in de rechtmatige besteding (blz. 17).	Het betrekken van dit aandachtspunt bij het lopende verbetertraject rechtmatigheid waar het opzetten van een adequate ao/ic deel van uitmaakt.	SPO/FC	t/m 2007	Het verbeteren van de ao/ic is een actueel aandachtspunt van het lopende verbetertraject rechtmatigheid en van het project beschrijven werkprocessen. E.e.a. Maakt deel uit van het directieprogramma beheersing.	Het verbeteren van de ao/ic is een actueel aandachtspunt van het lopende verbetertraject rechtmatigheid en van het project beschrijven werkprocessen. E.e.a. Maakt deel uit van het directieprogramma beheersing.

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
15	<p>C 2005 6.1 Het actualiseren c.q. opstellen van kostprijscalculaties van de complexen:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Basisplan 't Zand incl. 5e deelplan o Nieuw Reijerwaard Zuid o Nieuwbouw Piramide o VerenAmbacht o Bolnes Centrum o Cornelisland o Lagendijk o Van Riebeekstraat (blz. 18 en 19). 	Geactualiseerde kostprijscalculaties opstellen.	SO	<p>2e helft 2007</p> <p>2e helft 2007</p> <p>opgesteld 2e helft 2007 niet meer nodig waarsch. 2007</p> <p>waarsch. 2007</p> <p>waarsch. 2007</p>	<p>Nog uitvoeren; wordt 2007 i.v.m. nieuwe ontwikkelingen in Het Zand vanwege plannen winkelcentrum Drievliet\Het Zand in 2006.</p> <p>Nog uitvoeren; wordt 2007 vanwege werkzaamheden Hoogzandweg in 2006. Inmiddels vastgesteld door de raad</p> <p>Nog uitvoeren; wordt 2007. Complex wordt afgesloten.</p> <p>Nog uitvoeren in 2007 (complex nog niet in exploitatie).</p> <p>Nog uitvoeren in 2007 (complex nog niet in exploitatie).</p> <p>Nog uitvoeren in 2007 (complex nog niet in exploitatie).</p>	<p>Is in uitvoering (Het Zand)</p> <p>Wordt eind 2007 aangepakt (Nieuw Reijerwaard Zuid) Nieuwbouw Piramide is vastgesteld.</p> <p>VerenAmbacht: 2e helft 2007</p> <p>Bolnes Centrum: 2006 afgesloten</p> <p>Cornelisland: 2008 (vertraging uitvoering)</p> <p>Lagendijk: 2008 (vertraging uitvoering)</p> <p>Van Riebeekstraat: eind 2007</p>
17	C 2005 7.5 Het in 2006 laten vrijvallen van de voorziening werkplekautomatisering (blz. 22).	De vrijval van de voorziening werkplekautomatisering in de 3e programmamonitor 2006 opnemen.	FC/IBF	2e kwartaal 2006	Afgedaan.	n.v.t.
18	<p>C 2005 7.7 Het definitief afrekenen van de overschrijdingsuitkering aan het bijzonder basisonderwijs over de jaren 1999 tot en met 2004 (blz. 22).</p> <p>C 2006: Voorziening exploitatiekosten bijzonder basisonderwijs: Op korte termijn definitieve afrekeningen voorschotten bijzonder basisonderwijs over de tijdvakken 1996-2000 en 2001-2005 op te stellen.</p>	<p>In de planning van de jaarrekening 2006 opnemen dat in de toelichting bij deze voorziening op de afrekening over de jaren 1999-2004 wordt ingegaan.</p> <p>Opstellen van definitieve afrekening vergoeding bijzonder basisonderwijs over de tijdvakken 1996-2000 en 2001-2005.</p>	<p>SPO/FC</p> <p>SPO</p>	<p>t/m 2007 ??</p> <p>??</p>	In verband met de verzelfstandiging van het openbaar basisonderwijs is er voor gekozen om in 2007 de afrekening in zijn geheel voor een periode van 1999-2006 plaats te laten vinden.	In verband met de verzelfstandiging van het openbaar onderwijs (en er in de toekomst geen sprake meer kan zijn van overschrijding) is er voor gekozen om de periode 1999-2006 geheel af te rekenen. Indien alle benodigde informatie (afrekeningen bijzonder basisonderwijs) beschikbaar is kan deze afrekening eene 2007 of begin 2007 plaatsvinden.

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
19	IntrC 2006 4.2 Personeel en Salarissen. Zichtbare vastlegging controles op juistheid salarismutaties ontbreekt.	Opzetten van schriftelijke vastlegging van uitgevoerde controles op juistheid salarismutaties aan de hand van in te vullen checklists.	MO	2e kwartaal 2007	Afgedaan.	n.v.t.
20	IntrC 2006 4.2 Personeel en Salarissen. Maandelijks standenregister voor salarisadministratie ontbreekt.	Invoeren van een maandelijks standenregister voor de salarisadministratie.	MO	2e kwartaal 2007	Actie moet nog worden gestart; planning aanmaken bestand in de loop van 2007.	Planning start: 4 ^e kwartaal 2007
21	IntrC 2006 4.2 Personeel en Salarissen. Checklist voor garanderen volledigheid personeelsdossiers ontbreekt.	Invoeren van een checklist voor garanderen volledigheid personeelsdossiers.	MO	2e kwartaal 2007	Hier wordt de invoering van het ProcesBesturingsSysteem op afgewacht. Naar verwachting wordt dit actiepunt binnen dit systeem voldoende afgedekt.	idem
22	IntrC 2006 4.2 Personeel en Salarissen. Er ontbreken procesbeschrijvingen voor salarisberekening, -uitbetaling en -mutatie.	Opstellen procesbeschrijving voor -salarisberekening -salarisuitbetaling -salarismutatie	MO	2 ^e kwartaal 2007	Er is een aantal hoofdprocessen vanuit de personeelsadministratie beschreven, waarin deze onderwerpen ook "langskomen". De eigen hoofdprocessen moeten echter nog gemaakt worden. Ook hiervoor ligt de start in de loop van 2007.	Planning start: 4 ^e kwartaal 2007
23	IntrC 2006 4.2 Uitkeringen (WVG). Er is onduidelijkheid over verantwoordelijkheid budgetbeheer WVG.	Aanwijzen verantwoordelijk medewerker voor budgetbeheer WVG.	SPO	1e kwartaal 2007	Afgedaan.	n.v.t.
24	IntrC 2006 4.2 Investeringskosten. Er is onduidelijkheid over een juiste verantwoording conform het BBV van investeringen/kosten software en investeringen/groot onderhoud.	Investeringsuitgaven beoordelen op juiste verantwoording en wanneer e.e.a. kosten betreft corrigeren in de rekening 2006 = rechtstreeks t.l.v. exploitatie of t.l.v. een voorziening onderhoud.	FC i.o.m. desbetreff. afdeling	maart 2007	Afgedaan.	n.v.t.

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
25	IntrC 2005 3.2 Debiteuren. Is de hardheid van uitstaande vorderingen kritisch beoordeeld en eventueel een voorziening dubieuze debiteuren gevormd. IntrC 2006 4.2 Debiteuren. Gelet op invorderingsachterstand is er twijfel over de juistheid van de hoogte van de voorzieningen dubieuze debiteuren.	Bij het opstellen van de jaarrekening 2006 de kritische beoordeling van uitstaande vordering op gewenst niveau brengen. Bij het bepalen van de hoogte van de voorziening dubieuze debiteuren voor de rekening 2006 de achterstand in de invordering betrekken.	FC i.o.m. desbetreff. afdeling	januari/februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
26	IntrC 2006 4.3 BTW Compensatiefonds. Er zijn veel vragen over de juistheid van de labeling van het BCF.	Labeling van het BCF kritisch bezien en waar nodig correcties doorvoeren in de financiële administratie voor afsluiten van de rekening 2006.	FC i.o.m. afd SO	januari/februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
27	IntrC 2006 6.1 Financiële sturing WMO De randvoorwaarden voor de financiële sturing van de WMO zijn nog niet afgerond.	Afronden implementatie randvoorwaarden financiële sturing WMO: <ul style="list-style-type: none"> - meerjarig financieel doorvertalen WMO-beleidskeuzes; - inbedden ontwikkelen WMO-beleidskader in de P&C-cyclus; - inrichten administratie en ICT-systeem; - integreren van 'Hulp bij het huishouden' in begrotings- en verantwoordingsinstrumenten; - beschrijven administratieve processen ter afdekking van financiële en juridische risico's. 	SPO	2 ^e kwartaal 2007	20 april 2007 vond een vervolggesprek plaats tussen betrokken medewerkers en afdelingshoofd. Actiepunten zijn uitgezet.	
28	IntrC 2006 7.1 Verantwoording sisa. In hoeverre ontbreekt informatie over indicatoren voor verantwoording sisa-regelingen.	Ervoor zorgen dat de informatie voor een volledige verantwoording van de indicatoren van de sisaregelingen voorhanden is.	FC + afdelingen	januari/februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
29	IntrC 2006 7.1 AO/IC sisa. Zijn gegevens volgens toetsingskader en de nota 'verwachtingen accountantscontrole' beschikbaar.	Ervoor zorgen dat de informatie volgens toetsingskader en de nota 'verwachtingen accountantscontrole' over AO/IC sisa voorhanden is.	FC + afdelingen	januari/februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
30	IntrC 2006 7.1 planning jaarrekening sisa Is in de planning van de jaarrekening met de gevolgen van sisa rekening gehouden.	De werkzaamheden voor sisa in de planning van de jaarrekening 2006 opnemen.	FC + afdelingen	januari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
31	IntrC 2006 8 Jaarrekening 2006. Wordt met 9 aandachtspunten voor de rekening 2006 rekening gehouden.	a. Uitvoeren interne controles specifieke uitkeringen waaronder sis-aregelingen.	FC + SPO	t/m februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		b. Investerings 2006 kritische beoordelen op kader BBV.	FC	t/m januari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		c. Beoordelen voorziening dubieuze debiteuren 2005/2006 gelet op minimaal invorderingsbeleid.	FC + afdelingen	t/m februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		d. Opstellen realistische planning IC getrouwe beeld en financiële rechtmatigheid.	FC	januari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		e. Opstellen checklist BBV en overhandigen aan accountant.	FC	1e kwartaal 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		f. Afschrijvingstermijnen vaste activa in overeenstemming brengen met afschrijvingsbeleid verordening 212.	FC	januari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		g. Beoordelen voorzieningen en kortlopende schulden op bestaan concrete verplichting.	FC + afdelingen	maart 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		h. In programmarekening aandacht schenken aan verschillenanalyse.	FC + afdelingen	1e kwartaal 2007	Afgedaan.	n.v.t.
		i. Beoordelen toereikendheid restantkredieten per 31 december 2006.	FC + afdelingen	januari/februari 2007	Afgedaan.	n.v.t.
32	IntrC 2006 10.2 Omgevingsvergunning. Is tijdig gestart met de implementatie van de omgevingsvergunning op grond van de Wet algemeen bepalingen omgevingsrecht (Wabo).	Tijdig starten met de invoering van de Wabo	VVH/IBF	Januari 2007	Afgedaan.	n.v.t.

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
33	IntrC 2006 bijlage 1 (overige) actiepunten Er is geen onafhankelijke controle functie binnen het proces bouwleges.	Aanwijzen onafhankelijke controle functie belast met uitvoeren interne controles op proces bouwleges.	VVH	Voorjaar 2007	Op een intern "opdrachtformulier" zal dmv een paraaf de controle-functie op de bouwleges door de coördinator unit Vergunningverlening worden vastgelegd. Dit opdrachtformulier zal toegevoegd worden aan het bouwdoossier. Voorbereidingen zijn uitgevoerd. Thans resteert de implementatie. Naar verwachting zal per 1 mei het opdrachtformulier functioneren.	Uitgevoerd.
34	3.1 IntrC 2005 Investerings en kosten. Zijn er interne controles op het verwerken van facturen en de autorisatie door de bevoegde budgethouder. IntrC 2006 bijlage 1 (overige) actiepunten Facturen worden niet altijd door de juiste budgethouder/budgetbeheerder getekend.	Uitvoeren interne controle op juiste verwerking facturen en autorisatie door een bevoegd budgethouder.	FC	januari/februari 2007 + doorlopend	Afgedaan.	n.v.t.

Nr	Omschrijving van het actiepunt	Omschrijving van te nemen actie	wie	wanneer	Stand van zaken 2 ^e monitor 2007	Stand van zaken 3 ^e monitor 2007
35	<p>IntrC 2005 3.5 Gemeentelijke belastingen en heffingen. Volledigheid mutaties in vastgoedbestand t.b.v. opbrengst bouwleges wordt niet vastgesteld.</p> <p>IntrC 2005 3.8 Bouwleges. Er wordt geen kopie bewaard van de brief waarin de bouwleges zijn vermeld. De restitutie van leges wordt onrechtmatig uitgevoerd..</p> <p>IntrC 2006 bijlage 1 (overige) actiepunten Zijn de mutaties van bouw- en woningtoezicht volledig en doorverwerkt in woningbestand.</p>	<p>Uitvoeren interne controle op volledigheid mutaties bouw- en woningtoezicht t.b.v. volledigheid opbrengst bouw- en sloopvergunningen.</p> <p>Kopie van de brief met opgelegde leges bewaren c.q. op de definitieve factuur de leges voor akkoord laten paraferen. De gewenste wijze van restitutie leges in de Verordening bouwleges laten vaststellen.</p>	VVH iom F&C	2 ^e kwartaal 2007	Het beschrijven van de processen zal in 2007 plaatsvinden. In deze processen zullen ic-maatregelen worden ingebouwd.	<p>In verband met de invoering van de omgevingsvergunning gaan deze processen niet in 2007 maar in 2008 beschreven worden.</p> <p>Uitgevoerd.</p> <p>Uitgevoerd.</p>
36	C 2006 4.2.2 Voorziening BWS. Er moet nog bepaald worden in hoeverre de toevoeging aan de <i>voorziening BWS</i> noodzakelijk was.	Een berekening maken voor de gewenste stand van de voorziening BWS. Een eventueel overschot kan vrijvallen.	F&C	t/m 2007		De planning is om voor het einde van dit jaar hier zicht op te hebben.
37	C 2006 7.2.1 Plannen tegen boekwaarde. Voor de nog niet in exploitatie genomen complexen een kostprijscalculatie opstellen i.v.m. de omvang van de boekwaarde.	Nieuwe kostprijscalculaties opstellen voor de nog niet in exploitatie genomen grondbedrijfcomplexen.	SO	??		<p>Voor nog niet in exploitatie genomen complexen bestaan geen kostprijscalculaties. Dit gebeurt op een moment vlak voor een complex in exploitatie wordt genomen. Nu nog niet mogelijk \ zinvol.</p>