

ACTIEPUNTEN VANUIT MANAGEMENTLETTER EN ACCOUNTANTSCONTROLE

Overzicht acties jaarrekening Ridderkerk 2015

Nr.	document	Verbeterpunt	Advies accountant: Wijze van afdoening afdeling en wanneer
1	Jaarrekening 2015	<p>Uniformering werkwijze opstellen jaarrekening</p> <p>Een verbeterpunt in het proces van totstandkoming van de drie gemeentelijke jaarrekeningen door de BAR-organisatie zien wij in de uniformering van de werkwijze bij het opstellen en intern controleren van de jaarrekening.</p>	<p>Het eindproduct (de jaarstukken) kan en zal per gemeente verschillen, maar efficiency kan bereikt worden door het productieproces van de jaarstukken te uniformeren. Voordeel van uniformering is ook dat medewerkers elkaars werk eerder kunnen overnemen. Dit vermindert de kwetsbaarheid bij uitval van een medewerker en maakt het mogelijk de werkdruk in de fase van opstellen en controleren van de jaarrekening beter over de medewerkers te spreiden. Wij verstrekken onze aanbevelingen op dit punt aan de BAR-organisatie.</p> <p>Reactie afdeling:</p> <p>In de voorbereiding op de rekening 2016 zal waar mogelijk tot uniformering van het productieproces van de jaarstukken worden overgegaan. Hiervan zullen (eenvoudige) procesbeschrijvingen worden opgesteld.</p>
2	Jaarrekening 2015	<p>Rentetoerekening grondexploitatie</p> <p>Wijziging voorschriften rentetoerekening aan grondexploitatie en effect op de begroting 2016 e.v.</p>	<p>Met de gewijzigde voorschriften voor de berekening van toe te rekenen rente en de gewijzigde disconteringsvoet is in het MPG rekening gehouden. De wijzigingen hebben, met name door de wijziging van de rentetoerekening, ook effect op de begroting 2016. Er kan minder rente aan de grondexploitaties worden toegerekend. Dat is voordelig voor de grondexploitaties, maar nadelig voor de begroting van de gemeente.</p> <p>Wij adviseren u de exacte gevolgen van de gewijzigde verslaggevingsregels voor uw gemeente in kaart te brengen en te verwerken in de meerjarenbegroting en de tussenrapportage, in voorbereiding op de jaarrekening 2016.</p> <p>Reactie afdeling:</p> <p>De gevolgen van de gewijzigde verslaggevingsregels zullen in kaart worden gebracht en verwerkt in de meerjarenbegroting en de 2e tussentijdse rapportage in voorbereiding op jaarrekening de 2016.</p>
3	Jaarrekening 2015	<p>Invoering Vennootschapsbelasting</p> <p>Proces invoering VPB 2016.</p>	<p>De invoering van de vennootschapsbelastingplicht voor uw gemeente brengt administratieve verplichtingen met zich mee die niet mogen worden onderschat. Wij adviseren hier tijdig in 2016 invulling aan te geven.</p> <p>Reactie afdeling:</p> <p>De volledige invoering van de vennootschapsbelasting is in handen van een projectgroep, die ondersteund wordt door een extern Vpb-specialist. Alle stappen tot en met de eerste Vpb-aangifte over het jaar 2016 maken deel uit van het project(plan). De clusters van activiteiten zijn gemaakt en er is bepaald in hoeverre deze niet Vpb-plichtig, wel Vpb-plichtig, dan wel vrijgesteld van Vpb-plicht zijn. De exacte fiscale correcties worden nog gemaakt en naar aanleiding van de jaarrekeningcijfers 2016 zal de Vpb-aangifte worden opgesteld. De administratieve verplichtingen worden niet onderschat, aangezien wij begin 2015 al zijn begonnen met de invoering van de Vpb. De opdracht met de extern Vpb-specialist behelst ook de afspraak dat er een volledige, tijdige en aanvaardbare Vpb-aangifte opgeleverd moet zijn/ worden. De projectgroep bestaat per saldo uit circa 1,5 fte (voor de BAR organisatie als entiteit en voor de 3 deelnemende gemeenten, waaronder Ridderkerk). Via de P&C documenten wordt gecommuniceerd over dit onderwerp. De verwachting is dat we begin 4e kwartaal 2016 met de Belastingdienst om tafel gaan zitten voor de Vpb-clusters vooraf graag afgestemd hebben met de Belastingdienst. Wij gaan gebruik maken van een specifiek Vpb-softwarepakket om de uiteindelijke Vpb-aangifte gestructureerd uit te kunnen destilleren. Dit vergt wel een goede inrichting van de Vpb-administratie. Het projectplan voorziet in bovenstaand.</p>

ACTIEPUNTEN VANUIT MANAGEMENTLETTER EN ACCOUNTANTSCONTROLE

Nr.	document	Verbeterpunt	Advies accountant: Wijze van afdoening afdeling en wanneer
4	Jaarrekening 2015	Toepassing nieuw activabeleid Toetsen nieuw activabeleid in 2016.	<p>Wij adviseren in de zomer de activastaat integraal te toetsen aan het nieuwe beleid. Wij adviseren tevens de uitvoering en uitkomsten van deze toets zichtbaar vast te leggen, intern te laten controleren en bij de interimcontrole aan ons voor te leggen. Door het tijdig uitvoeren van de toets kunnen financiële effecten meegenomen worden in de 2e tussenrapportage. Tevens wordt voorkomen dat de organisatie daar in het drukke voorjaar bij het jaarrekeningproces nog veel aandacht aan moet besteden.</p> <p>Reactie afdeling: Direct na de zomervakantie zal gestart worden met een integrale toets waarvan de resultaten zullen worden vastgelegd. De effecten zullen bij de interim controle (eerste helft oktober) worden gepresenteerd. De wijze waarop de wijzigingen worden verwerkt in de begroting 2016 wordt nog gezien.</p>
5	Jaarrekening 2015	Cyber Security Onderzoek naar opzet en inrichting IT beveiliging.	<p>Wij adviseren te starten met een gedegen Security Risk Assessment vanuit de (strategische) doelstellingen van de organisatie en vervolgens een plan van aanpak op te stellen op basis van de prioriteiten. De bevindingen en aanbevelingen uit de security test rapportage kunnen hierin worden meegenomen. In het bijzonder dient aandacht te worden geschonken aan de nieuwe Meldplicht Datalekken.</p> <p>Reactie afdeling: De gemeenten en de BAR-organisatie beschikken over uiterst gevoelige informatie van burgers, gegevens over onder meer hun inkomen, hun relaties, hun sociale positie, en hun gezondheidstoestand. We hebben de wettelijke en morele plicht om daar zorgvuldig mee om te gaan. De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) schrijft ons voor passende maatregelen te nemen om deze persoonsgegevens adequaat te beveiligen en de privacy van de betrokkene(n) te waarborgen. Daarnaast groeit de cybercriminaliteit. We moeten ons wapenen tegen indringers van buiten die onze systemen proberen te infiltreren met het platleggen van de dienstverlening en/ of het op straat komen van (privacy gevoelige) informatie tot gevolg. Hierbij springt de bepaling in de Wbp over het voorkomen van datalekken inclusief de boeteclausule in het oog. De maatregelen die genomen (gaan) worden liggen op het organisatorische, juridische en technische vlak. Tot nu toe wordt er ad hoc geacteerd op incidenten. Het is noodzakelijk een informatiebeveiligingsorganisatie op te zetten met als doel ervoor zorgdragen dat mensen, systemen en processen zijn toegerust adequaat en veilig om te gaan met informatie om zo de informatieveiligheid te borgen. Dit voorkomt boze of teleurgestelde burgers, boetes wegens het niet naleven van de wet en dit zorgt voor continuering van de dienstverlening. Een voorstel hiertoe wordt aangeboden aan het Dagelijks bestuur. Concreet worden nu op de afdelingen automatisering, informatiemanagement en juridische zaken de werkzaamheden die noodzakelijk zijn opgepakt. Het genoemde voorstel is in behandeling bij de directieraad. Een externe partij gaat de voorgestelde maatregelen en bijbehorende voorgestelde formatie beoordelen. Ook gaan zij starten met de impact- en gap-analyse (analyse van verschillen tussen de gewenste en huidige situatie) voor het invoeren van de BIG (Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten) maatregelen. Daarna zal op basis van de geconstateerde risico's een aanpak worden opgesteld. De planning is dat dit het 4e kwartaal 2016 gereed is.</p>

ACTIEPUNTEN VANUIT MANAGEMENTLETTER EN ACCOUNTANTSCONTROLE

Nr.	document	Verbeterpunt	Advies accountant: Wijze van afdoening afdeling en wanneer
6	jaarrekening 2015	Frauderisico: Verdere aanpak verkleining frauderisico.	Wij adviseren u dit risico te verkleinen door een geïntegreerde aanpak en vastlegging te implementeren. Daarbij is het van belang dit door het college te laten accorderen en monitoren, zodat het binnen de organisatie zowel op ambtelijk als bestuurlijk niveau voldoende aandacht krijgt Reactie afdeling: Een nadere frauderisicoanalyse wordt momenteel opgesteld. De frauderisico's vanuit de analyse zijn opgenomen in het risicomangement systeem (Naris) wat voor de BAR-organisatie en de gemeenten wordt gehanteerd. Hierbij worden de aspecten omvang van het risico, kansinschatting etc. opgenomen en vertaald naar de financiële impact op het weerstandsvermogen van de gemeente. De opname in Naris wordt afgerond in juli dit jaar zodat vanaf de begroting 2017 (derde kwartaal 2016) de beheersing van de frauderisico's volledig is geïntegreerd in het risico managementsysteem. Via de PenC documenten vindt accordering en monitoring door het bestuur plaats.
7	jaarrekening 2015	Grondexploitatie: Verdergaande toetsing uitgangspunten c.a. grondexploitatie.	Gezien het financiële belang van de grondexploitaties denken wij dat een grotere en zichtbare betrokkenheid van Concerncontrol bij de financiële analyse en de toets op de waardering in de jaarrekening gewenst is. Wij adviseren bij deze analyse en toets ook de grondexploitatie Nieuw Reijerwaard te betrekken. Reactie afdeling: Vanaf het proces van de jaarrekening 2015 is er al een vergaande samenwerking met de afdeling projecten en Concerncontrol voor de optimalisering van de beheersing van dit proces. Verdere verdieping vindt plaats door Concerncontrol op basis van de bijstellingen van de meerjarenprognoses grondexploitaties (MPG) in het vierde kwartaal van 2016. Dit zal ook de komende jaren op dezelfde wijze worden voortgezet.
8	Jaarrekening 2015	Bedrijventerrein Nieuw Reijerwaard: Uitbreiding toets grondexploitatie Nieuw Reijerwaard en opnemen Nieuw Reijerwaard in het MPG	Wij adviseren bij de analyse en toets de grondexploitatie Nieuw Reijerwaard te betrekken. Het risicoprofiel van deze grondexploitatie is hoog. Deze grondexploitatie is weliswaar ondergebracht in een gemeenschappelijke regeling met een eigen verantwoordingsplicht, maar de financiële risico's liggen bij de gemeente en eventuele verliezen moeten direct in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten verwerkt worden. Een toets op deze grondexploitatie door de BAR-organisatie heeft niet zichtbaar plaats gevonden en in het MPG van Ridderkerk is Nieuw Reijerwaard niet opgenomen. Reactie afdeling: De gemeenschappelijke regeling (GRNR) heeft een eigen verantwoordingsplicht. De drie betrokken gemeenten hebben zitting in het bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Dit bestuur dient te bepalen op welke wijze de grondexploitatie geanalyseerd en getoetst wordt. In de zienswijzeprocedure hebben de deelnemende gemeenten de mogelijkheid om ook hun zienswijze te geven op de grondexploitatie.