

Gemeenteraad van Ridderkerk
p/a de griffie

Uw brief van:
Uw kenmerk:
Bijlage(n): 1

Ons kenmerk: 1202890
Contact: R. Toes
Doorkiesnummer: +31180451402
E-mailadres: r.toes@bar-organisatie.nl
Datum:

31 MAART 2017

Betreft: : Managementletter BAR-organisatie
2016

Geachte raadsleden,

In de vergadering van het dagelijks bestuur van de BAR-organisatie van 10 maart 2017 is de managementletter van Deloitte over het jaar 2016 behandeld. In 2015 is, expliciet op verzoek van de Raden van de BAR- gemeenten, verzocht om de managementletter jaarlijks ter informatie aan te bieden.

In de managementletter van Deloitte over 2016 wordt geconstateerd dat de organisatie wat betreft de interne beheersing van de bedrijfsvoering op de goede weg is. Daarnaast wordt er een aantal aanbevelingen gedaan over verbetering van de bedrijfsvoering van de BAR-organisatie. Concerncontrol van de BAR-organisatie heeft geconstateerd dat het merendeel van de acties reeds zijn of binnenkort worden genomen ter afhandeling van de adviezen. Ter informatie hierover nog het volgende:

Maatregelen m.b.t. interne beheersing

De Managementletter is gebaseerd op de situatie oktober 2016 en kijkt naar maatregelen ter verbetering van de bedrijfsvoering voor 2017 en de jaren daarna. Een aantal van de in oktober 2016 gesignaleerde punten is reeds opgelost. Zo zijn bijvoorbeeld de detailbevindingen direct aangepast en verwerkt in de processen van de interne controles. De overige aanbevelingen zijn inmiddels verwerkt in de interne beheersing voor 2017.

Ook de aanbevelingen ten aanzien van de IT-audit zijn opgepakt en inmiddels grotendeels geïmplementeerd. Dit betekent dat de verwachting is dat de accountant vanaf 2017 bij de controle voor het proces betalingen kan steunen op de beheersmaatregelen die (digitaal) zijn genomen.

Afhandeling actiepunten managementletter 2015

Dit onderdeel wekt de suggestie dat een aantal actiepunten nog steeds niet is opgepakt. Hier is enige nuancering op zijn plaats. Het betreft diverse maatregelen die vooral vanwege een praktische aanpak pas na afloop van het boekjaar uitgevoerd worden en dus feitelijk geen actiepunten meer zijn. Het betreft de aansluiting tussen de belastingadministratie en de financiële administratie, de analyse wijzigingen WOZ-waarde en de aansluiting tussen de verhuur- en financiële administratie. Voor de invoering van een

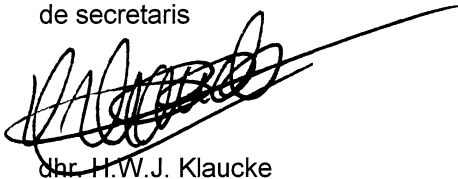
verplichtingenadministratie is een pilot gestart. De feitelijke vastlegging van de rol en verantwoordelijkheden binnen het KCC wordt in het tweede kwartaal 2017 geformaliseerd.

De actiepunten die Deloitte in oktober 2016 nog constateerde zijn inmiddels of worden op korte termijn afgehandeld of zijn ingebed in de nieuwe werkwijze van de afgesproken VIC (Verbijzonderde Interne Controle). Daarnaast blijft de doorontwikkeling van de interne beheersing van de bedrijfsprocessen een continue aangelegenheid. Ook in 2017 zal hierin de nodige tijd in worden geïnvesteerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening wordt jaarlijks een verslag van bevindingen gemaakt. In dit verslag gaat de accountant, zoals gebruikelijk, meer in op de specifieke bevindingen en risico's van de betreffende gemeente zoals bijvoorbeeld de risico's rondom de grondexploitatie.

Hoogachtend,
het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris



dhr. H.W.J. Klaucke

de burgemeester,



mw. A. Attema

BIJLAGEN

- 1) Managementletter BAR-organisatie 2016