



Gemeenteraad van Ridderkerk
p/a griffie

Uw brief van:	-	Ons kenmerk:	238855
Uw kenmerk:	-	Contact:	M.M. Blijenburg
Bijlage(n):	1	Doorkiesnummer:	+31180698294
		E-mailadres:	m.blijenburg@bar-organisatie.nl
		Datum:	12 februari 2021

Betreft: managementletter 2020

Geachte raadsleden,

In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de BAR-organisatie van 13 januari jl. is de opvolging van de managementletter 2020 vastgesteld. De wijze van opvolging leest u in deze brief, de managementletter wordt u ter kennisgeving aangeboden.

Er gaan veel dingen goed of steeds beter. Bijvoorbeeld als we kijken naar de stappen die we gezet hebben naar de voorkant van het proces. We investeren nu veel meer in het voortraject en doen minder controles achteraf. De accountant wijst er nadrukkelijk op dat de procesaanpak is verbeterd, niet alleen door het goed in beeld brengen van de processen maar ook door het daadwerkelijk volgens de afspraken toe te passen. Zo is er de afgelopen jaren veel geïnvesteerd in het traject van inkoop en aanbestedingen dat leidt tot steeds minder risico's. Hetzelfde geldt voor een aantal financiële processen. Ook wordt er op een goede manier gewerkt aan draagvlak en bewustwording in de organisatie en dat wordt in een aantal gevallen goed opgepakt. Kortom de stappen die het afgelopen halfjaar zijn gezet zijn veelbelovend en de accountant adviseert op de ingeslagen weg verder te gaan.

De accountant geeft verder aan dat de vorderingen die gemaakt zijn in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording prima zijn door de nadruk te leggen op het procesmanagement en dit samen met de clusters en teams in te vullen. Echter de interne controles binnen de organisatie moeten extra worden aangepakt met specifieke aandacht voor het sociaal domein. Daar zijn nu in het kader van de jaarrekeningcontroles 2020 en voor 2021 afspraken over gemaakt.

In het kader van de rechtmatigheid is sprake van een groeimodel waarbij we samen met de accountant 21 thema's hebben benoemd die met de VIC worden gecontroleerd. Dit proces moet op 1 oktober 2021 zijn afgerond. Ten tijde van de opstelling van de managementletter (oktober 2020) was een 5- tal thema's gereed. Op dit moment (januari 2021) zijn er 12 gereed zodat er nog 9 resterende tot 1 oktober 2021.

Binnen de verbijzonderde interne controle is door de accountant een verdergaande professionalisering waargenomen in de nieuwe uniforme werkwijze met betrekking tot het vastleggen van de processen. Er wordt verbetering geconstateerd in de kwaliteit van controlerapportages en bevindingen worden duidelijk, eenduidig en gestructureerd vastgelegd.

De accountant doet een aantal aanbevelingen en deze aanbevelingen zullen hieronder worden weergegeven waarbij de uitwerking wordt meegenomen bij de eerst volgende Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

Grondexploitatie. Binnen de grondexploitatie is het onderling challengen inmiddels ingevoerd wat betekent dat de planeconomen met elkaar de discussie voeren over de opzet en inhoud van de grex en de onderliggende berekeningen die daarbij een rol spelen. Deze werkzaamheden moeten nog beter worden vastgelegd. Hierover zijn, in samenspraak met de accountant, afspraken gemaakt met het cluster. Door uitvoering van deze afspraken wordt voldaan aan een belangrijke voorwaarde om interne controles ook zichtbaar vast te leggen.

Memorialis en correctiefacturen. Meerdere jaren achtereenvolgend heeft de accountant aangegeven op deze processen te weinig het vier-ogenprincipe terug te zien. Dit jaar heeft hij geconstateerd dat met de nieuwe opzet van deze twee processen die zaken geborgd zijn. Het tussentijds aansluiten van de gegevens uit sub-administratie met Key2Financiën wordt ook steeds meer een vast onderdeel van de werkzaamheden van de teams die de Wabo, begraafrechten en innen en heffen uitvoeren. Dit betekent dat er tussentijds gestuurd kan worden op de volledigheid van opbrengsten. Deze aanbeveling is reeds opgevolgd en werkt al in de praktijk.

Er zijn ook thema's die aandacht vragen. Hieronder lichten we drie thema's wat meer uit waarop nog verdieping nodig is.

Sociaal domein. De accountant heeft binnen het sociaal domein geconstateerd dat er nog onvoldoende interne controle heeft plaatsgevonden. Dit signaal is direct opgepakt en een planning is gemaakt om voorafgaand aan de jaarrekening 2020 die interne controle binnen het sociaal domein af te ronden. Na de inhaalslag op de interne controle over 2020 werken het sociaal domein en Concerncontrol nauw samen als het gaat om de structurele, kwartaalgewijze, interne controle in de lijn vanaf het boekjaar 2021. Daarbij gaat het deels om vastlegging van interne controles die nu al worden uitgevoerd. De interne controles worden direct over het eerste kwartaal 2021 ingevoerd en betrokken bij de verbijzonderde interne controles en de voortgang wordt gerapporteerd in de halfjaarrapportages zoals die door Concerncontrol worden opgemaakt.

Nadrukkelijke aandacht is er voor de Tozo. Er wordt aandacht gevraagd voor de verschillende rechtmatigheidseisen en de controle die nu daarop al wordt uitgevoerd. Tijdige controle maakt het mogelijk herstelacties uit te voeren voorafgaand aan de jaarrekening. Ook dit signaal is direct opgepakt en het sociaal domein wordt hierin ondersteund vanuit Concerncontrol om die controles vorm te geven. In het eerste kwartaal 2021 worden door Concerncontrol de eerste steekproeven uitgevoerd op de uitvoering van de Tozo 1 en 2.

Prestatielevering. De accountant stelt terecht vast dat prestatielevering nog niet eenduidig wordt vastgelegd. De mogelijkheid om de prestatielevering in Key2Financiën aan de factuur te koppelen wordt nog onvoldoende gebruikt. De accountant stelt wel vast dat er voldoende aandacht is voor deze werkwijze en er op diverse manieren wordt gewezen op deze manier van werken via bar-plaza, instructies en trainingen. De accountant stelt ook vast dat er bij kredietbeheerders en budgethouders nog onvoldoende besef is wat er precies wordt verstaan onder prestatielevering. De aanbevolen notitie hierover van de commissie BADO geeft hierover meer duidelijkheid en in overleg met het cluster Financiën wordt verder bepaald hoe hier vorm en inhoud aan wordt gegeven. Kredietbeheerders en budgethouders worden snel op de hoogte gebracht. In het eerste kwartaal van 2021 wordt in samenwerking tussen het cluster Financiën en Concerncontrol een plan van aanpak opgesteld en voorgelegd aan de directieraad.



Subsidies van derden. In GreenValley zijn zaaktypen ingericht voor de registratie van de aanvraag tot en met de vastlegging van de verantwoording van een subsidie. Wanneer we juist en tijdig gebruikmaken van dit zaaktype kan het dashboard daarin de functie van subsidieregister vervullen. Dan is er inzicht en overzicht in alle lopende subsidie aanvragen en afdoeningstermijnen.

Niet bij alle aangevraagde subsidies is de accountant een partij. Alleen als er een controleverklaring wordt gevraagd door de subsidieverstrekker komt de accountant in beeld. Het ontbreekt ons intern nog aan beheersing op afdoeningstermijnen en kwaliteitscontrole. De werkwijze is in 2020 al aangescherpt, wat betekent dat het proces van aanvraag tot en met verantwoorden is beschreven, er nog volop wordt gewerkt aan verbetering van de interne instructies en de dossiers inmiddels 'warm' worden overgedragen aan de accountant. Hierbij is de interne kwaliteitscontrole door Concerncontrol, in samenwerking met de betreffende teamleider, uitgevoerd. Deze werkwijze en de mogelijkheden die het dashboard binnen het zaakstelsel biedt maakt het overbodig om een subsidieregister in te voeren. De verbeterpunten zoals die in de managementletter zijn opgenomen krijgen hun beslag in 2021. De voortgang hierop wordt bewaakt binnen de verbijzonderde interne controle en wordt gerapporteerd in de halfjaarrapportages.

Het Dagelijks Bestuur heeft met de Directieraad afgesproken nauwgezet de stappen die met de rechtmatigheid te maken hebben samen met Concerncontrol te volgen zodat vanaf het boekjaar 2021 de colleges en de BAR-organisatie een adequate rechtmatigheidsverklaring kunnen afgeven.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris

dnr. H.W.J. Klaucke

de burgemeester,

mw. A. Attema B.A.

Bijlage:

- Managementletter 2020 Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (incl. gemeenten) van Deloitte

