

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2015-22)

Onderwerp: Controlplan 2015
Portefeuillehouder: Wethouder Bulten
Datum: 3 maart 2015

Aanleiding voor de mededeling

De accountant neemt onze inzet op de interne beheersing mee bij de beoordeling van de jaarstukken. Bij de behandeling van de jaarstukken 2014 in mei a.s. kunt u daar kennis van nemen en in uw besluitvorming betrekken.

Het college is verantwoordelijk voor de interne beheersing en controle. Dit is vastgelegd in de Verordening financieel beleid en beheer van de gemeente Doetinchem. De visie hierop beschrijven we al een aantal jaren in het Controlplan. Het nu voorliggende plan heeft betrekking op 2015 en bevat onze visie op de interne beheersing van de werkprocessen en de risico's die daarbij aan de orde kunnen zijn. Het is de kapstok waar we de onderdelen die daarop betrekking hebben bijeenbrengen. We beoordelen immers de interne beheersing en risico's meestal al bij de behandeling van dossiers, dat willen we met dit plan niet overdoen. Het controlplan biedt het overzicht, beoordeelt de balans van de maatregelen en beoogt vooral een actieplan te zijn voor de verbeterpunten. Concreet zijn voor de te onderscheiden onderdelen binnen de werkprocessen in onze organisatie de acties benoemd om de interne beheersing te verbeteren. De input van onze accountant is daarbij van belang. In zijn managementletter geeft hij aan wat nog uitgevoerd moet worden voor de controle van de jaarstukken (deze acties zijn inmiddels ook uitgevoerd) en aanbevelingen voor een betere interne beheersing. We verwerken deze in het controlplan zo snel mogelijk na ontvangst van de definitieve Managementletter (10 februari 2015).

Kern van de boodschap

In 2014 was merkbaar dat de opzet en de uitvoering van de controle steeds meer gericht is op wat vanuit oogpunt van risicobeheersing noodzakelijk is. Dat heeft vooral te maken met de veranderingen in de rol en taken van de gemeenten, de politieke context en is het een gevolg van de uitvoering van de ombuigingstaakstelling voor de loonsom door o.a. interne control-taken af te bouwen. De accountant geeft in zijn de managementletter 2014 zijn bevindingen over de actuele situatie.

Accountant: managementletter 2014

De accountant schrijft dat het beeld kan ontstaan dat de interne beheersing binnen de gemeente t.o.v. 2013 omlaag is gegaan. Hij constateert echter dat dit niet het geval is. De eisen aan die een accountantscontrole gesteld worden, zijn aangescherpt. Dit heeft tot gevolg dat door de accountant meer onderzoek/controles zijn uitgevoerd. Er zijn nu praktische werkafspraken gemaakt voor die uitvoering. Daarbij zijn voor de interne beheersing van de relevante werkprocessen verbeteringen noodzakelijk in de procesbeschrijvingen. De accountant blijft verder aandacht vragen voor het risicomanagement bij de grondexploitaties en voor de onderbouwing van voorzieningen van o.a. verplichtingen, verliezen en risico's. Ook het maken van een frauderisicoanalyse wordt sterk aanbevolen.

Inlichtingen bij: A. van Lieshout
Telefoonnummer: (0314) 377 451
Bijlagen: Controlplan 2015
Bijlage 1. Risicobeheersing
Bijlage 2. Managementletter 2014

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2015-22)

Aan ons is nu de opdracht om de juiste acties uit te zetten en werkprocessen aan te passen. We kiezen voor pragmatische oplossingen, waarbij we processen op beheersingsaspecten beoordelen in relatie tot de inspanningen om risico's in het proces te beheersen. Daarmee leggen we een stevige bodem voor de interne beheersing, maar ontstaat er geen gesloten vangnet om alle risico's uit te sluiten. Dat hoeft ook niet want we hebben maatregelen/voorzieningen getroffen om eventuele gevolgen op te kunnen vangen. De situatie waarbinnen we opereren, vereist uiteraard wel van ons dat we snel schakelen op veranderingen. Zaak is om tegen de achtergrond van de bezuinigingen de juiste acties te ondernemen. Acties met betrekking tot werkprocessen waar belangrijke risico's optreden of verwacht worden. Onze aandacht gaat nu in belangrijke mate uit naar de ontwikkelingen in het sociaal domein en die met betrekking tot de grondexploitaties.

Het controlplan 2015 is ten opzichte van de voorgaande edities geactualiseerd en kent twee nieuwe elementen.

1. Bijlage I 'Risicobeheersing'. Eerder beperkte het controlplan zich tot het benoemen van de risicovolle dossiers. Nu zijn deze benoemd en in een bijlage toegelicht en aangevuld met beheersingsmaatregelen. Dit is een gevolg van het beperken van de omvang van de p&c-documenten Begroting en Jaarstukken, daar waren deze uitgebreid toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen. In het controlplan is risicobeheersing nu een logische component van het totaal aan beheersingsmaatregelen binnen onze organisatie.
2. Frauderisicoanalyse. De accountant geeft in de managementletter de aanbeveling om een frauderisicoanalyse op te stellen. Hier is eind 2014 mee gestart en deze is begin 2015 afgerond. In het controlplan is onze visie op beheersen van frauderisico's beschreven onder het hoofdstuk 3.4 *Misbruik en oneigenlijk gebruik*. Tevens zijn de belangrijkste acties voor 2015 benoemd om de beheersing te verbeteren.

Verdere toelichting (bevoegdheid, informatieplicht etc.)

Het vaststellen van het controlplan is een bevoegdheid van het college. Het kader daarvoor is de programmabegroting.