IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
E-mail info@ipa-acon.nl

MANAGEMENTLETTER

INTERIM-CONTROLE 2010

GEMEENTE HILLEGOM

INHOUDSOPGAVE **PAGINA**

1. INLEIDING 2

2. INTERNE CONTROLE EN RECHTMATIGHEID 4
2.1 Algemeen 4
2.2 Intern controleplan 4
2.3 Intern controleplan en proceswijzigingen 4
2.4 Opvolging bevindingen voorgaand jaar 5
2.5 Stand van zaken interne controle en rechtmatigheidsbeheer medio oktober 2010 6

3. FINANCIËLE ADMINISTRATIE 7

4. PLANNING & CONTROL EN INTERNE ORGANISATIE 7
4.1 Algemeen 7
4.2 Ontwikkelingen organisatie en uitbesteden van activiteiten 7
4.3 Budgetbewaking en begrotingsrechtmatigheid 8
4.4 Handboek inkoop, verplichtingen- en orderregistraties. 8
4.5 Beoordeling begroting, meerjarenbegroting en bestuursrapportage 2010 8
4.6 Bewaking subsidievoorwaarden provincie Zuid-Holland en overige (rijks)subsidies 9
4.7 Ontwikkelingen loonheffing 2011 e.v. 9

5. SISA REGELINGEN 9

6. AUTOMATISERING EN BETROUWBARE GEGEVENSVERWERKING 10
6.1 Stand van zaken ICT 10
6.2 Rechten, bevoegdheden en beveiliging 10

7. ALGEHELE SAMENVATTING 10

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
E-mail info@ipa-acon.nl

Aan het college van Burgemeester en
Wethouders van de gemeente Hillegom
Postbus 32
2180 AA HILLEGOM

Haarlem, 12 november 2010

Reg.nr. : 103868/215/302/2278
Betreft : Managementletter 2010 gemeente Hillegom

Geacht College,

Ingevolge de aan ons verleende opdracht hebben wij nu voor de derde maal een interim-controle uitgevoerd bij uw gemeente. In deze rapportage brengen wij verslag uit van onze bevindingen en gaan wij nader in op de opvolging van onze bevindingen voorgaande jaren.

1. INLEIDING

In het kader van onze interim-controle hebben wij getoetst of het interne beheersingssysteem in voldoende mate is gewaarborgd. Tijdens deze controle hebben wij de opzet en werking van de administratieve organisatie en interne controle, alsmede de risicoafweging en de transparantheid van de vastleggingen daarover beoordeeld. Dit betrof een kwalitatieve beoordeling van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de baten/lasten en balansmutaties over 2010.

In algemene zin merken wij op dat aan onze aanbevelingen een goede invulling wordt gegeven en dat de verbijzonderde interne (rechtmatigheids)controles zichtbaar, betrouwbaar en transparant in uw gemeente zijn geborgd. In de volgende hoofdstukken gaan wij nader in op ons oordeel.

In onderstaande tabel geven wij een (algemeen) oordeel van de door ons beoordeelde processen in het kader van de interne beheersing en rechtmatigheid binnen uw gemeente.

IPA-ACON ASSURANCE B.V. is een onderdeel van de IPA-ACON GROEP
KvK nr. 34081093, ING Bank 67.07.60.374, Aangesloten bij het SRA (nationaal) / INAA (internationaal)

omschrijving proces	paragraaf	2008	2009	2010
Opzet en uitvoering rechtmatigheidsbeheer	2.1	✓	✓	✓
Opzet AO, interne beheersing (algemeen)	4.2	✓	✓	✓
Planning en Controlcyclus	4.5	✓	✓	✓
Automatisering, ICT	6	✓	✓	✓
Treasurymanagement en betalingsorganisatie	6.2	✓	!	✓
Risicobeheersing, juridische kwaliteit, M&O	-	!	✓	✓
Inkopen, aanbesteden, contractmanagement	4.4	✓	!	!
Personeel, salarissen	-	✓	✓	✓
Onroerend zaak belasting	2.4-11, 4.2	✓	✓	
Bouwleges	2.5	✓	✓	!
Verstrekte subsidies	-	✓	✓	✓
Rijksuitkeringen in relatie met informatievoorziening	4.2, 4.6	!	x	!
Krediet en budgetbeheersing	*4.3*	✓	✓	✓
Administratievoering, analyse tussenrekeningen	3	✓	✓	✓

Tabel: Relatief oordeel accountant inzake de interne- en rechtmatigheidsbeheersing binnen de gemeente Hillegom

Legenda

x	Onvoldoende. Er zijn (risico's op) tekortkomingen en/of fouten geconstateerd.
!	Net voldoende. Geen materiële risico's / tekortkomingen, op onderdelen zijn verbeteringen nodig.
✓	Voldoende tot goed. Geen risico's/ tekortkomingen; goed functionerend systeem interne beheersing.
	Overgedragen aan Cocensus. Beoordeling bij eindejaarscontrole.

Zoals onder de tabel staat betreft het oordeel een 'relatief' oordeel. Het oordeel geeft een vergelijking weer met de norm die wij voor deze processen bij uw gemeente hanteren. De schakering in de oordelen, en de ontwikkeling daarin over de jaren, geeft een indruk van de relatieve sterktes en zwaktes in de interne beheersing. Een individueel oordeel per proces heeft geen rechtstreekse relatie met het algemene accountantsoordeel bij de jaarrekening. De uitgevoerde controle is mede van belang voor onze risico-inschatting en is mede bepalend voor de aard en omvang van onze werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole.

2. INTERNE CONTROLE EN RECHTMATIGHEID

2.1 Algemeen

De opzet en implementatie rondom het financiële rechtmatigheidsbeheer is bij de gemeente Hillegom gerealiseerd. In dit hoofdstuk zullen wij de stand van zaken, alsmede nog enkele verbeterpunten nader toelichten.

2.2 Intern controleplan

Wij hebben geconstateerd dat uw gemeente, per juni 2010 beschikt over een geactualiseerd plan van aanpak rechtmatigheid 2010-2012, waarin de opzet, de aanpak en diepgang van de verbijzonderde interne procescontroles is vastgelegd. Uit dit plan blijkt duidelijk dat met onze aanbevelingen rekening is gehouden.
Binnen uw gemeente wordt de verbijzonderde interne controle in functiescheiding uitgevoerd door een parttime medewerker. Deze uitgevoerde controles zijn voornamelijk repressief van aard. Het uiteindelijke doel van deze werkzaamheden moet zijn dat de kwaliteit van de dienstverlening wordt verbeterd. Onnodige en dubbele vastleggingen met de daarbij behorende administratieve lasten ten behoeve van (financiële) dienstverleningen dienen zoveel mogelijk te worden vermeden, dan wel verminderd.

2.3 Intern controleplan en proceswijzigingen

Als gevolg van bevindingen bij de opzet en uitvoering van het geactualiseerd plan van aanpak rechtmatigheid zijn en zullen er accentverschuivingen optreden in de betreffende processen. Een en ander heeft gevolgen voor de vastgelegde beschrijvingen met behulp van het pakket Mavim. Eventueel aan te brengen wijzigingen in het proces zullen uiteraard doelmatig en doeltreffend moeten worden opgezet. Dit geldt ook voor de uit te voeren (verbijzonderde) interne controles. Hieronder geven wij twee aspecten weer die bij een wijziging van een proces in ogenschouw kunnen worden genomen.

a. *Uniformering en vereenvoudiging*
   Dit aspect betreft het uniformeren, vereenvoudigen en stroomlijnen van regels en verplichtingen ten aanzien van het financiële beheer van gemeentelijke dienstverleningen. Gelijksoortige bepalingen in verschillende regelingen worden momenteel vaak uiteenlopend opgevraagd en/of geformuleerd.
b. *Verantwoord vertrouwen en risicoacceptatie*
   Dit aspect gaat uit van werken vanuit vertrouwen in plaats van wantrouwen. Aan dit vertrouwensprincipe kan vorm worden gegeven door niet meer alle begunstigers in alle gevallen te belasten met diverse bewijsstukken, verantwoordingen, rapportages en controles. De aandacht in de uitvoering verschuift dan naar de risicogebieden en –groepen en naar de uitzonderingen. Zie in dit kader ook mede de bepalingen in wetten en verordeningen in het kader van het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) beleid.

Wij adviseren u bij gewenste wijzigingen in de organisatie- en/of procesopzet met voornoemde aspecten rekening te houden. Dit ter bevordering van een efficiëntie en vereenvoudigde opzet proces, waarbij mogelijke vermindering van administratieve lasten kunnen worden gerealiseerd. Pas hierbij tevens de procesbeschrijvingen met behulp van het softwarepakket Mavim aan. Een repressief uitgevoerde verbijzonderde interne en externe controle kan dan in toenemende mate verder worden beperkt tot een controle op de juiste en adequate werking van de processen.

2.4 Opvolging bevindingen voorgaand jaar

Op 19 november 2009 hebben wij onze managementletter van 2009 aan het College van B&W aangeboden en op 20 april 2010 ons accountantsrapport over 2010. Uw College heeft op 15 december 2009 respectievelijk 26 april 2010 via een memo een reactie gegeven op deze beide stukken. Op grond van de gegeven adviezen en aanbevelingen in deze managementletter hebben wij in de onderstaande tabel de adviezen opgenomen waaraan naar ons oordeel al dan niet adequaat invulling wordt gegeven.

Nr	Omschrijving advies in managementletter 2009 en accountantsrapport 2009	Opvolging aanbeveling
1.	Geconstateerd was dat uw gemeente niet beschikt over een geactualiseerd plan van aanpak rechtmatigheid, waarin de opzet, de aanpak en diepgang van de verbijzonderde interne procescontroles is vastgelegd.	Per 29 juni 2010 is een dergelijk plan van aanpak rechtmatigheid 2010-2012 opgesteld en door uw College vastgesteld.
2.	Niet alle materiële processen waren ten tijde van de interim-controle 2009 beoordeeld.	De procescontroles over 2010 zijn conform plan tot en met juni in de steekproef betrokken. Restant volgt in het najaar en de eerste maanden van 2011.
3	Het actualiseren van diverse verordeningen en nota's zoals vermeld in de financiële verordening op basis van gestelde prioriteiten, zodat de gewenste aanpassingen binnen de gestelde termijn van vier jaar worden gerealiseerd.	Medegedeeld is dat de bepalingen in de financiële verordening zullen worden gevolgd. Actualisatie verloopt conform planning.
4.	Het versterken van de interne betalingsorganisatie rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren.	Functiescheidingen binnen cluster financiën worden, mede in het licht van de formatie, zo optimaal mogelijk benut.
5.	Het verbeteren van de juridische kwaliteit van de`gemeentelijke producten.	Zal onderdeel uitmaken van de bestaande verordeningen en zal onderdeel uit maken van procesbeschrijvingen
6.	Het actualiseren beschrijvingen en implementeren van een veelheid van gemeentelijke processen.	Aan de procesbeschrijvingen zal voortdurend aandacht aan worden besteed Sommige processen zijn complex AO/IC wordt aangepakt en vernieuwd.
7	Beheersing voorwaarden subsidieregelingen overheden en overige instanties, niet vallende onder de SiSa-verantwoording	Het naleven van de voorwaarden heeft de aandacht van het College.
8.	Advies over wijze van verantwoorden verkoop NUON aandelen, met inbegrip van de Escrow.	Het financiële risico zal worden verwerkt in de risicoparagraaf programmabegroting en –rekening.
9.	Risico jaaropgave BTW compensatiefonds, gemeenschappelijke regelingen.	De opgaven worden verstrekt door de gemeenschappelijke regelingen zelf. Het risico is beperkt, heeft momenteel geen hoge prioriteit.
10.	Doorbelasting apparaatskosten aan programma's	Toegezegd is dat in de begroting 2011 (en programmarekening 2010) de toelichting wordt verbeterd.
11	De tijdige en kwalitatieve aanlevering van (gecontroleerde) gegevens inzake de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en Wet Werk en Bijstand (WWB), vanuit de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Intergemeentelijk Sociale Dienst (ISD) Bollenstreek, milieutaken per 1 januari 2010 door de GR Milieudienst West-Holland. Dit mede ten behoeve van de verplicht op te stellen SiSa-bijlage programmarekening. Ten behoeve van de opbrengstverantwoordingen belastingen is een en ander is nu ook dienovereenkomstig van toepassing voor de uit te voeren taken op het gebied van de gemeentelijke heffingen en de WOZ per 1 mei 2009 door het samenwerkingsverband Cocensus	Aan de hand van tijdig ontvangen bescheiden van de gemeenschappelijke regeling als van diens accountant, zal oordeelsvorming over de getrouwheid en rechtmatigheid plaatsvinden bij de controle van de jaarrekening. Bij de planning van de jaarrekening zal rekening worden gehouden met de gemaakte afspraken van de op te leveren stukken.

Geconstateerd kan worden dat uw College een goed gevolg geeft aan de opvolging van de belangrijkste aanbevelingen.

2.5 Stand van zaken interne controle en rechtmatigheidsbeheer medio oktober 2010

Aan een aantal aspecten dient naar ons oordeel momenteel nog specifieke aandacht te worden besteed. Samengevat betreft dit in het kader van het rechtmatigheidsbeheer de volgende aspecten c.q. aandachtspunten:

- Wij hebben vastgesteld dat de uitvoering van de verbijzonderde interne controle op basis van het plan van aanpak rechtmatigheid 2010-2012 van 29 juni 2010 wordt uitgevoerd. Een intern controleplan geeft de structuur aan van de activiteiten en voorwaarden ter uitvoering van deze controles. Wij hebben geconstateerd dat de uitgevoerde controles uitgebreid worden gedocumenteerd met gemaakte kopieën van allerlei bescheiden. Naar onze mening kan met betrekking tot de documentatie en de vorming van de rechtmatigheiddossiers nog een efficiencyverbetering worden verkregen, door bijvoorbeeld de vastlegging van de uitgevoerde toetspunten alleen in uitzonderingssituaties of bij geconstateerde onjuistheden nader (digitaal) te laten documenteren.
- Tijdens onze controle hebben wij beoordeeld of en in hoeverre de uitbesteding van taken in het kader van de openbare werken buitendienst aan de Meerlanden valt onder de strenge(Europese) aanbestedingsrichtlijn. Bij navraag en uit de verkregen motivatie is gebleken dat dit niet het geval is, indien de aanbestedende partij aan bepaalde organisatorische voorwaarden voldoet. Medegedeeld is dat aan deze voorwaarden is voldaan. Een feitelijke juridische toetsing of momenteel inderdaad feitelijk aan deze voorwaarden wordt voldaan heeft door ons niet plaatsgevonden. Wij adviseren u de naleving van de gestelde (juridische) voorwaarden bij dergelijke grootschalige aanbestedingen stringent te toetsen.
- Conform ons advies van voorgaand jaar zijn dit jaar ook de rechtmatigheidscontroles met betrekking tot de bouwleges in het plan opgenomen. Vanuit het aanmeldingsregister wordt de gehele administratieve procedure getoetst. Hieruit merken wij nog op dat de welstandtarieven onjuist in het systeem waren opgenomen. Inmiddels is dit gecorrigeerd. Wij adviseren u deze stamgegevens in een volgend jaar, aan de hand van de vastgestelde legestabel integraal per 1 januari te laten controleren. Ons is medegedeeld dat de tarieven zullen worden aangepast als gevolg van de in oktober vastgestelde WABO. De stamgegevens zullen dan worden vergeleken met de legesverordening.
- Uit de factuurcontroles inkopen en aanbestedingen, zijn enkele incidentele onregelmatigheden gebleken. In een enkel geval was de gunning niet getekend door de afdelingshoofd, maar door de budgethouder en in een ander geval werd een verkeerde kostensoort gehanteerd. Een en ander is inmiddels gecorrigeerd. Van twee aanbestedingen 2010 hebben wij niet kunnen vaststellen of de gunning naast de budgethouder ook mede akkoord is bevonden door het afdelingshoofd en portefeuillehouder (een en ander conform het inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Hillegom (blz. 7 en 8)..Inmiddels is er een publicatie gerealiseerd, richting budgethouders over de te volgen procedures, vereiste handtekeningen etc.. De beschrijvingen van het proces, met behulp van het pakket Mavim dienen nog wel te worden aangepast.

In de periode oktober tot en met de samenstelling van de jaarrekening 2010 zal het laatste deel van het controleplan rechtmatigheid nog moeten worden uitgevoerd c.q. worden afgerond. De resultaten van deze werkzaamheden zullen tijdens onze eindejaarscontrole 2010 mede in aanmerking worden genomen bij ons totaal oordeel over de rechtmatigheid.

3. FINANCIËLE ADMINISTRATIE

Vast onderdeel van onze interim-controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie inzake de tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Ten aanzien van tussenrekeningen (balans) hebben wij vastgesteld dat er geen materiële achterstanden zijn in de financiële administratie en dat er zichtbaar interne controle plaatsvindt op de afloop van tussenrekeningen.

Ten aanzien van de opzet, inrichting en inhoud van de financiële administratie maken wij nog de volgende opmerkingen:

a. Tijdens onze interim-controle is geconstateerd dat er foutieve boekingen hebben plaatsgevonden inzake de doorbelasting van kosten van de interne uren voor de handhaving, uitvoering en beleidsondersteuning milieutaken. Een en ander was mede het gevolg van de uitbesteding van milieutaken aan de Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst West-Holland per 1 januari 2010. Inmiddels zijn de correctieboekingen gemaakt en zijn de mogelijkheden om interne uren te kunnen schrijven op deze taken of prestatievelden aangepast.
b. Ten behoeve van het Planning & Control proces worden er verschillende rapportages opgesteld, zoals programmarekeningen en -begrotingen, beheersverantwoordingen en -begrotingen, bestuursrapportage en overige managementoverzichten. Wij hebben begrepen dat voor de opzet en samenstelling van voornoemde bescheiden, met inbegrip van de meerjarenbegroting, de rapportagetool binnen het financieel pakket Decade verder zal worden benut. Dit kan wellicht leiden tot een vermindering van handmatige handelingen.

4. PLANNING & CONTROL EN INTERNE ORGANISATIE

4.1 Algemeen

Tijdens onze controle hebben wij kennis genomen van de stand van zaken rondom de planning & control cyclus. Met name de interne en externe informatievoorziening zoals de begrotings(wijzigingen), programmarekening, de kadernota en de tussentijdse bestuursrapportage met peildatum 1 juli (Berap). Wij hebben vastgesteld dat de oplevering van voornoemde verantwoordingsstukken binnen de afgesproken termijnen hebben plaatsgevonden.

4.2 Ontwikkelingen organisatie en uitbesteden van activiteiten

Vele (wettelijke) activiteiten en schaarse middelen leiden noodzakelijkerwijs tot een meer strakkere interne beheersing. Het beleid van de gemeente Hillegom is gericht om de dienstverlening aan burgers en bedrijven in de regio verder te optimaliseren. Inmiddels is gestart met de aanpassing van de ambtelijke organisatie. Het uitbesteden van bepaalde activiteiten en het aangaan van een samenwerking is een onderdeel hiervan.

Voor de bewaking van de verkregen budgetten en de naleving van de rechtmatigheid van de bestedingen is men mede afhankelijk van tijdig op te leveren verantwoordingsstukken door de leveranciers, gemeenschappelijke regelingen of overige samenwerkingsverbanden. Hierbij wordt gedacht aan de uitbesteding van de heffing en inning van gemeentelijke belastingen aan Cocensus, de uitkeringen in het kader van bijstand, participatie en maatschappelijke ondersteuning door de Gemeenschappelijke Regeling (GR) ISD Bollenstreek, de sociale werkvoorziening aan de GR Kust-, Duin- en Bollenstreek, de milieutalen aan de GR Milieudienst West Holland de uitbesteding van taken van de buitendienst openbare werken aan de Meerlanden in 2011, e.d.

Tussentijdse budgetbewakingen en de controles op de naleving van de gemaakte afspraken blijft cruciaal, teneinde de uiteindelijke verantwoordelijkheid over de rechtmatigheid van deze bestede middelen te kunnen dragen. Een en ander ligt vast in de contracten. *Wij adviseren u de naleving van de afspraken intern periodiek te laten toetsen.*

4.3 Budgetbewaking en begrotingsrechtmatigheid

Een systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de lasten en kredieten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor een tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad. Inmiddels hebben wij geconstateerd dat de tot dusver door de raad vastgestelde begroting(wijzigingen) 2010 volledig verwerkt zijn in het financieel systeem, zodat deze administratie een juiste basis is voor de hierop gebaseerde specifiekere (afdelings)budgetten.

4.4 Handboek inkoop, verplichtingen- en orderregistraties.

Op dit moment wordt het Handboek Inkoop in samenwerking met Noordwijkerhout en Lisse gestandaardiseerd, wat een gestandaardiseerd inkoopproces moet opleveren (kritische processen via workflow gekoppeld met het DMS (Document Management Systeem). Wij hebben begrepen dat naast de digitalisering van het proces, met inbegrip van de digitalisering van binnenkomende facturen, hierbij tevens de inrichting en vervolmaking van het gestructureerd vastleggen van verplichtingen, opdrachten, orderbonnen, e.d wordt betrokken. Mede op basis van een adequaat ingerichte verplichtingen-, orderadministratie kan dan een verdere stap worden gezet om te komen tot een doelmatig ingerichte beheersing van het algeheel (digitaal) inkoopproces, waarbij dubbele (handmatige) orderadministraties worden vermeden.

4.5 Beoordeling begroting, meerjarenbegroting en bestuursrapportage 2010.

Zoals uit de meerjarenbegroting 2011 blijkt worden, rekening houdend met een aantal onvermijdelijke ontwikkelingen, voor de gemeente over de jaren 2013 en 2014 begrotingstekorten geraamd. Om tot een sluitende (meerjaren)begroting te komen zijn een aantal taakstellingen en ombuigingen noodzakelijk. Het College geeft in de gebruikelijke documenten in de planning- en controlcyclus inzicht in het effect en mogelijke bijstellingen van de bezuinigingen op de (meerjaren)ramingen, zodat eventueel tijdig kan worden bijgestuurd. Zoals uit de bestuursrapportage 2010, per peildatum 1 juli 2010 blijkt, wordt er een negatief resultaat, na mutaties van de reserve geraamd van negatief € 249.000,-. Wordt hierbij de negatief geraamde post onvoorzien, zoals opgenomen in het onderdeel "algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien" van per saldo € 585.000,- betrokken dan resteert er een te verwacht tekort van € 834.000,-. Hierbij merken wij op dat de te verwachten inkomsten in het kader van de nog op te leggen aanslag precarioheffing 2010 op kabels en leidingen van circa € 700.000,- in voornoemd saldo nog niet is verdisconteerd. (Zie bladzijde 44 bestuursrapportage 2010). Aan ons is medegedeeld dat bij de vaststelling van de jaarrekening een voorstel wordt gedaan ter dekking of eventueel tot bestemming van het daadwerkelijk behaalde resultaat 2010.
Door de post onvoorzien als sluitstuk van een begrotingswijziging te hanteren, wordt de inzichtelijkheid van een werkelijk geraamd tekort bemoeilijkt. Wij adviseren u bij toekomstige wijzigingen de nu gehanteerde methodiek verantwoording "onvoorzien" te heroverwegen.

4.6 Bewaking subsidievoorwaarden provincie Zuid-Holland en overige (rijks)subsidies

Naast de te verantwoorden bestedingen in de zogenaamde SiSa-bijlage bij de programmarekening dient uw gemeente zich over overige verkregen provinciale middelen te verantwoorden. Zoals in uw memo van 26 april 2010 inzake de reactie op ons accountantsrapport 2009 is verwoord heeft het naleven van de voorwaarden uw aandacht. Momenteel vindt er een afhandeling van een aantal aanvragen tot subsidievaststellingen plaats. Of en in hoeverre de definitieve vaststelling af zal wijken van de aanvragen is nog onzeker. Deze onzekerheid is, naast onzekerheden inzake de afrekening van de zogenaamde ISV-1 en ISV-2. projecten verwoord in de Bestuursrapportage 2010. Over de voortgang en de nog bestaande onzekerheden kan de raad worden geïnformeerd middels de zogenaamde risicoparagraaf, als onderdeel van de verplicht gestelde paragraaf weerstandsvermogen in de programmarekening 2010. Voor de bewaking van de handhaving van alle gestelde voorwaarden bij de subsidieverlening, adviseren wij u te onderzoeken of wellicht de nieuwe applicatie in het kader van het contractenbeheer hierbij een handvat biedt.

4.7 Ontwikkelingen loonheffing 2011 e.v.

In de fiscale vereenvoudigingswet 2010 is een voorstel opgenomen dat de regels voor vrije vergoedingen en verstrekkingen ingrijpend zal veranderen. Loonheffingen kennen een veelvoud aan regels voor de (on)belastbaarheid van specifieke vergoedingen en verstrekkingen, bijvoorbeeld voor vaste kostenvergoedingen, zakenlunches en telefonie. Als vereenvoudiging van deze regels wordt de zogenaamde werkkostenregeling voorgesteld. Deze regeling houdt in dat werkgevers op jaarbasis vooralsnog 1,4% van de totale fiscale loonsom voor onbelaste vergoedingen en verstrekkingen mogen gebruiken. Invoering van deze nieuwe regels voor vrije vergoedingen en verstrekkingen heeft gevolgen voor een 3-tal deelgebieden, te weten:

- de loonadministratie;
- het personeelsbeleid en de arbeidsvoorwaarden;
- de financiële administratie.

Hoewel de invoering van de regeling pas in 2011 wordt beoogd en er een overgangsregeling geldt tot 2014, adviseren wij u de consequenties van deze ontwikkelingen voor de administraties, voor de vaststelling van het meerjarig beleid en de consequenties voor de (meerjaren)begrotingen te laten onderzoeken.

5. SISA REGELINGEN

Voor de verantwoording van de bestedingen van specifieke rijksuitkeringen geldt de Single information en Single audit (SiSa). Over de rechtmatige bestedingen dient, evenals voorgaand jaar, uw gemeente in een aparte bijlage bij de programmarekening, op basis van het baten en lastenstelsel, verantwoording af te leggen. Omdat gegevens ten behoeve van de accountantscontrole inzake de SiSa-bijlage moeten worden aangeleverd vanuit verschillende werkeenheden binnen uw organisatie en via gemeenschappelijke regelingen, e.d., loopt de gemeente specifiek risico dat benodigde documenten en bescheiden (gedeeltelijk) niet, dan wel niet tijdig beschikbaar zullen zijn. Dit levert een gevaar op voor een niet tijdige oplevering van de programmarekening. Deze instellingen leggen daarover bij hun jaarrekening verantwoording af. SiSa houdt voor de gemeente Hillegom concreet in dat relevante financiële gegevens *tijdig* voor de start van de jaarrekeningcontrole beschikbaar dienen te zijn. De gemeente is formeel verantwoordelijk voor de besteding en verantwoording van deze middelen richting het Rijk.

Dit betekent ook dat wij als accountant van de gemeente Hillegom een zelfstandig oordeel moet gaan vormen over de getrouwheid en rechtmatigheid van deze bestedingen. Hierbij zullen wij steunen op de werkzaamheden van de accountant van voornoemde instellingen, echter afhankelijk van de aard en omvang van de bevindingen kan een en ander leiden tot aanvullende controlewerkzaamheden. Interne bewaking op de tijdigheid en naleving van de gemaakte afspraken is hierbij van belang. Een en ander conform een onlangs uitgebrachte notitie van het overlegorgaan SiSa accountantsgroep, ingesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Om de controle op de SiSa verantwoording efficiënt te kunnen uitvoeren, adviseren wij u evenals voorgaand jaar, om tijdig een adequaat (digitaal) dossier te vormen..Hierin moeten onder meer onderbouwingen c.q. specificaties worden opgenomen ten aanzien van verkregen managementinformatie met inbegrip van begroting(swijzigingen), jaarrekeningen (tussentijdse) accountantsrapportages en eventuele kengetallen.

6. AUTOMATISERING EN BETROUWBARE GEGEVENSVERWERKING

6.1 Stand van zaken ICT

In voorgaand jaar is gewerkt aan de voorbereiding en totstandkoming van de Shared Services Automatisering (SSA). Nu dit niet is doorgegaan, ontwikkelt Hillegom weer een eigen meerjarenbeleidplan automatisering. Dit beleidsplan geeft de richting aan om beoogde doelstellingen als kwaliteitsverbetering en continuïteit te realiseren. Los hiervan is er in januari 2010 een jaarplan automatisering opgesteld. Dit jaarplan geeft inzicht in de uitvoering van projecten die aansluiten op voorgaande jaarplannen en passen bij de huidige ontwikkelingen.

6.2 Rechten, bevoegdheden en beveiliging

Wij hebben bij onze interim controle van al onze te controleren gemeenten de toekenning van bevoegdheden (rechten/rollen), die aan medewerkers zijn toegewezen, als specifiek risicoaandachtspunt aangemerkt. Voor een aantal zaken zijn, gezien de ontwikkelingen, de omvang van uw gemeente en het takenpakket van de applicatie- en systeembeheerder een aantal praktische maatregelen getroffen. Zo zijn er bijvoorbeeld extra controles voor het aanmaken, fiatteren en betalen van crediteuren. In het algemeen merken wij op dat, als gevolg van een gewijzigde opzet van systemen en een verplichte aansluiting op externe landelijke systemen, de interne beheersing beveiliging automatisering met daarbij behorende autorisaties en rapportages, hierover extra specifieke aandacht behoeven.

Voor dit moment zijn wij van oordeel dat de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde (financiële) systemen in voldoende mate binnen uw gemeente is geborgd.

7. ALGEHELE SAMENVATTING

Uit onze werkzaamheden zijn geen controleverschillen gebleken die de toleranties overschrijden en wij zijn van mening dat in algemene zin de kwaliteit van de aangetroffen beheersmaatregelen binnen uw gemeente als goed kunnen worden gekwalificeerd. Hierna geven wij in volgorde van de opgenomen paragrafen in deze managementletter nog onze gesignaleerde tekortkomingen, risico's en aanbevelingen weer:

a. Betrek in het intern plan controle rechtmatigheid tevens aspecten die een efficiëntere uitvoering van het betreffende proces bevorderen.

b. Bewaak gemaakte afspraken stringent, mede in verband met tijdige oplevering diverse bescheiden van gemeenschappelijke regelingen, e.d (Cocensus).
c. Versterk de bewaking en naleving van de juridische voorwaarden bij grootschalige aanbestedingen.
d. Neem bij de uit te voeren controles van bouwleges tevens de controle van stamgegevens bouwleges op in het intern controleplan rechtmatigheid.
e. Pas de procesbeschrijvingen inkoop en aanbestedingsbeleid aan (Mavim).
f. Bevorder de verdere benutting van de rapportagetool ten behoeve van het opstellen van diverse (jaar) rapportages.
g. Maak een verdere stap in de digitalisering van de order-, verplichtingenadministratie, contractenbeheer, mede in relatie tot geautomatiseerde controles op ontvangen facturen.
h. Pas, ten behoeve van de inzichtelijkheid van de financiële gevolgen van een gepresenteerd resultaat bij toekomstige begroting(swijzigingen), een gewijzigde verantwoordingswijze toe inzake de verantwoording van de post onvoorzien, zoals nu is gehanteerd in de bestuursrapportage 2010.

Om te komen tot een vlotte en efficiënte uitvoering van de jaarrekeningcontrole moge het duidelijk zijn dat een goede voorbereiding onontbeerlijk is. Wij verwachten dan ook dat evenals voorgaand jaar, de relevante stukken tijdig gereed zullen zijn. Hierover zullen wij met de verantwoordelijke medewerkers nog nadere afspraken maken.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
IPA-ACON ASSURANCE B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA