

Van: wethouder Duindam

Datum: 25 januari 2011

Contactpersoon: M.C. van Kuilenburg

Tel.nr.: 428401

E-mailadres: kuilenburg.m@woerden.nl

Gemeente Woerden 11.000971



Registratiedatum: 25/01/2011
Behandelend afdeling: RAAD
Afgehandeld door/op:

Onderwerp:

Onderdeel van de boardletter 2010 van de accountant.
Constatering over de status van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

Kennisnemen van:

De huidige stand van zaken inzake de constatering van de accountant inzake de verbijzonderde interne controle (VIC) op de rechtmatigheid (boardletter 2010, hoofdstuk 4, paragraaf 2.1).

Inleiding:

In de boardletter 2010 zijn door de accountant constateringen gedaan over de rechtmatigheid voor het boekjaar 2010.

De accountant constateerde dat door het vertrek van de medewerker die belast was met de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) op het gebied van de rechtmatigheid er beperkt VIC werkzaamheden zijn uitgevoerd. Deze constateringen zijn onderwerp van gesprek geweest tijdens de laatste vergadering van het audit comité op 11 januari jl. Wethouder Duindam heeft tijdens vergadering toegezegd de raadsleden een update te geven over de stand van zaken van deze aanbevelingen / bevindingen. Hieronder een overzicht van de constateringen

Proces	Uitgevoerde werkzaamheden	Geconstateerde fouten / onzekerheden
Inkoop en aanbestedingen	Geen werkzaamheden verricht	Niet van toepassing
Inkomensoverdrachten / subsidies	Geen werkzaamheden verricht	Niet van toepassing
Sociale uitkeringen (voor gemeenten Woerden, Breukelen, Loenen, Oudewater en Montfoort)	Eerste halfjaar gecontroleerd + controlerapport beschikbaar Controle uitgaven inburgering en educatie als onderdeel van participatiebudget nog niet uitgevoerd	Geen Niet van toepassing
WMO (voor gemeenten Woerden, Oudewater en Montfoort)	Eerste halfjaar gecontroleerd + controlerapport beschikbaar	Geen

Datum: 25 januari 2011

	Jaareinde nog controlewerkzaamheden uitvoering op levering zorg door aanbieders.	geen
Salarissen	Geen werkzaamheden verricht	Niet van toepassing
Belastingen	Controle onderhanden bij medewerkster financiën.	Niet van toepassing
Kwijtschelding gemeente belastingen	Januari t/m mei 2010 gecontroleerd aan de hand van het kwijtscheldingsbeleid.	geen
Single Information Single Audit	Geen werkzaamheden verricht	Niet van toepassing.
Leges burgerzaken	Tarieven 201 volgens kassasysteem afgestemd met leges verordening.	Geen
Lijkbezorgingsrechten	Controle facturatie grafrechten 2010	Geen
Leges bouwvergunningen	Eerste halfjaar gecontroleerd	Een beschikking waarvoor € 17,35 te weinig in rekening is gebracht
Leerlingenvervoer	Geen werkzaamheden verricht	Niet van toepassing

Bron: PWC_boardletter 2010, 4.2.1.

Overig:

- De juistheid en volledigheid van de verwerking van de begrotingswijzigingen in de financiële administratie. Vanaf 1 september is er een adequate procedure opgezet die de juiste en volledige verwerking van begrotingswijziging waarborgt, maar voor de periode 1 januari tot 1 september dient op dit onderdeel nog VIC uitgevoerd te worden.
- De juistheid en volledigheid van betalingen van facturen (is naar het juiste bankrekeningnummer betaald?) Voor 2010 dient nog een VIC uitgevoerd te worden om vast te stellen dat de betalingen naar de juiste bankrekeningnummers zijn gegaan.

Kernboodschap:**Stand van zaken rechtmatigheidcontrole 2010 n.a.v. boardletter 2010 PWC**

- Inkopen & aanbestedingen: vanwege de aard en omvang heeft dit proces de hoogste prioriteit gekregen. De interne controlewerkzaamheden zijn inmiddels gestart en worden in week 3 afgerond.
- Subsidieverstrekingen: checklisten (conform subsidieverordening Welzijn) voor de uitvoering van de interne controle zijn inmiddels aanpast. De interne controlewerkzaamheden voor dit proces staan gepland in week 4.

Datum: 25 januari 2011

- Sociale uitkeringen: op 21 december jl. is met PWC gesproken over de uitvoering van de IC n.a.v. de managementletter. Tijdens dit gesprek is geconcludeerd dat de inmiddels uitgevoerde interne controlewerkzaamheden in 2010 voor dit proces voldoende zijn.
- Wmo: De inmiddels uitgevoerde interne controlewerkzaamheden in 2010 zijn voor dit proces voldoende. Zie ook opmerking bij proces sociale zaken.
- Belastingen: de interne controlewerkzaamheden voor dit proces zijn inmiddels gestart en worden binnenkort afgerond.
- Kwijtschelding gemeentelijke belastingen: vanwege de aard en omvang van dit proces is op 21 december jl. met PWC afgesproken dat in 2010 voldoende interne controlewerkzaamheden hebben plaatsgevonden.
- Bouwvergunningen: de aanvullende interne controlewerkzaamheden hebben in week 2 plaatsgevonden. Daarmee is de controle van dit proces afgerond.
- Salarissen: betreft de controle van de kostendeclaraties (zijn deze op de juiste manier ingediend, verwerkt en betaald). De interne controlewerkzaamheden voor dit proces staan gepland in week 6.
- Leges burgerzaken: de legestarieven zijn in 2010 voldoende gecontroleerd, de tarieven zijn ook niet meer gewijzigd, derhalve geen interne controle noodzakelijk.
- Lijkbezorgingsrechten: vanwege de aard en omvang van dit proces is op 21 december jl. met PWC afgesproken dat in 2010 voldoende interne controlewerkzaamheden hebben plaatsgevonden.
- Leerlingenvervoer: de interne controlewerkzaamheden voor dit proces zijn nog niet uitgevoerd en staan gepland in week 7.
- SiSa (Single Information Single Audit): sinds 17 december jl. is bekend dat de gemeente Woerden 17 regelingen via de SiSa moet verantwoorden. De regelingen zijn op 29 december jl. in de organisatie uitgezet (gericht aan de betrokken beleidsfunctionarissen). De gevraagde informatie moet 31 januari worden aangeleverd zodat de interne controle kan gaan plaatsvinden. Er is gestart met het opstellen van een risicoanalyse per regeling, hiervan zijn inmiddels acht risicoanalyses opgesteld.

Overig:

- Juistheid en volledigheid van verwerking begrotingswijzigingen.
Vanaf 1 september 2010 worden verwerkt begrotingswijzigingen voorzien van een paraaf en in het systeem apart opgeslagen. Voor de periode voor 2010 is een map beschikbaar met begrotingswijzigingen. Er ligt een controleplan klaar om te constateren dat deze wijzigingen zijn doorgevoerd.
- De juistheid en rechtmatigheid van betaling van facturen.
Samen met de accountant is een controleplan opgesteld. De uitvoering van deze interne controlewerkzaamheden voor 2010 zijn inmiddels afgerond.

Vervolg:

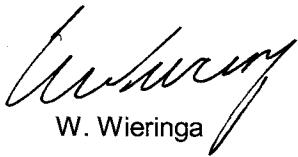
n.v.t.

Datum: 25 januari 2011

Bijlagen:

n.v.t.

De secretaris



W. Wieringa

De burgemeester



mr. H.W. Schmidt