



13INK01305



GEMEENTE HELLENDOORN	
Afsand:	
13 FEB 2013	
A / B Stuk	Trefw:
Werkp:	
Kopie aan:	
Archief D / N, reeks / V	Vertr:

Aan de gemeenteraad van de gemeente Hellendoorn
T.a.v. mevrouw drs. K. Zomer
Postbus 200
7440 AE NIJVERDAL

12 februari 2013

Referentie: HB/e0279476/30355297/sjd/vg

Betreft: samenvatting belangrijkste aandachtspunten interim-controle

Geachte leden van de gemeenteraad,

In 2012 hebben wij, in tegenstelling tot het boekjaar 2011, geen formele managementletter uitgebracht, maar hebben wij de directie en het management van gemeente Hellendoorn middels een interactieve bijeenkomst geïnformeerd over de uitkomsten van onze interim-controle.

Op 10 december jl. hebben wij onze belangrijkste bevindingen uit de interim-controle ook middels een presentatie toegelicht aan het audit committee. Met deze brief willen wij, puntsgewijs, de belangrijkste aspecten onder uw aandacht brengen:

- De interne beheersing binnen gemeente Hellendoorn is naar onze mening van voldoende niveau om tot een getrouwe jaarrekening te komen. Onze indruk is dat het basis financieel beheer adequaat op orde is, eventuele bevindingen actief worden gemonitord, actief wordt gestuurd op grondexploitaties en tevens gewerkt wordt aan het verder optimaliseren van de financiële positie (o.a. sluitende begroting en verbeteren van financieringspositie).
- De gemeentelijke grondexploitaties vragen uw aandacht. Programmering, fasering en prijsstelling zijn in de huidige markt risico's. Voor de tussentijdse rapportage hebben door het college reeds bijstellingen plaatsgevonden in de grondexploitaties. Wij zullen de uitkomsten hiervan beoordelen bij de jaarrekeningcontrole;
- Door de Commissie BBV is een nieuwe notitie uitgebracht inzake grondexploitaties. Dit heeft mogelijk effect op de waardering en presentatie van de niet in exploitatie genomen gronden. Wij hebben het college geadviseerd de gevolgen voor Hellendoorn inzichtelijk te maken. Tijdens onze jaarrekeningcontrole zullen wij hierop specifiek aanvullend moeten controleren.
- Door de organisatie worden interne controles uitgevoerd. Wij zien nog diverse mogelijkheden om de interne controles te verbeteren, zoals het meer risicogericht uitvoeren van controles, het tijdig uitvoeren van de controles (verhoogt mogelijkheid om tussentijds bij te stellen) en het verbeteren van de kwaliteit van oplevering.

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Zuiderzeelaan 53, 8017 JV Zwolle, Postbus 513, 8000 AM Zwolle
T: 088 792 00 38, F: 088 792 94 61, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

- Belangrijk aandachtspunt is de interne controle en beheersing van SISA-regelingen. Dit vanwege de toenemende Rijkseisen (bijvoorbeeld meer uitgebreide controles op rechtmatigheid en deugdelijke totstandkoming) en de financiële risico's (het Rijk gaat sneller over tot terugvordering). Dit vraagt derhalve om een gewijzigde en meer diepgaande controleaanpak voor de SISA-regelingen. Hierdoor zal de organisatie meer werkzaamheden moeten verrichten om de interne beheersing rondom de SISA-regelingen te verbeteren, zoals het expliciet vaststellen dat voldaan wordt aan alle wet- en regelgeving. De interne controles dienen hiertoe te worden uitgebreid. Van belang is verder dat de controles meer als continu proces gedurende het jaar worden uitgevoerd (en niet pas achteraf). Bij de jaarrekeningcontrole zullen wij expliciet aanvullende controles moeten uitvoeren, mede op basis van de aangescherpte richtlijnen.
- De waardering van vastgoed (panden) staat onder druk. Het is van belang om voor het opstellen van de jaarrekening de waardering van het gemeentelijk vastgoed te beoordelen en eventueel afwaarderingen door te voeren (indien de marktwaarde lager ligt dan de boekwaarde). Het adequaat onderbouwen van de interne analyse is een belangrijk aandachtspunt. Hierop vindt expliciet controle plaats bij de jaarrekeningcontrole.
- Overige aandachtspunten betreffen:

Nr.	Bevinding
1	Onvoldoende controle op urenverantwoording (geen zichtbare autorisatie)
2	Sturen op verbonden partijen en garanties van belang
3	Europese aanbesteding: positief dat interne controle tijdig is uitgevoerd, trachten meer preventieve controles in proces op te nemen
4	Expliciete controle uitvoeren op naleving BBV (jaarstukken)
5	Kwaliteit van de toelichting per programma doorontwikkelen in jaarverslaggeving
6	Functiescheidingen in doorvoeren memoriaalboekingen implementeren
7	Functiescheiding in salarisproces is beperkt (bewuste keuze), controles worden achteraf uitgevoerd. Dit brengt mogelijk risico's met zich mee.
8	Er was nog geen interne controle uitgevoerd op parkeeropbrengsten
9	De financiële verordening en de nota risicomanagement dienen te worden geactualiseerd
10	Wij vragen aandacht voor het meer doorvoeren van functiescheidingen in systemen.

- In het kader van de wet HOF (nog niet formeel vastgesteld, ingangsdatum naar verwachting 1 januari 2013) is het van belang om de informatievoorziening over het EMU-saldo in zowel begroting als jaarrekening uit te breiden. Daarnaast dient in de liquiditeitsprognoses een relatie te worden gelegd met het EMU-saldo.

Wij zullen voor diverse, direct aan de jaarrekening gerelateerde punten, de opvolging bij de jaarrekeningcontrole nagaan en de uitkomsten hiervan in ons accountantsverslag weergeven.



Indien u vragen hebt ten aanzien van het vorenstaande dan kunt u uiteraard, via de griffie, contact met ons opnemen.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



H. Boshove RA
Partner