



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

24 februari 2014

Referentie: SJD/eo316267/30355297/HJH/vg

GEMEENTE HELLENDOORN	
Behand.	
26 FEB 2014	
A/B Stuk	Irefw.
Werkpr.	
Kopie aan:	
Archief D/N, reeks/V/Vertr.:	

Betreft: samenvatting belangrijkste aandachtspunten interim-controle

Geachte leden van de gemeenteraad,

Conform vorig jaar hebben wij 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 4 december jl. hebben wij onze belangrijkste bevindingen uit de interim-controle ook middels een presentatie toegelicht aan de auditcommissie. Met deze brief willen wij, puntsgewijs, de belangrijkste aspecten onder uw aandacht brengen:

- De interne beheersing binnen gemeente Hellendoorn is naar onze mening conform vorig jaar van voldoende niveau om tot een getrouwe jaarrekening te komen. Onze indruk is dat het basis financieel beheer op orde is. Daarnaast bestaat een degelijk planning- en controlproces. In 2013 is daarnaast gewerkt aan het verbeteren van de interne controles. Dit o.a. door het meer tijdig uitvoeren van de controles.
- De gemeentelijke grondexploitaties vragen net als in voorgaande jaren uw aandacht. Programmering, fasering en prijsstelling zijn in de huidige markt risico's. De verkopen vallen in 2013 ook voor gemeente Hellendoorn tegen. De gerealiseerde verkopen komen niet overeen met de prognoses die in 2012 zijn afgegeven voor het boekjaar 2013 (en daarmee als basis hebben gediend voor de waardering in de jaarrekening 2012). Ook voor 2014 en verder ligt er een ambitieus verkoopscenario. Het is hiervan concreet de vraag in hoeverre dit realistisch is. Het college heeft aangegeven in de tussentijdse rapportages reeds een kritische beoordeling te hebben uitgevoerd op de programmering en fasering van de grondverkopen. Wij hebben het college gevraagd een adequate onderbouwing hiervoor aan te leveren voor onze jaarrekeningcontrole. Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole tevens de overige uitgangspunten kritisch beoordelen.
- De nota grondbeleid van gemeente Hellendoorn is niet meer actueel. Mede gezien de huidige economische situatie en een wijzigende situatie op de vastgoedmarkt is het van belang om het grondbeleid te actualiseren en actuele kaders te laten vaststellen door de raad. Het is hierbij van belang om ook financiële kaders te betrekken in de nota grondbeleid.

*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*

- In ons accountantsverslag bij de jaarrekening 2012 hebben wij een onzekerheid gerapporteerd ten aanzien van de waardering van panden die in gemeentelijk bezit zijn. Dit vanwege het ontbreken van een adequate onderbouwing (in de vorm van externe taxaties of deugdelijke interne taxatierapporten). Het is van belang dat bij de jaarrekening 2013 een deugdelijke onderbouwing aanwezig is van de waarde van de gemeentelijke panden. Hierbij dient tevens te worden voldaan aan de in 2013 uitgekomen notitie van de Commissie BBV over de waardering van gemeentelijk vastgoed. Belangrijk aandachtspunt is verder het inrichten van interne controles om de volledigheid van opbrengsten uit huren en pachten te waarborgen.
- In 2013 is de intentie uitgesproken om uit het werkvoorzieningsschap SOWECO te treden. Inmiddels is gebleken dat hier een aanzienlijke afkoopsom voor benodigd is. Op basis hiervan is het onzeker in hoeverre tot uitreding wordt overgegaan. Bij het opstellen van de jaarrekening 2013 dient de actuele status te worden beoordeeld, inclusief de financiële gevolgen voor de jaarrekening.
- De risico's van verbonden partijen nemen toe. Dit als gevolg van de economische situatie (en daarmee gepaard gaande bezuinigingen), maar ook door een toename van samenwerkingsverbanden en belang van maatschappelijke organisaties bij de uitvoering van taken. Het is van belang de sturing op verbonden partijen te intensiveren. Hierbij is het belangrijk om niet alleen te focussen op de financiële risico's (bijvoorbeeld afgegeven garanties of aansprakelijkheidsstelling), maar juist ook te sturen op de gewenste maatschappelijke effecten.
- In 2013 zijn enkele belangrijke wijzigingen in regelgeving doorgevoerd (o.a. nieuwe aanbestedingswet en WNT). Dit brengt aandachtspunten mee voor de interne beheersing (inclusief interne controles) en de jaarverslaggeving 2013. Er dienen specifieke interne controles te worden uitgevoerd op de naleving van de regelgeving.
- Per februari 2014 dient het nieuwe betalingssysteem SEPA te zijn geïmplementeerd. De verwachting bestaat dat de overgang bij gemeente Hellendoorn tijdig zal zijn gerealiseerd. Wij zullen in ons accountantsverslag rapporteren over de actuele status. De introductie van SEPA vraagt daarnaast om vernieuwde controlewerkzaamheden ten aanzien van o.a. betalingen en incasso's.
- Wij hebben gesproken met het management over de status van de 3 decentralisaties. Er is nog één jaar te gaan voor de ingangsdatum van de decentralisaties. Daarbij bestaan er nog veel landelijke onzekerheden. Er is geen tijd te verliezen in de voorbereiding.

➤ Overige bevindingen:

1	Er bestaat achterstand in de controle van memoriaalboekingen. Dit zal in de komende periode worden opgepakt.
2	Interne controles zijn meer tijdig uitgevoerd. Het is van belang om de controles voldoende onafhankelijk uit te laten voeren. Daarnaast dient voor 2014 een concreet interne controleplan te worden opgesteld.
3	Bij invoer van tarieven is het van belang dat een controle wordt uitgevoerd door een medewerker zonder mutatierechten.
4	Er dient een specifieke interne controle te worden uitgevoerd op het naleven van de wet Markt en Overheid.
5	Funcatiescheidingen in doorvoeren memoriaalboekingen implementeren.
6	De voorziening APPA dient te worden herzien (inclusief actuariële berekening) door nieuw pensioensysteem (o.a. tot 67 jaar werken).
7	Wij vragen uw blijvende aandacht voor de kwaliteit van de interne controles.
8	De financiële verordening en de nota risicomanagement dienen te worden geactualiseerd (conform vorig jaar).
9	Wij vragen aandacht voor het meer doorvoeren van funcatiescheidingen in systemen.

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

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



S.J. Dul MSc RA
Director