

240410-1173255

De Gemeenteraad van de gemeente Delft
Postbus 78
2600 ME DELFT

Den Haag, 7 februari 2005

182(D)eh

Geachte Raadsleden,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2004 van de gemeente Delft brengen wij u hiermee verslag uit omtrent onze bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse controle van het dienstjaar 2004 van uw gemeente.

Onze tussentijdse controles richten zich met name op het beoordelen van de opzet en het toetsen van het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de daarin verweven maatregelen van interne controle, voor zover van belang voor het verkrijgen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van de gemeente Delft.

Bij onze controle wordt ook aandacht besteed aan de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole.

Wij besteden in deze rapportage aandacht aan de administratieve organisatie en interne controle en de actualisering van in eerder gedane aanbevelingen op dit terrein, de inrichting van het rechtmatigheidsbeheer, de automatisering en overige risico's en bevindingen per cluster. Omtrent de bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2004 zullen wij u na afronding van onze controle in de maand mei 2005 aan de gemeenteraad rapporteren.

Ons onderzoek is niet gericht op het vormen van een oordeel over uw organisatie als zodanig. Met de in deze brief opgenomen opmerkingen adviseren wij u wel over mogelijke verbeterpunten in uw gemeentelijke administratieve organisatie.

Ten aanzien van een aantal uitgaven- en inkomstenposten zal de controle op de juistheid en volledigheid pas in het voorjaar 2005 bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2004 van uw gemeente plaatsvinden c.q. worden voltooid. Dit geldt onder meer voor de analyse van de belangrijke financiële risico's, waarover wij aan u zullen rapporteren.

Het is onze taak de gemeenteraad te ondersteunen in haar controlerende functie en de getrouwheid van de informatievoorziening en de rechtmatigheid van het financiële beheer te toetsen op mogelijke fouten en/of onzekerheden. Aangezien met deze rapportage onze bevindingen worden gerapporteerd is ons rapport per definitie kritisch van aard. Daarmee wordt voorbijgegaan aan de vele goed georganiseerde activiteiten en processen in de gemeentelijke organisatie.

Om te voorkomen dat in dit rapport feiten niet juist zouden zijn weergegeven is de rapportage in concept voorgelegd aan het management van de clusters en besproken met de gemeentecontroller, de gemeentesecretaris en de wethouder Financiën. De specifieke bevindingen per cluster zijn besproken met de verantwoordelijken van de vakteams en de controllers van de clusters. Wij hebben voor zover van toepassing hun reactie verwerkt. De belangrijkste bevindingen en reacties maken deel uit van de bevindingen die wij als bijlage bij deze brief hebben opgenomen. De definitieve versie van deze brief zal ook aan het gemeentelijk managementteam (GMT) ter kennis worden gebracht.

De medewerkers van uw organisatie zijn ons zeer behulpzaam geweest bij de uitvoering van onze controle en de totstandkoming van deze rapportage.

Bestuurlijke samenvatting

In deze samenvatting hebben wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen opgenomen zoals ze in detail zijn uitgewerkt in de brief aan het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Delft.

Dualisering, invoering BBV en rechtmatig financieel beheer

Op grond van de wet dualisering gemeentebestuur en aanpassing naar aanleiding daarvan van de gemeentewet alsmede het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn bij de gemeente Delft veranderingen doorgevoerd op het gebied van het financieel beleid en beheer, de inrichting van de financiële organisatie, de externe controle, onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid en de inrichting van de begroting en jaarstukken. Met ingang van 2004 wordt het BBV door de gemeente Delft toegepast en zijn verordeningen door de gemeenteraad aangenomen waarin het BBV en het rechtmatigheidsbeheer gestalte krijgen.

De controle van het boekjaar 2004 zal voor het eerst gericht zijn op het afgeven van een accountantsverklaring over het rechtmatig financieel beheer. In dat kader zal met de accountantsverklaring een uitspraak worden gedaan of de (totstandkoming van) in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder provinciale en door de raad vastgestelde verordeningen, alsmede dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV. De accountant zal zich ten behoeve van de certificering bij de jaarrekening inzake de rechtmatigheid baseren op het rechtmatigheidsbeheer binnen de gemeente, oftewel de interne beheersorganisatie gericht op het naleven van de geldende wet- en regelgeving.

Op 28 oktober 2004 heeft de gemeenteraad in het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2004 van de gemeente Delft vastgelegd dat de rechtmatigheidstoets voor 2004 beperkt blijft tot enkele specifieke verordeningen. Dit wijkt af van de circulaire d.d. 24 november 2004 van BZK, waarin is opgenomen dat alle interne regelgeving, waaraan geldstromen verbonden zijn en die betrekking heeft op financiële beheershandelingen of transacties, onderwerp moet zijn van de accountantscontrole. De raad kan volgens de circulaire van BZK daarbij uitsluitend bepalen om van deze verordeningen de formele bepalingen niet in de accountantscontrole te betrekken, voor zover deze in de praktijk niet gebruikt worden en er geen financiële consequenties aan verbonden zijn. Om tegemoet te komen aan de visie van BZK adviseren wij u aanvullend die formele bepalingen uit de verordeningen te inventariseren, die uitgesloten mogen worden en het controleprotocol hierop aan te passen.

Het in het controleprotocol d.d. 28 oktober 2004 opgenomen overzicht van de geldende wet- en regelgeving is voor wat betreft de interne regelgeving nog wel op hoofdlijnen, maar nog niet in zijn volledigheid gebaseerd op de verordeningen die specifiek voor Delft zijn vastgesteld. Een nadere inventarisatie zal nog plaatsvinden.

Voor de gefaseerde aanpak van het rechtmatigheidsbeheer was de inventarisatie van de interne richtlijnen op hoofdlijnen voldoende, echter volgens de visie van BZK zal het algehele kader van de voor Delft geldende wet- en regelgeving nog door de Raad moeten worden vastgesteld. In het kader van de accountantscontrole is het noodzakelijk dat de Raad zich expliciet uitspreekt over het totale rechtmatigheidskader. Wij merken hierbij op dat de beroepsorganisatie van registeraccountants (het NivRA) op korte termijn een standpunt zal innemen over wat het ontbreken van het normenkader (zoals BZK dat wil) betekent voor de accountantscontrole. Vooruitlopend hierop adviseren wij u dit normenkader op korte termijn alsnog in definitieve vorm door de Raad te laten accorderen.

In 2004 is via de brainstormgroep Rechtmatigheid onder leiding van de gemeentecontroller een traject ingezet voor een gefaseerde aanpak van het rechtmatigheidsbeheer. In maart 2005 zal deze aanpak voorgelegd worden aan het GMT. In het najaar 2004 is van een aantal verordeningen en interne regelingen vastgesteld of en op welke wijze de wet- en regelgeving door de vakteams via dagelijkse werkprocessen kan worden nageleefd. De eventuele verbetering van de dagelijkse werkprocessen en de toetsing of de beheersmaatregelen die in de processen getroffen zijn ook daadwerkelijk worden nageleefd, is thans nog in volle gang. Wij merken op dat deze toetsing voor nagenoeg alle processen achteraf in 2004/2005 plaatsvindt. Inzake het WSW-proces voert Ernst & Young de verbijzonderde interne controle uit om te komen tot een rechtmatigheidsoordeel bij het verantwoordingsverslag en de jaarrekening (van Combiwerk). Over de werking van het rechtmatigheidsbeheer in 2004 voor de belangrijkste processen zijn wij vooralsnog niet in staat een oordeel te geven. Of wij per april 2005 in staat zijn een rechtmatigheidsoordeel af te geven bij de jaarrekening 2004 hangt er van af of de kaders duidelijk zijn vastgesteld door de Raad en of het college er alsnog in slaagt de

effectieve werking van het rechtmatigheidsbeheer voor de belangrijkste processen aan te tonen.

Ten aanzien van de rechtmatigheid in het jaar 2004 streven wij ernaar om ten tijde van ons rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2004 melding te kunnen maken van ontwikkelingen en de voortgang omtrent de implementatie van het rechtmatigheidsbeheer in 2005. In dat kader is het noodzakelijk om voor 2005 duidelijke afspraken in de organisatie te maken ter realisatie van de opzet en het zichtbaar toetsen van het bestaan en de werking van het rechtmatigheidsbeheer voor de belangrijke processen. Wij adviseren u de afdeling Strategie en Control en de afdeling AO en IC een centrale toetsende rol te laten vervullen ter vaststelling van de effectieve werking van de interne beheersmaatregelen. Het verdient aanbeveling dit proces gemeentebreed te coördineren en hier via Strategie en Control periodiek verslag van uit te brengen aan het GMT.

Over deze opzet van het rechtmatigheidsbeheer zullen wij in de brief van mei 2005, na de controle van de jaarrekening 2004, aan u rapporteren.

Programmabegroting en productenraming

De dualisering heeft met ingang van 2004 geleid tot invoering van een programmabegroting en een productenraming nieuwe stijl voor de periode 2004-2007. Wij merken op dat in de programmabegroting 2004-2007 belangrijke stappen zijn gezet in het zo concreet mogelijk kwalitatief en kwantitatief formuleren van doelen die de raad wil realiseren. In het door u (en de gemeenteraad) in gang gezette ontwikkelingsproces ter verdere verbetering hiervan zal hier voor de komende jaren verder vorm aan gegeven worden. De programmabegroting 2005-2008 is daar al een goede vervolgstap in. Op basis van dit ontwikkelingstraject zal de programmabegroting over enkele jaren volledig voldoen als toetsingskader voor de meting van de realisatie van beleidsvoornemens.

In de productenraming komt de vertaling van beleid naar uit te voeren concrete activiteiten (producten) tot uitdrukking. Wij adviseren u bij het concreet uitwerken van beleid naar prestatie-indicatoren aan te sluiten op hetgeen in de praktijk reeds wordt gehanteerd ter besturing en beheersing van beleidsprocessen, als het gaat om het meten van voortgang, realisatie, efficiency en effectiviteit van output in relatie tot de input. Voorts verdient het aanbeveling aan te sluiten bij de uitkomsten van risicomanagement, omdat die extra aanleiding kunnen geven tot het uitwerken van specifieke prestatie-indicatoren.

Wij adviseren u op de ingeslagen weg voort te gaan bij de ontwikkeling van de begrotingen van de gemeente Delft in de richting van een meer beleids- en prestatiegericht toetsingskader. In de productenraming dient bij voorkeur met enkele prestatie-indicatoren per product duidelijk te worden vastgelegd welke afspraken het College van B&W maakt met de clusters en vakteams over de te realiseren prestaties.

Integraal risicomanagement

Weinig aspecten van 'corporate governance' zijn vandaag de dag zo cruciaal voor het succes van een organisatie als haar vermogen om bedrijfsrisico's te onderkennen en te beheersen vanuit een organisatiebreed en geïntegreerd perspectief. Integraal risicomanagement is voor het College een instrument om zich jégens de gemeenteraad te verantwoorden over het gevoerde beleid (activiteiten) van de gemeente. Daardoor is de gemeenteraad op haar beurt in staat haar (toenemende) verantwoordelijkheid inzake haar controlerende taak te dragen. Andere mogelijke voordelen van toepassing van integraal risicomanagement zijn een betere onderbouwing van beleid, lagere kosten ter realisatie van de doelen door prioritering op risico's, onderbouwing van de risicoparagraaf en vertaling naar het weerstandsvermogen, betere 'corporate governance' en het voorkomen van 'ongewenste verrassingen'.

In Delft wordt op velerlei wijze gewerkt aan risicomanagement:

- Via de beleidscyclusdocumenten wordt door de vakteams over financiële risico's gerapporteerd.
- Via bijvoorbeeld vastgoedmanagement en de Directie Programma's en Projecten vinden voor de grootschalige Delftse projecten risicoanalyses plaats, als onderdeel ook van besluitvormingstrajecten.
- Via juridische control vindt de juridische toets plaats van beleidsvoorstellen.
- Via controllers en AO/IC wordt op basis van risicoanalyses beoordeeld waar audits moeten plaatsvinden (jaarprogramma IC).
- Via riskmanagement wordt gewerkt aan een gestructureerd/gemeentebrede benadering van risico's met name als dat gaat om mogelijke aansprakelijkheidsstelling.

Risicomanagement wordt in Delft reeds op onderdelen in praktijk gebracht. Wij adviseren u om ook voor de verantwoording naar de gemeenteraad uw visie op de integrale aanpak en structurering van risicomanagement binnen de gemeente Delft vast te leggen. Het verdient aanbeveling om rechtmatigheidsbeheer als onderdeel van risicomanagement uit te werken. Als maatregelen gericht op de beheersing van risico's effectief zijn heeft dit tevens een positief effect op de benodigde omvang van het weerstandsvermogen van de gemeente.

Financiële control(e)

In 2003 is de rol van de controller, als geweten van de clusters, versterkt door een meer directe en permanente ondersteuning van het management van de clusters op het gebied van organisatiebeheersing en besturing. 2004 is een jaar van consolidatie op dit punt geweest. De beheersrapportages zijn periodiek opgesteld en houden een meting in van de follow up van aanbevelingen. Wij merken op dat verbeteringen in de financiële beheersprocessen worden gerealiseerd, doch dat dit veelal een langdurig traject is omdat alle betrokkenen achter de veranderingen moeten staan.

In 2005 zullen verbeteringen op het gebied van het budgethouderschap worden doorgevoerd, door een aantal producten onder de verantwoordelijkheid van andere budgethouders te brengen, en door in de organisatie op de verschillende managementniveaus meer het verantwoordingspel te spelen. Daarnaast zijn er ook belangrijke vervolgstappen te verwachten in het voor de budgethouders genereren van managementinformatievoorziening. Dit ook als opmaat naar de invoering van het nieuwe financiële informatiesysteem ingaande 2006. Naar ons oordeel kan inmiddels wel gesproken worden van een nu na 4 jaren steeds beter functionerend financiële controlesysteem.

De leiding van het vakteam is zelf verantwoordelijk voor de analyse van de resultaten van het vakteam en zal uit dien hoofde duidelijk moeten aangeven welke financiële informatiebehoefte bestaat. Wij merken op dat de taak van de leiding van de vakteams naar onze mening verzwaaard is in het licht van de analyse van de verschillen, tussen realisatie en begroting op programmaniveau (begrotingsrechtmatigheid), in het jaarverslag en de jaarrekening. Deze taakverzwaring is erop gericht de kwaliteit van de toelichtingen door de vakteams in vergelijking met de jaarrekening 2003 belangrijk te verbeteren. De financiële administratie, als service center voor de vakteams, sectoren en clusters kan in deze behoefte echter alleen voorzien als ook de budgethouders bij de invulling van hun registratieve en controlerende de juiste en gecontroleerde informatie tijdig en volledig verstrekken. Om dit proces te verbeteren is in 2004 een standaardformat voor interne rapportages beschikbaar gesteld, die duidelijke eisen stelt aan de kwaliteit van de benodigde informatie. Wij zijn van oordeel dat dit een goede stap is om de oplevering van informatie vanuit de vakteams te verbeteren. Wij zijn van oordeel dat het financiële bewustzijn bij de vakteams nog verder verbeterd kan worden door de vakteams te overtuigen van het nut en de noodzaak van specifieke informatie. Controllers en financiële consultants hebben hierbij volgens ons een belangrijke taak.

Voortgang eerder gedane aanbevelingen en nieuwe aandachtspunten clusters

Wij hebben in dit hoofdstuk de bevindingen en adviezen opgenomen die specifiek zijn voor de clusters van de gemeente Delft en die naar onze mening een zodanig gewicht hebben dat zij ter kennis van uw College en Raad dienen te worden gebracht. In de bijlagen bij de brief aan het college hebben wij t.b.v. het management en het college de details ervan uitgewerkt. De onderwerpen waarvoor wij met name de aandacht vragen van de Raad zijn:

- Cluster Facilitair
 - Inkopen en verplichtingenregistratie
 - Automatiseringsorganisatie en informatiebeveiligingsbeleid
- Cluster Publiekszaken
 - Belastingen
 - Parkeren
 - Sector werk, inkomen en zorg
 - Automatisering Sociale Dienst
- Cluster Wijk- en Stadszaken
 - Vakteam Vastgoed
- Cluster Centrale Staf
 - BTW compensatiefonds (BCF)
 - Combiwerk / Combiservice
- Overigen

Cluster Facilitair

Inkopen en verplichtingenregistratie

De inkoopprocedure wordt niet altijd nageleefd. Verbeteringen in de controle en verwerking van de inkoopprocedure hebben ertoe geleid dat de inkoopprocedure in 2004 beter is nageleefd dan voorheen. Gezien de moeite die delen van de organisatie hebben met het opvolgen van interne procedures en controlemaatregelen, herhalen wij ons advies van vorig jaar om te inventariseren wat exact de redenen van de budgethouders zijn om hun inkoopverplichtingen niet volgens de geldende regels en procedures vast te leggen. Voorts adviseren wij u in het controleprogramma van de afdeling AO/IC op te nemen dat er een controle plaats moet vinden op de volledige naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Automatiseringsorganisatie en informatiebeveiligingsbeleid

In het kader van de interim-controle is een EDP audit uitgevoerd met betrekking tot het personeel en het financiële pakket. Wij bevelen op basis van deze audit aan maatregelen te treffen en de beschikbare mogelijkheden beter te benutten om het beveiligingsniveau van de personeelsadministratie (Pion) te verhogen. Om de betrouwbaarheid van de financiële administratie in Eagle te kunnen waarborgen, is het voorts essentieel dat de functiescheiding zoals die binnen de organisatie geldt ook is doorgevoerd binnen Eagle. In dit kader bevelen wij aan de autorisaties van de gebruikers van Eagle periodiek te evalueren om misbruik en oneigenlijk gebruik van financiële gegevens te voorkomen. Dit geldt overigens ook voor het automatiseringssysteem GWS4all dat in gebruik is bij de Sociale Dienst.

Het selectietraject voor een nieuw financieel systeem is momenteel in een

afrondend stadium. Naar verwachting kan vanaf maart 2005 worden gestart met de implementatie van het geselecteerde pakket.

Het selectietraject voor een nieuw financieel systeem is recent afgerond. Wij adviseren u om binnen het implementatietraject voldoende maatregelen te treffen om de kwaliteit van het project en het op te leveren product (het nieuwe systeem) te borgen.

Binnen de gemeente is recentelijk een traject gestart om samen met een externe partij te komen tot een informatie beveiligingsbeleid. Wij onderschrijven het belang van een gedegen informatie beveiligingsbeleid en bevelen u aan toe te zien op realisatie hiervan.

Cluster Publiekszaken

Belastingen

Wij komen thans tot de conclusie dat de meeste aanbevelingen uit 2003 ook voor 2004 nog steeds actueel zijn. Het management onderschrijft onze aanbevelingen, maar heeft gedurende 2004 aan andere organisatorische zaken voorrang gegeven. Te noemen zijn een nieuwe managementstructuur waarin een andere verdeling van taken en bevoegdheden zijn aangebracht en de voorbereiding op de conversie en invoering van een nieuw geautomatiseerd systeem. Wij adviseren u dringend nu passende maatregelen te laten treffen voor de gewenste verbeteringen in de administratieve organisatie.

Parkeren

De interne beheersing van parkeren bij de sector TOR beoordelen wij vanuit twee componenten. De organisatorische maatregelen die waarborgen dat bijvoorbeeld de omzet parkeren wordt vastgelegd (het hebben van een adequate administratie) kwalificeren wij als voldoende.

Rond de specifieke maatregelen, inhoudende interne controlemaatregelen op basis waarvan de volledigheid van de opbrengstverantwoording kan worden aangetoond, komen wij tot het oordeel dat deze ten opzichte van 2003 zijn verbeterd maar nog niet op het gewenste niveau zijn gebracht. Wij verwachten, dat daar in 2005 de nodige vervolgstappen in gezet worden.

Sector Werk, Inkomen en Zorg

Met de invoering van de WWB is er meer nadruk komen te liggen op het laten uitstromen van cliënten. Dit wordt versterkt doordat het financiële risico nu bij de gemeente is komen te liggen. Deze veranderingen hebben een weerslag op de organisatie. Momenteel is een werkgroep bezig om de (kwaliteit van) beheersmaatregelen met betrekking tot de processen van de WWB in kaart te brengen. Een aandachtspunt zien wij in de nieuwe aanbestedingsvoorwaarden, die in de WWB thans zijn opgenomen. Wij adviseren u te onderzoeken of de bij Delft bestaande contracten aansluiten op de eisen van de WWB.

In de beheersing van de kosten van scholing en activering zijn belangrijke verbeteringen aangebracht. De huidige inrichting van het proces is toereikend om de rechtmatigheid en getrouwheid van de reïntegratiekosten vast te stellen.

Ten aanzien van de sector WIZ is gebleken dat het verantwoordingsproces van de specifieke uitkeringen en de kwaliteit van subsidiedossiers nog onvoldoende aandacht krijgt. Inmiddels is hiervoor een werkgroep ingesteld die een inventarisatie maakt van de verschillende verantwoordingen.

Automatisering Sociale Dienst

De gemeente Delft maakt geen gebruik van de mogelijkheid die de applicatie GWS4all biedt om het muteren en het flatteren van cliënt- en uitkeringsgegevens, zoals bijvoorbeeld banknummers en uitkeringsbedragen, door twee verschillende medewerkers te laten plaatsvinden (4-ogen principe).

Wij achten het noodzakelijk dit te wijzigen.

Cluster Wijk- en Stadszaken

Vakteam vastgoed

In 2004 zijn de in 2003 ingezette organisatorische ontwikkelingen verder voortgezet. Zo heeft er een heroriëntatie plaatsgevonden op de specifieke taken en verantwoordelijkheden van het vakteam Vastgoed, en is intern helderheid verkregen over de primaire en ondersteunende taak van het vakteam. De personele bezetting is op het gewenste niveau gebracht, inclusief de aanstelling van een nieuw vakteamhoofd. Er is een vernieuwde beschrijving van de administratieve organisatie van het vakteam opgesteld, waarmee verder invulling is gegeven aan de versterking van de interne controlfunctie.

De ontwikkeling van de planning- & controlcyclus behoeft nog verdere aandacht, ter verbetering van het financieel beheer en ter beheersing van risico's die inherent zijn aan het grondbedrijf alsook gericht op de (begrotings)rechtmatigheid. Als onderdeel van de planning- & controlcyclus is het van belang dat het T-MPV periodiek en tijdig wordt opgesteld (tenminste in het ritme van de Beheersrapportages). In 2004 is het T-MPV pas in oktober uitgebracht. Voorts is het ten behoeve van het opstellen van de jaarrekening van belang dat de Raad het MPV vaststelt voordat de jaarrekening ter vaststelling aan de Raad wordt aangeboden.

Cluster Centrale Staf

BTW compensatiefonds (BCF)

Sindsdien is een interne regiegroep BTW ingesteld, die de nodige initiatieven neemt met betrekking tot BTW-vraagstukken (ook in kader BCF) en het verder in de Delfse organisatie borgen van BTW kennis. Wij adviseren u in het kader van het jaarrekeningproces vast te doen stellen of de BTW geheel volgens de regels in de administratie en de jaarrekening is verwerkt.

Combiwerk / Combiservices

Combiwerk beschikt over een adequaat werkende planning- en controlcyclus. Er is sprake van een goede wisselwerking tussen de bedrijven en de managers, onder andere door periodieke overlegstructuren. Daarnaast wordt in de door de bedrijven opgestelde rapportages aandacht besteed aan kwalitatieve aspecten die van belang zijn voor een goede bedrijfsvoering.

Strategische keuzes en doelstellingen uit het meerjaren beleidsplan van Combiwerk komen met ingang van 2005 tot uitdrukking in bedrijfsplannen, jaarbegrotingen en maandelijkse rapportages. De behaalde resultaten zullen dan ook worden beoordeeld ten opzichte van de strategische doelstellingen.

Combiwerk zal in 2005 tevens aan de slag gaan met risicomanagement. Dit wordt gekoppeld aan de uitwerking van de single audit van het WSW proces in de eigen organisatie. Met ingang van 2004 wordt weliswaar gevolg gegeven aan single audit, echter de uitvoering vindt nog in belangrijke mate (conform voorgaande jaren) door Ernst & Young plaats. Inzake de WSW moet met ingang van 2004 reeds veel uitgebreider verantwoording worden afgelegd, waarbij in de bestuursverklaring door de gemeente dient te worden verklaard dat de gegevens deugdelijk (en rechtmatig) zijn weergegeven.

Risicomanagement en inzicht in de interne beheersing van het WSW-proces is dan essentieel om deze verklaring te kunnen afgeven.

Overigen

In de brief aan het College van Burgemeester en Wethouders worden naast bovenstaande punten ook de punten behandeld, waarvan wij het niet nodig achten deze ter kennis van de Raad te stellen, te weten:

- Kasverkeer;
- Personeel;
- Automatisering belastingadministratie;
- Regeling uitkering kinderopvang 2004;
- Reiniging;
- Treasury.

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij desgevraagd gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,
Ernst & Young Accountants
namens deze



S.H. Stehouwer RA



drs. M.E. Westerhout-van Kimmenade RA MGA