



Gemeente Brummen

AdviesNota

Afdeling: Beleid Bedrijfsvoering Adviseur: Ron Emmens Code: RE/598		OPENBAAR
Medeadviseur(s):		Datum : 31 december 2013 Regnr.: BW13.0326
Portefeuille(s): Financiën	Portefeuillehouder(s): J.A.C.M. Elbers	Paraaf manager: <i>MKL</i> Controlling:
Onderwerp: Managementletter accountant 2013		Budgetnummer in afdelingsplan: alle
Procedure	Administratief status datum	Bestuurlijk status ¹ datum
	<input checked="" type="checkbox"/> MT t.k.n. <input type="checkbox"/> Ondernemingsraad <input checked="" type="checkbox"/> Auditcommissie t.k.n.	<input type="checkbox"/> Burgemeester <input checked="" type="checkbox"/> B&W t.b. <input checked="" type="checkbox"/> Gemeenteraad t.k.n.
<input checked="" type="checkbox"/> 0: niet van toepassing <input type="checkbox"/> 1: informeren <input type="checkbox"/> 2: raadplegen <input type="checkbox"/> 3: adviseren <input type="checkbox"/> 4: coproduceren <input type="checkbox"/> 5: meebeslissen		

Besluiten om:

1. Kennis te nemen van de inhoud van de managementletter interimcontrole 2013 en de voortgang aanbevelingen managementletter 2013 vast te stellen.

**GEMEENTESECRETARIS**

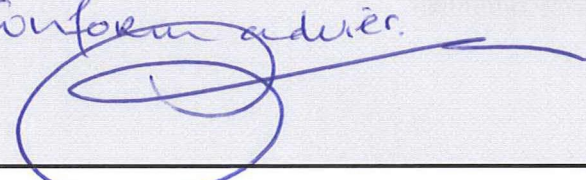
Datum: Paraaf voor akkoord:

COLLEGEBEHANDELING

Dagmap d.d.:	Akkoord	Bespreken	
N.E. Joosten (burg)			
F.L.J. Bruning			
J.A.C.M. Elbers			
H. Beelen			
Status	<input type="checkbox"/> A-stuk	<input type="checkbox"/> B-stuk	Datum besluit: <i>7 januari 2014</i>

BESLUIT COLLEGE:

Conform advies.


Gemeentesecretaris

¹ t.k.n. = ter kennisname | t.a. = ter advisering | t.b. = ter besluitvorming
² Argumentatie invullen bij kopje Communicatie en burgerparticipatie



Gemeente Brummen

Aan burgemeester en wethouders

Adviesnota

Reg.nr.: BW13.0326

Portefeuille: Financiën

Brummen, 31 december 2013

Onderwerp: Managementletter accountant 2013

Inleiding

Door onze huisaccountant Ernst & Young Accountants is de jaarlijkse interim-controle uitgevoerd. De uitkomsten van deze controle rapporteert de accountant via de managementletter.

In de managementletter vermeldt de accountant zijn bevindingen over de processen en de interne beheersing. De opmerkingen van de accountant zijn te zien als opmerkingen die bijdragen aan de verdere ontwikkeling, verbetering van de bedrijfsvoering van de gemeente Brummen.

Argumenten

1.1 *Interne beheersing processen is op orde*

De belangrijkste bevindingen van de accountant zijn dat de interne beheersing processen en de verbijzonderde interne controle in de basis op orde zijn en dat de herijking van de parameters in de planexploitaties nog financieel vertaald moeten worden (zie bijlage onder hoofdstuk 1 dashboard interim-controle).

1.2 *Diverse attentiepunten zijn benoemd*

De accountant heeft voor de gemeente Brummen de volgende attentiepunten benoemd: decentralisaties, grondexploitaties, verbonden en contract partijen, waardering activa als gevolg van bezuinigingen en vaststellen van risico's van het waarschijnlijk stopzetten van exploitaties Elzenbos en Lombok (zie bijlage onder hoofdstuk 1 dashboard interim-controle).

1.3 *Aanbevelingen van de accountant worden opgepakt en gemonitord*

Alle aanbevelingen van de accountant zijn besproken en zullen worden uitgezet en gemonitord op de uitvoering hiervan. Voor een toelichting hierop wordt verwezen naar een bijlage bij dit advies.

Kanttekeningen

N.v.t.

Advies adviesorganen

N.v.t.

Communicatie en burgerparticipatie

De managementletter 2013 en deze adviesnota worden volgens gemaakte afspraken ter kennisname aangeboden aan de auditcommissie en de raad.

Financiële toelichting

Deze managementletter heeft geen directe financiële gevolgen.

Juridische grondslag

Gemeentewet

Controleverordening gemeente Brummen

Controleprotocol 2013

Inkoop en aanbesteding

N.v.t.

Uitvoering

N.v.t.

Bijlage(n) ter vaststelling

1. Voortgang aanbevelingen managementletter 2013 (kenmerk INT13.2738)

Bijlage(n) ter informatie

1. Managementletter interim-controle 2013 (kenmerk 13.010603)