

## Voortgang aanbevelingen managementletter 2014

Nr	Aanbeveling	Datum gepland gereed	Datum gereed
1.	Hoofdstuk 2.2 bestuurlijke aandachtspunten pagina 9 Aangeraden wordt de raad periodiek te informeren over de afgekondigde bezuinigingen. <i>Reactie organisatie:</i> <i>Wordt bij de verschillende verantwoordingsinstrumenten aan de raad zoveel mogelijk meegenomen.</i>		9-2-2015
2.	Hoofdstuk 2.2 bestuurlijke aandachtspunten pagina 10 De invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting is in beeld gebracht. Geadviseerd wordt om een plan van aanpak op te stellen voor de verdere implementatie van de vennootschapsbelasting. Daarnaast wordt aangeraden om 2015 als implementatiejaar te gebruiken. <i>Reactie organisatie:</i> <i>Er zal een vervolg gegeven worden aan de verdere implementatie van de vennootschapsbelastingplicht. Hierbij zal rekening gehouden worden met de uitkomsten van o.a. behandeling in de 1<sup>e</sup> kamer en aanpassingen in de wetgeving. Hierbij zal indien nodig een plan van aanpak gemaakt worden.</i>	1-11-2015	
3.	Hoofdstuk 2.2 bestuurlijke aandachtspunten pagina 10 Het nader aandacht schenken aan fiscale aspecten (btw, loonheffing en vennootschapsbelasting) bij de uitwerking van de decentralisaties voor de nieuw aan te gane (samenwerkings)overeenkomsten. <i>Reactie organisatie:</i> <i>Dit zal opgepakt worden.</i>	1-10-2015	
4.	Hoofdstuk 2.2 bestuurlijke aandachtspunten pagina 11 De raad heeft een besluit genomen over de activiteiten waarop de wet Markt en Overheid niet van toepassing zal zijn en die het algemeen belang dienen. Geadviseerd wordt de motivatie goed te documenteren en te toetsen aan de eisen van de Autoriteit Consument & Markt. <i>Reactie organisatie:</i> <i>Hieraan zal in het 1<sup>e</sup> halfjaar 2015 invulling worden gegeven.</i>	1-7-2015	
5.	Hoofdstuk 2.2 bestuurlijke aandachtspunten pagina 15 Het opnemen van een toelichtende paragraaf in de jaarrekening 2014 over de onzekerheden in de grondexploitaties van Elzenbos, Lombok en Eertbeeck. <i>Reactie organisatie:</i> <i>Is meegenomen in de jaarrekening 2014</i>		9-3-2015
6.	Hoofdstuk 2.2 bestuurlijke aandachtspunten pagina 15 Het inrichten van een heldere en toepasbare verantwoordingscyclus voor de salarisadministratie als gevolg van samenwerking op dit gebied met de gemeente Voorst per 1-1-2015. <i>Reactie organisatie:</i> <i>Hieraan wordt reeds invulling gegeven en zal naar verwachting eind juni 2015 afgerond zijn.</i>	1-7-2015	
7.	Hoofdstuk 3 waar staat de gemeente pagina 20 Bij de diverse activiteiten ten aanzien van informatiebeveiliging minimaal de volgende aandachtspunten mee te nemen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inzichtelijk hebben impact op eigen gemeente en publieke sector</li> <li>- Interne en externe bedreigingen bij aansluiting tussen beveiligingsstrategie en inspanning eigen organisatie</li> <li>- Eigen uitgaven in verhouding tot beheersen beveiligingsrisico's</li> <li>- Inzicht hebben in risicobereidheid om op gecontroleerde wijze risico's te durven nemen</li> <li>- Aansluiting risicobeheersingsstrategie op bedrijfsstrategie</li> </ul> <i>Reactie organisatie:</i> <i>Dit is een continue proces waarbij informatiebeveiliging geoptimaliseerd wordt. Hierbij zullen deze aandachtspunten ook meegenomen worden.</i>		9-3-2015
8.	Hoofdstuk 4 aandachtspunten jaarrekeningcontrole pagina 23 Per 31-12-2014 een uitgebreide analyse ten aanzien van de waardering en kredietwaardigheid van deelnemingen en verbonden partijen op te stellen. Uit	31-3-2015	

Nr	Aanbeveling	Datum gepland gereed	Datum gereed
	<p>deze zichtbare analyse dient te blijken dat de waardering van de door de gemeente verstrekte leningen en kapitaalbijdragen juist is opgenomen in de jaarrekening.</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Is opgenomen in de paragraaf verbonden partijen, risicoparagraaf en de betreffende toelichting bij balansposten.</i></p>		
9.	<p>Opvolging management letter bevindingen 2013 pagina 25  Volledige invulling geven aan 4-ogen principe bij het opstellen en doorvoeren van memoriaalboekingen door het zichtbaar maken van het 4-ogenprincipe op de betreffende memoriaalboekingen</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Hieraan zal invulling worden gegeven.</i></p>	1-5-2015	
10.	<p>Opvolging management letter bevindingen 2013 pagina 25  Uitvoeren van interne controle op stamgegevens crediteuren voorafgaande aan de jaarrekeningcontrole van accountant begin maart 2015.</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Hieraan is invulling gegeven bij opstellen jaarrekening 2014.</i></p>		16-3-2015
11.	<p>Opvolging management letter bevindingen 2013 pagina 25  Ten aanzien uren schrijven in tijdschrijfsysteem TIM wordt geadviseerd de uren tijdiger te autoriseren en interne controle uit te voeren op het uren schrijven.</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Opmerkingen zullen meegenomen worden bij verdere verbeteringsslag in planning en control cyclus. Voor autorisatie zijn intern afspraken gemaakt zodat autorisatie periodiek plaatsvindt. Interne controle vindt plaats in de lijn en wordt bij autorisatie van de uren door de direct leidinggevende uitgevoerd via het systeem.</i></p>		9-3-2015
12.	<p>Opvolging management letter bevindingen 2013 pagina 25  Uitvoeren IC uren schrijven. Over 2014 zal interne controle nog uitgevoerd worden.</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Interne controle vindt plaats in de lijn en wordt bij autorisatie van de uren door de direct leidinggevende uitgevoerd in het systeem.</i></p>		9-3-2015
13.	<p>Opvolging management letter bevindingen 2013 pagina 25  Interne controle op declaraties van het bestuur uitvoeren over 2014.</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Is al gebeurd en gerapporteerd.</i></p>		9-3-2015
14.	<p>Betaling mandaat voor de applicatiebeheerders pagina 27  Betaalbevoegdheden heroverwegen of de toekenning van de rol applicatiebeheerders aan de betaalbevoegdheden te heroverwegen. Ook het advies om de gewijzigde bankrekeningnummers in 2014 te beoordelen waarbij gelet wordt op onbekende wijzigingen.</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Door de omvang van het ambtelijk personeel van de gemeente Brummen is het uit kostenoogpunt niet doenlijk om de geadviseerde functiescheiding te realiseren. Wel kunnen betalingen alleen plaatsvinden in combinatie door twee functionarissen. Steekproefsgewijs vindt interne controle plaats door functionaris die niet bankrekeningen muteert bij het vrijgeven voor betaling aan crediteur. Daarnaast vindt periodiek interne controle plaats op mutaties van bankrekeningnummers op in overleg met accountant.</i></p>		9-3-2015
15.	<p>4 ogen principe doorboeken memoriaalboekingen pagina 28  Uitvoeren van een steekproef op de verantwoorde memoriaalboekingen in 2014 waarbij de juistheid en de rechtmatigheid moet worden vastgesteld.</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Steekproef is uitgevoerd.</i></p>		9-3-2015
16.	<p>Volledigheid contractenregister pagina 29  Uitvoeren van een inkoopscan op alle crediteuren met een besteding van &gt;€ 25.000 (is nadien opgehoogd naar € 50.000).</p> <p><i>Reactie organisatie:</i>  <i>Inkoopscan is uitgevoerd</i></p>		11-3-2015