

AdviesNota



Gemeente Brummen

AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS		OPENBAAR
		Datum : 18-3-2015
Afdeling	: Beleid en Bedrijfsvoering	Casnr. : BWZ15.0135
Adviseur	: R. Emmens RE/5 98	Doc.nr. : BW15.0228
Medeadviseur(s)	: -	
Portefeuillehouder(s)	: J.B. Paauw	
Portefeuille(s)	: Financiën	
Burgerparticipatie	: Niet van toepassing	
Onderwerp	: managementletter 2014 accountant	
VOORSTEL/ADVIES		
Besluiten om: 1. kennis te nemen van de managementletter tussentijdse controle 2014 en de voortgang aanbevelingen managementletter 2014 vast te stellen.		
COLLEGEBSLUIT		
Datum	Besluit	Vervolgprocedure
31/03/2015	Conform advies drs. E.V. Schmitz secretaris	Raad: t.k.n.t.k.n. OR:

Inleiding

Door onze huisaccountant Ernst & Young Accountants is de jaarlijkse tussentijdse controle uitgevoerd. In dit geval over 2014. 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 is goed op orde

De belangrijkste bevindingen van de accountant zijn dat de interne beheersing over het algemeen goed op orde is en dat de verbijzonderde interne controle meer en meer gebruikt wordt ter verbetering van de interne organisatie.

1.2 Diverse attentiepunten zijn benoemd

De accountant heeft voor de gemeente Brummen de volgende attentiepunten benoemd: grondexploitaties, verbonden en contract partijen en waardering activa.

1.3 Aanbevelingen van de accountant worden opgepakt en gemonitord

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

Kanttekeningen

N.v.t.

Burgerparticipatie

N.v.t.

Advies adviesorganen

N.v.t.

Communicatie

De managementletter 2014 en deze adviesnota worden volgens gemaakte afspraken ter kennisname aangeboden aan de auditcommissie en de raad.

Financiële toelichting

De managementletter heeft geen directe financiële gevolgen.

Juridische grondslag

Gemeentewet
Controleverordening gemeente Brummen
Controleprotocol 2014

Inkoop en aanbesteding

N.v.t.

Uitvoering

N.v.t.

Stukken ter vaststelling

1. Voortgang aanbevelingen managementletter 2014 (kenmerk INT15.0772)

Bijlage(n) ter informatie

1. Managementletter tussentijdse controle 2014 (15.001371)