

GEMEENTE HELMOND			
		0904669	
Cl.nr. 07.352.65	POPF	357	
Datum: 8 JUN 2009	AFH. DD	30	
	GVB	Ja / Nee	
Afdeling GRFF			KOPIE
Paraaf			

Boardletter

uitgebracht aan
de gemeente Helmond

bevindingen controle 2008

Gemeente Helmond
Helmond

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Dienstverleningsplan jaarrekening 2008	3
3. Risicoanalyse	4
3.1 Evaluatie managementletter en rapport van bevindingen 2007	5
3.2 Borging van de interne controle	6
3.3 Naleving van de Europese aanbestedings- en staatssteunregels	7
3.4 Implementatie Wro en Grondexploitatiewet	7
4. Administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen	9
4.1. Administratieve organisatie	9
4.2. Interne controle	9
4.3. Businesscycles	10
5. Speerpunten	12
5.1. Beheersen van de subsidiestromen	12
5.2. Beoordelen opzet, bestaan en werking beheersing GSB III	12
6. Tot slot	13

Gemeente Helmond
Helmond

1. Inleiding

Met ingang van 2004 heeft u ons de opdracht verstrekt tot controle van de jaarrekening van uw gemeente. In het kader van deze opdracht hebben wij een gemeentebreed dienstverleningsplan voor de interim-controle 2008 gemaakt en besproken met de gemeente Helmond. De in dit plan per dienst opgenomen werkzaamheden zijn uitgevoerd en vinden hun weerslag in de afzonderlijk per dienst uitgebrachte managementletters. Deze afzonderlijke managementletters hebben de basis gevormd voor deze boardletter.

2. Dienstverleningsplan jaarrekening 2008

Voorafgaande aan de interim-controle van het boekjaar 2008 hebben wij met de rekenkamercommissie en de dienstdirecties het 'Dienstverleningsplan jaarrekening 2008' afgestemd. Vanuit onze risicoanalyse en het roulatieplan zijn hierin diverse aandachtspunten opgenomen. Daarnaast is door de dienstdirecties en de rekenkamercommissie een aantal speerpunten benoemd:

Risicoanalyse:

- Nagaan en rapporteren over de follow-up van de bevindingen in de managementletter en het jaarrekeningrapport 2007;
- Beoordelen van de structurele borging van de interne controles op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid;
- Beoordelen van de naleving van de Europese aanbestedings- en staatssteunregels;
- Beoordelen van de invoering van de Wet ruimtelijke ordening en de Grondexploitatiewet.

Roulatieplan (periodieke beoordeling bedrijfsprocessen):

- Personeel (dienst Middelen en Ondersteuning);
- Secretarieleges (dienst Samenleving en Economie);
- Bouwleges (dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer);
- Verhuuropbrengsten (dienst Samenleving en Economie en Stedelijke ontwikkeling en Beheer);
- Overige opbrengsten (dienst Middelen en Ondersteuning).

Gemeente Helmond
Helmond

Speerpunten:

Door de **directies** van de diensten en/of de concerncontroller zijn de volgende speerpunten voor de accountantscontrole 2008 benoemd:

- Beheersing van subsidiestromen (dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer);
- Beoordelen opzet, bestaan en werking subsidiestroom Grote Stedenbeleid III (alle diensten).

Door de **rekenkamercommissie** zijn de volgende speerpunten voor de accountantscontrole 2008 benoemd:

- Heeft de gemeente voldoende aandacht voor de gevolgen van de kredietcrisis en de economische ontwikkelingen, met name waar het gaat om de treasurypositie en de vastgoedpositie (inclusief grondexploitaties zoals Suytkade en Brandevoort 2);
- Beoordelen voortgang adviezen in het kader van de verantwoordingssystematiek 'stelposten' in relatie tot de overige programma's;
- Beoordelen voortgang adviezen in het kader van de kwaliteit van het operationele registratiesysteem in relatie tot de beheersing van de uitkeringskosten.
- Beschouwing over het WWB-werkdeel, waarbij het accent ligt op de besteding van de middelen in relatie tot de beschikbaar gestelde rijksmiddelen en inzicht geven in de stand van de gereserveerde (niet-bestede) middelen in relatie tot de regelgeving daarover.

Met de rekenkamercommissie is afgesproken dat de door de rekenkamercommissie ingebrachte speerpunten in een afzonderlijke rapportage worden opgenomen.

3. Risicoanalyse

De controle van de jaarrekening van de gemeente Helmond is gebaseerd op de methode van risicoanalyse. De controle is daarbij enerzijds afgestemd op de sterke en zwakke punten in de beheersingsorganisatie binnen de verschillende afdelingen. Anderzijds wordt rekening gehouden met externe ontwikkelingen (wetgeving, marktontwikkelingen), ervaringen uit het verleden en wijzigingen van de personele bezetting op sleutelposities. Ten slotte zijn de uitkomsten van de controle 2007 en de bevindingen daarover in de managementletters en het rapport van bevindingen (inclusief bespreking daarvan) input voor de controle 2008. Hierna zijn de bevindingen ten aanzien van de hieruit voortvloeiende aandachtspunten opgenomen.

Gemeente Helmond
Helmond

3.1 Evaluatie managementletter en rapport van bevindingen 2007

Wij hebben in de managementletters van de diensten aandacht besteed aan de opvolging van de aanbevelingen en bevindingen naar aanleiding van de managementletters 2007 en de jaarrekeningrapporten 2007. Wij hebben vastgesteld dat de diensten vrijwel alle aanbevelingen, waaraan wij in de managementletter een hoge prioriteit¹ hebben toegekend, hebben opgevolgd.

De volgende aanbevelingen (met een hoge prioriteit of midden² prioriteit) verdienen naar onze mening nog de aandacht:

Dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer:

- Het naleven van de interne aanbestedingsregels betreffende de inhuur derden;
- Het implementeren van het voortgangsbewakingssysteem ten aanzien van grondaankopen.

Dienst Samenleving en Economie:

- Het hanteren van standaardbestelformulieren en opdrachtbrieven;
- Het zichtbaar uitvoeren van de interne controle op de volledigheid van de opbrengsten inzake huwelijksvoltrekkingen;
- Het opstellen van een procesbeschrijving opbrengsten theatervoorstellingen en horeca 't Speelhuis;
- Het vaststellen dat alle subsidietoezeggingen, voorschotbetalingen en afrekeningen worden verwerkt in de financiële administratie.

Dienst Middelen en Ondersteuning:

- Het tijdig betalen van inkoopfacturen binnen de intern vastgestelde betalingstermijn van 30 dagen (geldt ook voor subsidies en overige verstrekkingen);
- Het opstellen van een procesbeschrijving voor de labelling van btw/BCF-codes aan nieuwe grootboekrekeningnummers.

¹ Hoge prioriteit: dient op korte termijn aandacht aan besteed te worden. Risico's die ermee samen kunnen hangen kunnen een bedreiging (gaan) vormen voor de getrouwheid en rechtmatigheid van financiële verantwoordingsinformatie over bedrijfsprocessen.

² Midden prioriteit: dient niet op korte termijn aandacht aan besteed te worden. Risico's die ermee samen kunnen hangen kunnen een bedreiging (gaan) vormen voor de getrouwheid en rechtmatigheid van financiële verantwoordingsinformatie over bedrijfsprocessen.

Gemeente Helmond
Helmond

3.2 Borging van de interne controle

De diensten beschikken ook in 2008 over een goed systeem van verbijzonderde interne controle (IC). Bij deze IC-werkzaamheden wordt door een afzonderlijke controlefunctionaris voor de belangrijkste posten en processen nagegaan of de werkzaamheden in overeenstemming met de procedures (AO) worden uitgevoerd en of de daarin opgenomen IC-maatregelen in de praktijk ook hebben gewerkt. Daarnaast wordt beoordeeld of de verantwoording van de financiële gegevens in de administratie in overeenstemming is met de basisregistraties. De aanpak van deze IC-werkzaamheden zijn vastgelegd in ICP's (interne controleplannen).

Wij stelden vast dat er ten tijde van onze interim-controle in het najaar van 2008 een achterstand bestond in de uitvoering van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden van de dienst Middelen en Ondersteuning en de dienst Samenleving en Economie.

Wij hebben de **dienst Middelen en Ondersteuning** en de **dienst Samenleving en Economie** geadviseerd deze achterstand, vóór het opstellen van de jaarrekening 2008, in te lopen. Beide diensten hebben hieraan gevolg gegeven. Tijdens onze jaarrekeningcontrole hebben wij deze interne controlewerkzaamheden beoordeeld en deze geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Aanvullend hebben wij de volgende adviezen aan de dienstdirecties gegeven:

- Voer een foutenevaluatie uit (dit is een analyse van de bij de interne controles geconstateerde onjuistheden of tekortkomingen) en verricht eventueel aanvullende controlewerkzaamheden (**dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer, dienst Samenleving en Economie**);
- Voer een tussentijdse verbijzonderde interne controle uit op de subsidiestromen die zijn opgenomen in de SiSa-bijlage (**dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer**);
- Spreid de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden zodanig dat voor alle materiële processen over het gehele jaar een oordeel kan worden gegeven over de getrouwheid en rechtmatigheid van deze processen (**dienst Middelen en Ondersteuning**);
- Stem het interne controleplan af met de accountant en laat het plan door de dienstdirecteur vaststellen (**dienst Middelen en Ondersteuning**).

Wij hebben vastgesteld dat alle noodzakelijke interne controlewerkzaamheden voorafgaand aan het samenstellen van de jaarrekening 2008 zijn verricht. De dienstdirecties hebben toegezegd de overige adviezen (foutenevaluatie en vastleggen audittrail) op te volgen.

Gemeente Helmond
Helmond

3.3 Naleving van de Europese aanbestedings- en staatssteunregels

Naar aanleiding van de uitgevoerde risicoanalyse hebben wij in het 'Dienstverleningsplan jaarrekening 2008' specifiek aandacht geschonken aan controle op de naleving van de Europese regels voor aanbestedingen en staatssteun. In deze paragraaf zetten wij onze bevindingen naar aanleiding van de controle uiteen.

Europese aanbestedingsregels

Wij hebben vastgesteld dat door de diensten voldoende maatregelen zijn getroffen in de administratieve organisatie en de procedures om de naleving van de Europese (en de interne) aanbestedingsregels te waarborgen. Daarnaast wordt binnen de diensten nog verbijzonderde interne controle uitgevoerd op de inkopen en investeringen waarbij de aanbestedingen punt van onderzoek zijn. Indien een Europese aanbesteding wordt uitgevoerd wordt deze integraal gecontroleerd door de IC-functionaris.

Europese staatssteunregels

De dienst Middelen en Ondersteuning en de dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer hebben in 2008 geen financiële middelen aan externe partijen verstrekt. Wij hebben daarom de werking van de procedures niet kunnen beoordelen en derhalve niet kunnen vaststellen of er sprake is geweest van staatssteunverlening bij deze diensten. Bij de dienst Samenleving en Economie hebben wij vanuit onze reguliere controlewerkzaamheden geen aanwijzingen gevonden dat er in 2008 sprake is geweest van het verlenen van staatssteun.

Wel hebben wij het college geadviseerd het mogelijke risico op het verlenen van staatssteun mee te nemen in het gemeentebrede risicomanagementsysteem dat momenteel wordt ontwikkeld.

3.4 Implementatie Wro en Grondexploitatiewet

Wet ruimtelijke ordening

Op 1 juli 2008 is de nieuwe Wet ruimtelijke ordening (Wro) in werking getreden. De nieuwe Wro vervangt de oude Wet op de ruimtelijke ordening (WRO). De nieuwe wet maakt procedures korter, overzichtelijker en eenvoudiger en legt duidelijker vast waar de rijksoverheid, de provincies en de gemeenten verantwoordelijk voor zijn.

Voor de gemeente waren onder de oude WRO de belangrijkste planningsinstrumenten het structuurplan en het bestemmingsplan. Daarnaast werd vaak gebruikgemaakt van de zogenaamde artikel 19 WRO-procedure (vrijstelling van geldende bestemmingsplanbepalingen). Deze wet is grondig herzien om de overzichtelijkheid te vergroten. Via één of meerdere structuurvisies worden de ruimtelijke beleidsdoelen aangegeven. Via bestemmingsplannen wordt hieraan nadere invulling gegeven.

Gemeente Helmond
Helmond

De bestemmingsplannen mogen niet ouder zijn dan 10 jaar en de mogelijkheden voor buitenplanse vrijstellingen (art. 19 Wro) wordt beperkt. Voorts moeten de plannen gedigitaliseerd worden.

De belangrijkste gevolgen voor de dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer zijn:

- Het actueel houden van bestemmingsplannen is essentieel omdat er anders geen grondslag meer is voor het heffen van bouw- en andere leges;
- Verordeningen (leges- en beheersverordening) moeten worden geactualiseerd;
- De termijnen worden verkort; de beheersorganisatie moet hierop worden aangepast;
- Er moet voldaan worden aan de digitaliseringseisen.

Grondexploitatiewet

De Grondexploitatiewet (Grextwet) maakt onderdeel uit van de per 1 juli 2008 in werking getreden Wet ruimtelijke ordening. Doelstelling van de Grextwet is een goede regeling voor kostenverhaal, binnenplanse verevening en locatie-eisen bij particuliere grondexploitatie.

De wet biedt meer transparantie en rechtszekerheid, waardoor het voor de zogenaamde free-riders niet meer mogelijk is het kostenverhaal te ontwijken.

De wetgever wenst bij de ontwikkeling van bouwlocaties vooraf meer duidelijkheid over de kosten die gemeenten in rekening kunnen brengen bij projectontwikkelaars. Het gaat hierbij om de kostensoorten, de hoogte van die kosten en de verdeling van die kosten tussen de verschillende actoren. Ook worden instrumenten aangedragen die de regierol van de gemeente vergroten. Het nieuwe instrumentarium maakt kostenverhaal mogelijk via een privaatrechtelijke overeenkomst (eerste keus) of via een publiekrechtelijk instrument (bouwvergunning) en locatie-eisen via bestemmingsplan en exploitatieplan.

Door de nieuwe wet kunnen gemeenten het bestaande grondbeleid heroverwegen variërend van actief tot faciliterend grondbeleid. Het geactualiseerde grondbeleid dient te worden vertaald in een herziene Nota grondbeleid en de paragraaf grondbeleid in de begroting en programmamaverantwoording.

De belangrijkste gevolgen voor de dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer zijn:

- Adequaate invulling geven aan de kostentoerekening en de financiële onderbouwing van de exploitatieplannen.
- Verdere invulling geven aan het fenomeen risicomanagement en het denken in scenario's. In het verlengde hiervan is het aan te bevelen de noodzakelijke omvang van het weerstandsvermogen te bezien.
- Het inrichten van een adequate financiële- en projectadministratie.

Gemeente Helmond
Helmond

Wij hebben vastgesteld dat door de dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer de ontwikkelingen op dit gebied goed zijn opgepakt. De volgende stappen zijn reeds gezet:

- Eind 2006 is door de dienst een projectopdracht geformuleerd en een projectgroep geïnstalleerd voor adequate implementatie van de Wro en Grondexploitatiewet;
- Beoordelen of ruimtelijk beleid voldoende is verankerd in de organisatie en of dit beleid voldoet aan de Wro. Zonodig zal nieuw beleid worden geformuleerd en vastgesteld;
- Ontwikkelen van werkafspraken voor een optimale benutting van de mogelijkheden van de Grondexploitatiewet (kostenverhaal, locatie-eisen, overeenkomsten, exploitatieplan);
- Actualisatie en digitalisering van alle bestemmingsplannen. Vanaf 1 juli 2009 worden alle bestemmingsplannen die onder de nieuwe wet ter inzage worden gelegd, digitaal aangeboden. Uiterlijk 1 juli 2013 moeten alle bestemmingsplannen actueel zijn;
- Belangrijke nota's krijgen de aandacht (bouwinitiatief nota, structuurvisie, nota bovenwijkse voorzieningen, plankostenscan);
- Intrekken van bestaande exploitatieverordening, behoudens enkele overgangssituaties.

De bewaking van exploitatieplannen (indien van toepassing) zal via een afzonderlijke module binnen DG Dialog plaatsvinden. De bewaking van de bovenwijkse voorzieningen zal administratief aandacht krijgen zodra de nota wordt samengesteld.

4. Administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen

In deze paragraaf gaan wij achtereenvolgens in op de administratieve organisatie, de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden en de bevindingen naar aanleiding van de beoordeling van de businesscycles.

4.1. Administratieve organisatie

Wij merken op dat voor de door ons beoordeelde businesscycles voldoende interne beheersingsmaatregelen zijn getroffen om onnodige (financiële) risico's in de bedrijfsvoering te voorkomen. De belangrijkste businesscycles zijn voorzien van procesbeschrijvingen die qua interne beheersingsmaatregelen in opzet voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

4.2. Interne controle

De diensten hebben voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden een intern controleplan opgesteld. In het controleplan is aangegeven welke processen getoetst worden en wat de frequentie van de interne controlewerkzaamheden is. De interne controlewerkzaamheden worden uitgevoerd door medewerkers die niet betrokken zijn bij de uitvoering van de betreffende bedrijfsprocessen. In het interne controleplan van de dienst is tevens een planning opgenomen voor de uit te voeren IC-werkzaamheden.

Gemeente Helmond
Helmond

Zoals aangegeven in paragraaf 3.2 zijn alle noodzakelijke interne controlewerkzaamheden voorafgaand aan het samenstellen van de jaarrekening 2008 verricht. Voor overige bevindingen verwijzen wij u naar paragraaf 3.2.

4.3. Businesscycles

De controleaanpak van Deloitte Accountants, zoals uiteengezet in het dienstverleningsplan accountantscontrole 2008, resulteert in een aanpak per businesscycle. De controle van de businesscycles (bedrijfsprocessen) vindt plaats in een meerjarencyclus. Op basis van een roulatieschema worden de voor dat jaar geselecteerde cycles uitgebreid gecontroleerd.

Voor het jaar 2008 zijn op basis van de meerjarencyclus de volgende businesscycles geselecteerd:

- Personeel (dienst Middelen en Ondersteuning);
- Secretarieleges (dienst Samenleving en Economie);
- Bouwleges (dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer);
- Verhuuropbrengsten (dienst Samenleving en Economie en Stedelijke ontwikkeling en Beheer);
- Overige opbrengsten (dienst Middelen en Ondersteuning).

Dit betekent overigens niet dat wij de overige businesscycles niet controleren. Deze worden onderworpen aan een beperktere controle in het jaar 2008 (alleen de opzet en het bestaan van de aanwezige administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen).

De beoordeling van de bedrijfsprocessen leidt tot de volgende constatering:

- De opzet van de administratieve organisatie en interne controle voldoet aan de daaraan te stellen eisen³;
- De beoordeling van het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de maatregelen van interne controle heeft niet geleid tot materiële bevindingen;
- Bij enkele processen hebben wij daar waar mogelijk verbeterpunten aangegeven. Wij hebben onder meer een pleidooi gehouden voor:

³ Het gaat daarbij om de zogenaamde onvervangbare controlemaatregelen als functiescheidingen en afspraken over het beoordelen van de juiste omvang en kwaliteit van geleverde goederen en diensten.

Gemeente Helmond
Helmond

Dienst Middelen en Ondersteuning

- Het structureel uitvoeren van een nacalculatie op investeringsprojecten;
- Het zichtbaar vastleggen en bewaren van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden met betrekking tot de opbrengsten 'plaatselijke belastingen en heffingen';
- Het zichtbaar toetsten van de in de Nota borgstellingen opgenomen criteria.

Dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer

- Het uitvoeren van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de opbrengsten uit bouwleges op basis van de originele dossiers waarin de aanvragen, berekeningen en kopieën van getekende beschikkingen zijn opgenomen om de getrouwheid en rechtmatigheid van de opbrengsten uit bouwleges te controleren. Daardoor wordt het tevens mogelijk om te verifiëren of de bouwkosten zoals opgenomen door BWT overeenkomen met de berekeningen van de bouwkosten bij de behandeling van de bouwaanvraag.
- Het testen in een testomgeving van de koppeling tussen de applicatie voor de bouwaanvragen (BWT) en de financiële administratie voorafgaand aan de implementatie van BWT in de productieomgeving;
- Het periodiek, ten minste voor het opmaken van de tussentijdse informatievoorziening en de jaarrekening, uitvoeren van een verbandscontrole om de betrouwbaarheid van de in de tussentijdse managementinformatie en jaarrekening opgenomen verhuuropbrengsten te waarborgen;
- Het aanscherpen van de controle op de rechtmatige autorisatie van de inkoopfacturen;
- Het opnemen van kostenramingen in de aanbestedingsdossiers;
- Het uitvoeren van een onafhankelijke controle op de invoer van gewijzigde parkeertarieven in parkeerautomaten.

Dienst Samenleving en Economie:

- Het, ter beoordeling van de volledigheid van de opbrengst van de secretarieleges, vaststellen van de aansluiting tussen de financiële administratie en de kassa-administratie;
- Het opstellen van een overeenkomst voor elke (vaste) verhuur;
- Het vaststellen van de aansluiting tussen de financiële administratie en de uitkeringsadministratie. Ook moet integraal onderzocht worden of gegevens over het arbeidsverleden van alle 'eerste aanvragen' loaw aanwezig zijn.

De dienstdirecties hebben toegezegd de genoemde aandachtspunten op te volgen.

Gemeente Helmond
Helmond

5. Speerpunten

Door de **directies** van de diensten en/of de concerncontroller zijn de volgende speerpunten voor de accountantscontrole 2008 benoemd:

- Beheersing van subsidiestromen (dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer);
- Beoordelen opzet, bestaan en werking subsidiestroom Grote Stedenbeleid III (alle diensten).

5.1. Beheersen van de subsidiestromen

Bij de uitvoering van de interim-controle hebben wij de opzet van het proces ten aanzien van de beheersing van de subsidiestromen beoordeeld. Door de dienst is een procesbeschrijving 'Behandelen subsidieprojecten' opgesteld, zijn procesafspraken bij subsidieprojecten gemaakt en is een checklist voor het inrichten van subsidiedossiers ontwikkeld. Verder hebben wij geconstateerd dat diverse subsidiestromen in het interne controleplan zijn opgenomen. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat maatregelen zijn getroffen voor de centrale coördinatie van de subsidiestromen binnen de dienst.

De dienst Stedelijke ontwikkeling en Beheer heeft hiermee voldoende waarborgen getroffen voor het beheersen van de subsidiestromen binnen de dienst.

5.2. Beoordelen opzet, bestaan en werking beheersing GSB III

De controle van Grote Stedenbeleid III is gemeentebreed opgepakt. Wij hebben de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden beoordeeld. Naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden stellen wij onder meer vast dat:

- De audittrail niet in alle gevallen duidelijk in het interne controledossier aanwezig is;
- Van diverse instellingen nog geen accountantsverklaringen met het bijbehorende rapport van bevindingen is ontvangen danwel de gemeente nog nadere afspraken moet maken over de verantwoordingswijze richting de gemeente;
- De interne controle voor de GSB III-indicatoren nog niet volledig is verricht.

Wij hebben de dienstdirecties geadviseerd om bovengenoemde punten te betrekken bij de verbetering van de interne controles zodat wij kunnen steunen op de uitgevoerde werkzaamheden. Indien in de jaarrekening 2009 de verantwoorde cijfers met betrekking tot de GSBB III-indicatoren niet voldoende onderbouwd zijn kan dit leiden tot terugbetaling van de ontvangen GSB III-gelden.

Gemeente Helmond
Helmond

6. Tot slot

Wij hebben in deze boardletter een beeld geschetst van een aantal aspecten die samenhangen met de bedrijfsvoering en de administratieve organisatie. Wij verwachten dat de gegeven adviezen een bijdrage kunnen leveren aan de interne beheersing binnen uw gemeente.

Op basis van onze bevindingen zijn wij van mening dat de gemeente Helmond 'in control'⁴ is.

⁴ Onder 'in control' zijn verstaan wij dat uw organisatie over een beleids- en beheersinstrumentarium en over procesbeheersingsmethodieken (adequate AO/IC-maatregelen in de processen en toetsing naleving daarop) beschikt die u in staat stellen kansen en bedreigingen (risico's) tijdig te signaleren en hierop in termen van sturing alert te reageren.