

AAN: Auditcommissie gemeente Beemster
VAN: Selwyn Schoen, Internal auditor
DATUM: 8 september 2020

ONDERWERP: Verbetering p&c cyclus

Inleiding

Als gevolg van de in voorgaande jaren geconstateerde bevindingen, door zowel de interne accountant als de extern accountant, inzake het ontbreken van een periodieke aansluiting tussen de gemeentelijke subadministratie en de financiële administratie is in het interne controleplan 2020, zoals vastgesteld door het college van Purmerend op 11 februari 2020, in paragraaf 4.5 opgenomen dat er gedurende 2020 extra aandacht zal zijn voor de aansluiting tussen de subadministraties die de gemeente heeft op de financiële administratie. Deze extra aandacht betreft het per kwartaal rapporteren door de interne audit functie van de bijzonderheden voortkomend uit de gemaakte aansluitingen tussen de subadministraties en de financiële administratie. Het voordeel van het periodiek aansluiten van de subadministratie op de financiële administratie is dat er tijdig verschillen tussen beide systemen gesignaleerd en geduid kunnen worden die naast de betrouwbaarheid van de administratie ook managementinformatie oplevert voor de betreffende leidinggevende. Tevens kan waar nodig de begroting worden bijgesteld om begrotingsonrechtmatigheden tegen te voorkomen. In bijlage 4 van het interne controleplan 2020 is opgenomen dat voor de aanwezige subadministraties per kwartaal een aansluiting gemaakt zal worden tussen de subadministratie en de financiële administratie. In hoofdstuk twee van de rapportage is per subadministratie gerapporteerd wat de bevindingen zijn ten aanzien van de gemaakte aansluitingen.

Conclusie

De rapportage tot en met het tweede kwartaal 2020 is opgesteld naar de situatie per 13 juli 2020. Geconcludeerd kan worden dat de aansluitingen allemaal gemaakt zijn op de aansluiting burgerzaken na. De aansluiting burgerzaken dient in zijn geheel nog gemaakt te worden. Er is mooie inhaalslag gemaakt ten opzichte van de rapportage over het eerste kwartaal 2020. Het is voor de organisatie van belang dat de aansluitingen nu periodiek (minimaal per kwartaal) worden gemaakt zodat gestuurd wordt op de actuele cijfers aanwezig in de financiële administratie.