

Rekenkamercommissie Beverwijk

Gemeente Beverwijk
t.a.v. leden van de Gemeenteraad
Postbus 450
1940 AL Beverwijk

datum 22 juni 2015
ons kenmerk
onderwerp Onderzoek administratieve organisatie / interne controle betalingsprocessen
bijlagen

Geachte raadsleden,

De rekenkamercommissie heeft eind 2014 de gemeenteraadsfracties gevraagd om mogelijke onderzoeksonderwerpen aan te dragen.

Een van de onderwerpen die de fractievoorzitters in het seniorenconvent van 27 januari heeft voorgesteld is een onderzoek naar de processen rond betalingen aan derden.

De rekenkamercommissie heeft in haar vergadering van 8 april jl. besloten om, na een vooronderzoek dat we hebben uitgevoerd, géén uitgebreid onderzoek te doen naar betalingen. De RKC is van mening dat een dergelijk onderzoek beter door het college gedaan kan worden.

Een *intern* onderzoek draagt meer bij aan mogelijke verbetering van de werkprocessen en draagt bij aan het "lerend vermogen van de organisatie" dan een onderzoek van buiten af. Om die reden zien we zelf van dit onderzoek af.

Het onderwerp leeft. De auditcommissie heeft een onderzoek "betalingen aan derden" als mogelijk onderzoeksonderwerp in haar vergadering geopperd.

De RKC adviseert de gemeenteraad om het college te vragen om de tweede helft 2015 een "213A onderzoek" naar het crediteurenproces te doen. Hiermee onderstreept u het belang dat u aan dit onderwerp hecht.

Tijdens het vooronderzoek constateerde de RKC dat er dit jaar geen onderzoeksplan "verordening 213A" is opgesteld en naar de gemeenteraad is verstuurd. De RKC adviseert u om jaarlijks dit plan te vragen, als het niet geleverd wordt .

Het vooronderzoek heeft wel nuttige informatie opgeleverd. Hieronder worden kort de bevindingen van het vooronderzoek geschetst. In de paragraaf "betalingssystemen" wordt het crediteurenproces beschreven. In de paragraaf "interne controle en 213 A onderzoek" wordt

kort aangegeven welke mogelijkheden het college heeft om onderzoek te doen naar de eigen organisatie.

Betalingssystemen

Er worden drie betalingssystemen onderscheiden: het gewone crediteurenproces, de handbetaling en de betalingen sociale dienst.

De administratieve organisatie (AO) processen staan beschreven in het crediteurenproces en in het betaalproces. De procesbeschrijvingen worden beheerd door een medewerker van de crediteurenadministratie. In de volgende paragrafen staat een korte samenvatting van het proces. Deze beschrijving is ambtelijk geverifieerd bij de teamleider financiële administratie.

Het crediteurenproces is een vast onderdeel van de accountantscontrole. De accountant heeft in de accountantsverklaring bij de jaarstukken geen opmerkingen gemaakt over het crediteurenproces.

Gewone crediteurenproces

1. Factuur wordt gecontroleerd en naar de budgethouder gestuurd voor akkoord.
2. Budgethouder accordeert de factuur.
3. De bankmedewerkster van de financiële administratie neemt de factuur op in de betaaladvieslijst. (bedrag, begunstigde, datum betalen)
4. De betaaladvieslijst wordt voorgelegd aan de eerste medewerker: Deze controleert de lijst en accordeert de lijst .
5. Een tweede medewerker controleert en accordeert de betaaladvieslijst;
6. De betaaladvieslijst gaat terug naar de bankmedewerkster. Deze zet de lijst in het banksysteem.
7. Een keer per week worden de betalingen gedaan. Uit de betaaladvieslijst worden de betalingen van die week gegenereerd
8. Twee medewerkers accorderen de betaling met een pincode.

Handbetaling

1. Er wordt een verzoek gedaan voor een handmatige betaling door de budgethouder.
2. Bankmedewerkster vraagt toestemming aan de teamleider financiële administratie
3. Toestemming verleent: er wordt een bankopdracht gemaakt in het systeem.
4. De betaling wordt door twee personen met pincode geaccordeerd.

Betalingen sociale dienst

1. Er is een apart systeem waarmee de uitkeringen worden berekend. Er komt vanuit dit systeem van de sociale dienst een betaaladvieslijst.

2. De lijst komt binnen bij de bankmedewerkster van de financiële administratie. Vanaf hier gaat stap 4 van proces 1 in werking.

Controle door de ING

De ING maakt géén geld over als er iets niet correct is met de procedure (bijvoorbeeld: er ontbreekt een formulier). ING trekt dan aan de bel bij de gemeente.

De ING maakt het geld wel over als de procedure strikt is gevolgd, óók als dit een buitensporig bedrag is.

Interne controle en 213 A Onderzoeken.

Er zijn verschillende mogelijkheden om werkprocessen te controleren: In de Gemeentewet staan drie artikelen die betrekking hebben op interne controle: artikel 212, 213 en 213A.

Artikel 212 is uitgewerkt in "Financiële verordening 2013" die in werking is getreden op 4-7-2013. Artikel 213 is uitgewerkt in de "Controle verordening", die in werking is getreden op 1-1-2010. Artikel 213A is uitgewerkt in "Verordening voor periodieke onderzoek door het college naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur, van de gemeente Beverwijk". De verordeningen zijn terug te vinden op de website www.overheid.nl.

De voorgenomen onderzoeken in het kader van 212 en 213 worden vastgelegd in het "interne controle" plan. Dit plan wordt besproken met de auditcommissie. Jaarlijks wordt gerapporteerd. De onderzoeksresultaten in het kader van 212 en 213 worden eerst aan de accountant ter controle aangeboden.

In de verordening 213A staat in artikel 2 dat de gemeente jaarlijks de doelmatigheid van minimaal twee (onderdelen van) organisatie-eenheden of procesonderdelen van de gemeente.

In artikel 3 staat dat het college ieder jaar vóór 1 oktober het onderzoeksplan naar de gemeenteraad stuurt. In het onderzoeksplan is aangegeven welke onderzoeken het college in het jaar daarop uit gaat voeren. Voor 2014 en 2015 is géén onderzoeksplan ingediend. Ambtelijk is als reden is hiervoor aangegeven dat er capaciteitsgebrek is bij de afdeling bedrijfsvoering.

Over 213A onderzoeken wordt gerapporteerd in de jaarstukken.

Zowel de onderzoeken interne controle (212 en 213) als de 213A onderzoeken worden ter toetsing aangeboden aan de auditcommissie. De werkwijze van de auditcommissie is vastgelegd in de Verordening auditcommissie gemeente Beverwijk die in werking is getreden op 11 april 2013.

We hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Drs. Ing. G.J. Braas,

Voorzitter van de Rekenkamercommissie