

Bezoekadres
Osdorplein 1000
1068 TG Amsterdam

Gemeente Amsterdam
Stadsdeel Osdorp

Postbus 90460
1006 BL Amsterdam
Telefoon 020 518 0800
Fax 020 619 9426
www.osdorp.amsterdam.nl

Retouradres: SDO, Postbus 90460, 1006 BL Amsterdam

Aan de Rekenkamercommissie stadsdeel Osdorp
T.a.v. dhr. J.de Groot
Postbus 90460
1006 BL AMSTERDAM

Datum 13 april 2010

Behandeld door F. Versteegen (hoofd financiën)
Doorkiesnummer 020 518 0796
E-mail fversteegen@osdorp.amsterdam.nl

Onderwerp **Verslag van bevindingen Rekenkamercommissie bij de jaarrekening 2009**

Geachte heer de Groot,

Via deze brief reageren wij op het verslag van de Rekenkamercommissie (RKC) bij de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2009. Deze reactie vindt puntsgewijs plaats naar aanleiding van de bevindingen en aanbevelingen bij de jaarverantwoording 2009. De reactie onder elke bevinding / aanbeveling is vet en cursief gemaakt.

Bevindingen en aanbevelingen bij de jaarverantwoording 2009

Het verslag is opgebouwd rond de hierna onder 1 tot en met 4 genoemde thema's, afgesloten met onze conclusie.

1. Weerstandsvermogen versus kredietcrisis
2. Reserves en voorzieningen
3. Opvolging van de aanbevelingen bij de jaarverantwoording 2008
4. Aandachtspunten naar aanleiding van de accountantscontrole

1. Weerstandsvermogen versus kredietcrisis

Uw aanbeveling / bevinding:

“Onze aanbeveling aan het db van Nieuw-West is om zich te realiseren dat de ontwikkelingen rond de kredietcrisis en rijksfinanciën het anticiperen op een tegenvallende stadsdeelfondsuitkering en lagere rentevergoedingen noodzakelijk maken”.

Onze reactie:

Bij de behandeling van de jaarstukken en het jaarverslag 2009 in de bijeenkomst met de RKC is al door de accountant en het hoofd financiën aangegeven dat het weerstandsvermogen van Osdorp ten opzichte van andere stadsdelen goed te noemen is. Deze conclusie is gebaseerd op de bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2009. We zijn er ons wel van bewust dat we ons als nieuwe organisatie stadsdeel Nieuw-West moeten gaan voorbereiden op moeilijke tijden, specifiek als het gaat op de mogelijke terugloop aan inkomsten uit met name het stadsdeelfonds. Dit heeft er inmiddels in geresulteerd dat er meerdere sessies zijn geweest om te komen tot een ambtelijke inventarisatie in het kader van mogelijke heroverwegingen. Deze ambtelijke inventarisatie is inmiddels gereed en openbaar gemaakt.

2. Reserves en voorzieningen

Geen aanbevelingen / bevindingen.

3. Opvolging van de aanbevelingen bij de jaarverantwoording 2008

Uw aanbeveling / bevinding:

“Ten aanzien van de AO/IB (dat betekent administratieve organisatie en interne beheersing, waarvan interne controle belangrijk onderdeel uitmaakt) is nog weinig vooruitgang geboekt en is het toegezegde tempo – dat al achterliep bij de prognose – zeker niet gehaald. Wel zijn er diverse geactualiseerde beschrijvingen van de AO/IB vervaardigd. De belangrijkste zijn die van de processen rond subsidieverstrekking en grondexploitaties. De effecten daarvan waren voor de accountant nog niet meetbaar en merkbaar. Ten aanzien van de uit te voeren interne controles door de afdeling IC geldt dat deze *beperkt gerealiseerd* zijn. Dat belemmerde de accountant overigens niet in zijn oordeelsvorming, maar heeft wel geleid tot extra controlearbeid”.

Onze reactie:

We hebben conform de afspraak met de accountant de processen van de subsidieverstrekking en grondexploitaties in 2009 afgerond. Daarnaast hebben we conform de afspraak met de accountant de resterende AO processen niet meer opgepakt, juist door de komst van Nieuw-West en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden en werkdruk. Hierbij heeft de accountant destijds aangegeven dat

dit voor de controle verder geen problemen zou opleveren omdat de controle meer geënt zou zijn op de cijfermatige afronding van de jaarrekening 2009 en het traject Schoon door de poort. Hetzelfde geldt ook voor de interne controle van de afdeling IC.

Uw aanbeveling / bevinding:

“Een positieve melding wil de commissie maken rond het oplossen van tekortkomingen in de financiële administratie, met name het uitzoeken van zogeheten tussenrekeningen. Hieraan is in het kader van ‘Schoon door de poort’ goede aandacht besteed”.

“Met het project ‘Schoon door de poort’ sluit Amsterdam Osdorp zijn bestaan in administratief / financiële betekenis op waardige wijze af. Daarbij kan gedacht worden aan schonen van zogeheten tussenrekeningen met daarop nader uit te zoeken posten, onderbouwen (sub)grootboekrekeningen van vorderingen, schulden en transitorische posten, analyseren van financiële voorzieningen en reserves, e.a. De accountant is positief over het welslagen van dit project”.

Onze reactie:

De organisatie is vanaf juli 2009 druk bezig geweest met de operatie “Schoon door de poort”. We zijn dan ook zeer blij dat zowel de accountant als de RKC specifiek hierop een positieve reactie hebben gegeven.

Uw aanbeveling / bevinding:

“Het brengt onze commissie ook in dit laatste jaar tot de aanbeveling hoge prioriteit te geven aan de implementatie van dit systeem van risicomangement en procesbeschrijving, waarbij gebruik gemaakt kan worden van een door de accountant geadviseerde checklist”.

Onze reactie:

We kunnen deze aanbeveling niet meer implementeren voor ons huidige stadsdeel en zullen deze aanbeveling doorgeven aan het DB van stadsdeel Nieuw-West

4. Aandachtspunten naar aanleiding van de accountantscontrole

Uw aanbeveling / bevinding:

“Met betrekking tot de controle op de SISA verantwoording¹ bleek naar aanleiding van onze vraagstelling dat wederom hiervoor niet de strakke grenzen, zoals eerder door de deelraad van Osdorp vastgesteld, gehanteerd worden. Deze grens is geformuleerd als *10% of hoger met een minimum van € 25.000, of lager indien politiek – bestuurlijk relevant*. In plaats daarvan worden de veel ruimere marges gehanteerd, zoals geformuleerd in de tekst van de accountantsverklaring”.

Onze reactie:

Voor de wijze van verantwoording en de controle van de SISA worden boven stadsdeelniveau richtlijnen opgelegd. Hiervan is bij de jaarrekening niet afgeweken.

Daarnaast geeft u aan dat er met de grens van rapportage, 10% of hoger met een minimum van € 25.000, of lager indien politiek – bestuurlijk relevant, niets is gebeurd. Dit heeft echter niets met de SISA te maken maar met het niveau waarop de toelichting op de subprogramma's wordt geschreven. We hebben hierbij dezelfde richtlijnen aangehouden als bij de jaarstukken 2008.

Conclusie: Oordeel rekenkamercommissie jaarrekening 2009

De rekenkamercommissie komt tot de conclusie dat het voor de deelraad mogelijk is om de jaarrekening 2009 vast te stellen. Het dagelijks bestuur heeft voldaan aan de opdracht om de jaarrekening 2009 op te stellen en deze te laten controleren door een externe accountant. Deze heeft een goedkeurende accountantsverklaring overgelegd, zowel met betrekking tot de getrouwheid als de rechtmatigheid van baten, lasten, activa en passiva in de jaarrekening. Daarnaast wordt in de accountantsverklaring vermeld dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

¹ (Single Information, Single Audit. Dit is een systematiek die in Nederland door de [rijksoverheid](#) is ingevoerd voor de verantwoording van onder andere specifieke uitkeringen aan lagere overheden. Hierdoor hoeven [gemeenten](#) en [provincies](#) voortaan nog maar op één moment per jaar (*single information*) informatie aan het Rijk te leveren. Bij de controle van deze informatie wordt vervolgens gesteund op de controle die de organisatie zelf al uitvoert (*single audit*).

Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van stadsdeel Osdorp,

drs M.L. Engelhard
stadsdeelsecretaris

M.W.H. Teuling
voorzitter dagelijks bestuur