

AANBEVELINGEN

Aan de rekenkamercommissie van de
GEMEENTE HAARLEM

Naar aanleiding van het rapport aanvullend onderzoek
afdeling parkeerzaken boekjaar 2000

INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding	1
2	Processen rondom de omzet	2
3	Processen rondom de kosten	5
4	Investeringsen	7
5	Fonds parkeervoorzieningen (parkeerbonds)	7
6	Afsluitend	8

Gemeente Haarlem
t.a.v. de heer A.J.G. de Lange
Voorzitter rekenkamercommissie
Postbus 511
2003 PB HAARLEM

Amsterdam, 14 januari 2002

Geachte heer De Lange,

Naar aanleiding van uw verzoek om aanbevelingen te doen met betrekking tot de bevindingen naar aanleiding van ons rapport d.d. 16 november 2001 inzake het aanvullende onderzoek afdeling parkeorzaken over boekjaar 2000, brengen wij u hierbij verslag uit.

1 Inleiding

Wij hebben onze aanbevelingen in tabelvorm opgenomen. Hierbij hebben wij per proces achtereenvolgens onze bevindingen en de daaruit voortvloeiende risico's weergegeven. In de derde kolom hebben wij vervolgens onze aanbevelingen uiteengezet.

Achter elke aanbeveling hebben wij ruimte opengelaten waarin uw reacties en/of actiepunten kunnen worden gerecapituleerd. Deze tabellen kunnen intern gehanteerd worden als een actiepuntenlijst.

Wij hebben de brief verder ingericht naar de volgende processen:

- Omzet
- Kosten
- Investerings
- Fonds parkeervoorzieningen (parkeerfonds)

2 Processen rondom de omzet

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Binnen het proces van verstrekken van parkeervignetten is onvoldoende functiescheiding aangebracht in de primaire processen. • Tevens zijn onvoldoende compenserende interne controlemaatregelen getroffen ter ondervang van het ontbreken van primaire functiescheidingen. 	<p>Het risico bestaat dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De opbrengsten uit hoofde van verstrekking van parkeervignetten niet volledig worden verantwoord; • De ontvangen kasgelden niet volledig worden verantwoord; • Parkeervignetten onrechtmatig worden verstrekt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Wij adviseren u om de volgende activiteiten onder te brengen bij gescheiden functies: <ul style="list-style-type: none"> - Inkoop van blanco vignetten. - Ontvangst van blanco vignetten. - Bewaren en beheren van blanco vignetten (in een afgesloten ruimte, waar alleen de bewaarder toegang toe heeft). - Verstrekken van vignetten (aan de balie). - Kassiersfunctie (o.a. in ontvangst nemen van kasgelden naar aanleiding van het verstrekken van vignetten). • De afgifte van vignetten (onderling en aan cliënten) dient tegen zichtbare kwijting (parafering) plaats te vinden. • Alle stukken ter onderbouwing van de rechtmatigheid van de verstrekking van vignetten dienen te worden gearhiveerd (per aanvraag). Hierbij kan worden gedacht aan uitdraaien uit het GBA, kopie van een leasecontract, uitdraai uit het kentekenregister, eventueel afgifte van een kopie, etc. <p>De toereikendheid van de dossiervorming dient periodiek door een onafhankelijk functionaris te worden beoordeeld.</p>

2 Processen rondom de omzet - vervolg -

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
- vervolg -	- vervolg -	<ul style="list-style-type: none"> • De registraties die in functiescheiding plaatsvinden, dienen periodiek (bijvoorbeeld maandelijks) te worden getoetst door een onafhankelijk functionaris (bijvoorbeeld bureau Controlling) en verschillen dienen te worden geanalyseerd en vastgelegd. Hierbij dient in ieder geval het verband te worden gelegd tussen: <ul style="list-style-type: none"> - Bestelde vignetten en ontvangen vignetten; - Ontvangen vignetten en in bewaring genomen vignetten; - Door bewaarder afgegeven vignetten en door balie-medewerker ontvangen en afgegeven vignetten; - Door balie-medewerker afgegeven vignetten en verantwoorde hoeveelheid 'verkochte' vignetten; - Verantwoorde hoeveelheid 'verkochte' vignetten vermenigvuldigd met het geldende tarief en de verantwoorde omzet; - De verantwoorde omzet en verantwoorde inkomende gelden. • Opstellen van een procedure voor het omgaan met onbruikbare vignetten (verschrijvingen, verminkingen, etc.).

2 Processen rondom de omzet - vervolg -

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
- vervolg -	- vervolg -	<p>Hierbij kan worden gedacht aan het bewaren van onbruikbare vignetten (ten behoeve van de aansluitingen zoals hierboven beschreven) en de procedure inzake de vernietiging van onbruikbare vignetten (2 verschillende/ onafhankelijke functionarissen voeren dit uit en maken een rapport van vernietiging dat zij beiden ondertekenen).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opstellen van de kasprocedure en toetsen op naleving hiervan, met schriftelijke vastlegging (wie beheert de kas, werken met kasbonnen, recapituleren van ontvangsten en uitgaven op kasstaten, dagelijkse telling van de aanwezige kasgelden en aansluiting op de kasstaat, afstorten van kasgelden tegen kwijting, etc.). • Periodiek opnemen van de aanwezige kasgelden, door een onafhankelijk functionaris. De getelde kasgelden dienen aan te sluiten met de theoretische/administratieve kasgelden. • Periodiek inventariseren van de aanwezige vignetten, door een onafhankelijk functionaris. De getelde hoeveelheden dienen aan te sluiten met de theoretische/administratieve hoeveelheid.

2 Processen rondom de omzet - vervolg -

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
Kopievignetten wijken qua verschijningsvorm niet af van de originele vignetten.	Het in gelijke verschijningsvorm bestaan van kopievignetten vergroot het risico van onrechtmatige verstrekking, mede aangezien de parkeercontroleurs niet gericht kunnen zoeken naar mogelijk dubbel in omloop zijnde vignetten.	Wij raden u aan de kopievignetten zichtbaar te laten afwijken van de originele vignetten, bijvoorbeeld door het gebruik van een andere kleur of door zichtbaar het woord 'kopie' aan te brengen. De werking van deze maatregel is zowel preventief (men is minder snel geneigd ten onrechte een kopievignet aan te vragen) als repressief (parkeercontroleurs kunnen gericht zoeken naar onterechte kopievignetten).

3 Processen rondom de kosten

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
In drie gevallen hebben wij geconstateerd dat facturen en boekingen niet zichtbaar waren geautoriseerd door de betreffende budgethouder.	Het risico bestaat dat: <ul style="list-style-type: none"> • Kosten onrechtmatig zijn gemaakt; • Kosten ondoelmatig zijn gemaakt; • Facturen ten onrechte betaald worden (dienst niet geleverd, goederen niet ontvangen); • Kosten ten laste van het onjuiste product/budget worden verantwoord. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het belang van schriftelijke autorisatie van facturen (nogmaals) onder de aandacht brengen bij de budgethouders en andere betrokken medewerkers. • Facturen die niet schriftelijk door de verantwoordelijke budgethouder zijn geaccordeerd niet betaalbaar stellen. • Periodiek door een onafhankelijk functionaris (bijvoorbeeld bureau Controlling) de naleving van de tekeningsbevoegdheden (van de budgethouders) te laten toetsen, aan de hand van de parafering en de autorisatietabellen. Deze toetsingswerkzaamheden dienen schriftelijk te worden vastgelegd.

3 Processen rondom de kosten - vervolg -

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
<p>In vier gevallen zijn kosten verantwoord die het karakter hebben van investeringen.</p> <p>In 2000 heeft de sector Stedelijke Ontwikkeling kosten aan de afdeling parkeerzaken in rekening gebracht (OZB e.d.) die betrekking hebben op oude jaren, voor een bedrag van circa f 65.000.</p>	<p>Ten onrechte verantwoord van kosten ten laste van de exploitatie van een dienstjaar. Deze kosten hadden namelijk moeten worden geactiveerd en afgeschreven over een vooraf vastgestelde termijn, in principe overeenkomstig de levensduur van de activa.</p> <p>Het risico bestaat dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Schulden en verplichtingen niet volledig, dan wel niet tijdig (niet in het juiste dienstjaar) worden verantwoord. • Lasten niet, dan wel niet tijdig (niet in het juiste dienstjaar) ten laste van de exploitatie worden gebracht. 	<p>Wij raden u bij de toetsingswerkzaamheden zoals beschreven bij de voorgaande aanbeveling, expliciet te letten op het mogelijke investeringskarakter van de verantwoorde kosten. Dit karakter blijkt in de meeste gevallen uit de omschrijving op de factuur. Hierbij dient expliciet te worden beoordeeld of investeringen binnen het investeringsbudget vallen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het afstemmen van onderlinge vorderingen en schulden (balans) en onderlinge verrekeningen tussen sectoren (exploitatie rekening) is reeds een attentiepunt dat wordt behandeld door de zogenaamde 'task force jaarrekening 2001'. • Daarnaast raden wij u aan verplichtingen te laten registreren zodra deze zijn aangegaan. Hierbij kan onderscheid worden gemaakt tussen jaarlijks terugkerende kosten en incidentele kosten.

4 Investeringsen

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
<p>Bij de toetsing van de investeringen (doorgetrokken naar boekjaar 2001) is gebleken dat de Europese Aanbestedingsrichtlijn bij de aanschaf van nieuwe parkeerautomaten (bij een nieuwe leverancier) niet juist is toegepast. De - bear-argumenteerde - melding aan Europ dat in dit geval de Europese aanbestedingsprocedure niet is gevolgd, had op het moment van onze werkzaamheden nog niet plaatsgevonden.</p>	<p>Het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsprocedure heeft als risico dat belanghebbenden (concurrerende partijen, vorige leverancier) een zaak kunnen aanspannen. Daarnaast zou een maatregel vanuit de Europese Commissie kunnen volgen. Behalve dat dit schade kan toebrengen aan het imago van de gemeente kan hieruit ook een financieel risico voortvloeien.</p>	<p>Wij raden u aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De randvoorwaarden waaronder sprake is van verplichte toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijn nogmaals expliciet duidelijk te maken aan de budgethouders; • De sectorcontrollers de verantwoordelijkheid te geven om toe te zien op de naleving van de richtlijn; • Tijdig de diensten van de Facilitaire Dienst in te laten roepen, aangezien deze sector hierbij een ondersteunde/begeleidende taak heeft.

5 Fonds parkeervoorzieningen (parkeerbonds)

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
<p>Het resultaat van de afdeling parkeerzaken wordt rechtstreeks toegevoegd aan het parkeerbonds ten laste van de exploitatie.</p> <p>Overigens is deze verwerkingwijze in overeenstemming met besluitvorming van de Raad.</p>	<p>Het inzicht in de werkelijke resultaten van de afdeling (en daarmee van de sector en de gemeente als geheel) wordt hiermee niet bevorderd.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Expliciet toelichten van de opbouw van en de ontwikkelingen in de resultaten van de afdeling, afgezet tegen de begroting en het voorgaande dienstjaar. Deze toelichting kan worden opgenomen op het productblad dat betrekking heeft op de afdeling parkeerzaken. • Overigens zal naar verwachting bij de implementatie van de nieuwe comptabiliteitsvoorschriften in deze informatievoorziening worden voorzien, aangezien toevoegingen aan - en onttrekkingen uit reserves (resultaatbestemmende mutaties) separaat zullen moeten worden verantwoord onder een nieuwe hoofdfunctie.

5 Fonds parkeervoorzieningen (parkeerfonds) - vervolg -

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbevelingen</i>
In 2000 (en 2001) zijn -incidenteel- bedragen uit het parkeerfonds onttrokken die niet vallen binnen de eerder geformuleerde doelstellingen van het fonds, namelijk de dekking van de onrendabele top van (toekomstig te bouwen) parkeergarages. Deze onttrekkingen zijn overigens in overeenstemming met besluitvorming van de Raad.	Het risico is dat: <ul style="list-style-type: none"> • Als gevolg van de onttrekkingen, het fonds mogelijk niet meer toereikend zal zijn voor de gestelde doelen. • Door het niet eenduidig zijn van het doel van het fonds, de hoogte van het fonds niet adequaat is onderbouwd. • Het in het verleden berekende bedrag van de onrendabele top inmiddels niet meer juist is, als gevolg van ontwikkelingen in onder meer de parkeertarieven en de bouwkosten. 	Wij adviseren u: <ul style="list-style-type: none"> • Het bestedingsdoel te heroverwegen en te laten vaststellen door de Raad; • De benodigde middelen/hoogte van het fonds te laten (her)berekenen, mede gezien de ontwikkelingen in de parkeertarieven en de bouwkosten.

6 Afsluitend

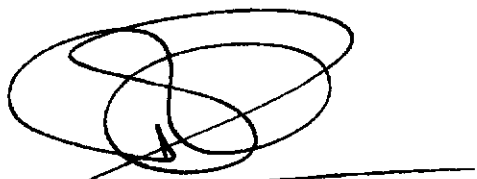
Wij wijzen er nog op dat deze rapportage uitsluitend voor u is bestemd en niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Wij vertrouwen erop u met dit rapport van dienst te zijn geweest en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants
namens deze



drs I. Knijpinga RA



R. Ellermeijer RA