



Gemeente
EDAM
VOLENDAM

Managementletter 2020

Bestuurlijke samenvatting

Managementsamenvatting

Uw interne beheersing

- Uw interne beheersing kan op onderdelen worden verbeterd. Aandachtspunten zijn het jaarlijks actualiseren van financiële processen en het opstellen en uitvoeren van een allesomvattend intern controleplan. De taak- en rolverdeling tussen de 1e, 2e en 3e lijn heeft uw aandacht nodig.
- U stelt (nog) geen frauderisicoanalyse op en deelt onderkende frauderisico's ook niet met de raad (via de Commissie Planning & Control). In het kader van de ondersteuning van de raad in haar toezichthoudende functie vinden wij dit wel belangrijk.
- Door te sturen op de voortgang van de realisatie van de aanbevelingen uit voorgaande controles realiseert u dat de kwaliteit van de bedrijfsvoering verbetert. Hier kunnen nog stappen gemaakt worden, met name in de bewaking van de tijdige opvolging en het rapporteren aan de Commissie Planning & Control.

(Verbijzonderde) interne controle

- Interne controle moet gezien worden als een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Er zijn veranderingen nodig om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording.
- De actualiteit van processen dient (in continuïteit) aangetoond te worden door middel van het uitvoeren en vastleggen van lijncontroles. Het jaarlijks actualiseren van de opzet en inrichting van de processen en het zichtbaar vaststellen van het bestaan aan de hand van voorbeelddocumentatie maakt niet standaard onderdeel uit van de IC in de lijn.
- Actualiseer uw intern controleplan en besteed bij de uitwerking voldoende aandacht aan rechtmatigheid. Maak een taakstellende planning en betrek IT in uw onderzoeken.

Status rechtmatigheidsverantwoording

- Met ingang van het verslagjaar 2021 gaan colleges van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening.
- Decentrale overheden leggen daarmee zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.
- Het college heeft diverse stappen in de goede richting gezet, maar dient er ook nog een aantal te nemen. Te denken valt aan de volgende punten:
 - Het opstellen c.q. actualiseren van het intern controleplan;
 - Het voorstellen c.q. vaststellen van de verantwoordingsgrens;
 - Opstellen en afstemmen van het normenkader; en
 - Afstemmen van de risicoanalyse, de aanpak interne controle en de beoogde verantwoordingstekst.
- Van belang is dat er voldoende draagvlak binnen de gehele organisatie is.

Belangrijkste bevindingen

- Werk een uitvoeringsinstructie voor de prestatielevering nader uit.
- Uw interne procedure rondom het gebruik van memoriaalboekingen blijft aandacht verdienen op aspecten als autorisatie en documentatie.
- Aanvullende (interne) werkzaamheden zijn nodig om de rechtmatigheid van subsidieasten (als gevolg van de COVID-19 pandemie) vast te kunnen stellen.
- Bewaak de realisatie van uw investeringskredieten en draag zorg voor een tijdige afsluiting van kredieten van afgesloten werken.
- De verantwoording en controle van de Tozo-bestedingen (inclusief de uitvoeringskosten) verdient uw aandacht.
- Stel tijdig de rechtmatigheid van de aanbestedingen over 2020 vast.
- Analyseer de toereikende onderbouwing van onderhoudsvoorzieningen.

Uw interne beheersing

- Uw interne beheersing kan op onderdelen worden verbeterd. Aandachtspunten zijn het jaarlijks actualiseren van financiële processen en het opstellen en uitvoeren van een allesomvattend intern controleplan. De taak- en rolverdeling tussen de 1e, 2e en 3e lijn heeft uw aandacht nodig.
- U stelt (nog) geen frauderisicoanalyse op en deelt onderkende frauderisico's ook niet met de raad (via de Commissie Planning & Control). In het kader van de ondersteuning van de raad in haar toezichthoudende functie vinden wij dit wel belangrijk.
- Door te sturen op de voortgang van de realisatie van de aanbevelingen uit voorgaande controles realiseert u dat de kwaliteit van de bedrijfsvoering verbetert. Hier kunnen nog stappen gemaakt worden, met name in de bewaking van de tijdige opvolging en het rapporteren aan de Commissie Planning & Control.

- Verbeteren interne beheersing.

Het verbeteren van interne processen is een continue activiteit voor de organisatie. In 2020 is een eerste IC plan opgesteld en ook gedeeld met de Commissie. Periodiek zullen de CIE hierover rapporteren

- Frauderisicoanalyse

Fraude is op zich geen nieuw aspect. Het risico op fraude werd door de vorige accountant lager ingeschat waardoor er geen directe noodzaak voor een plan was. Het opstellen van een plan wordt opgenomen in de jaarplannen van de organisatie.

* Vanaf het najaar 2020 wordt een digitale monitor gebruikt om aanbevelingen op te nemen, er verantwoordelijken bij aan te wijzen en er vervolgens op te monitoren. In 2021 zal deze monitor verder ontwikkeld worden

Status rechtmatigheidsverantwoording

- Met ingang van het verslagjaar 2021 gaan colleges van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening.
- Decentrale overheden leggen daarmee zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.
- Het college heeft diverse stappen in de goede richting gezet, maar dient er ook nog een aantal te nemen. Te denken valt aan de volgende punten:
 - Het opstellen c.q. actualiseren van het intern controleplan;
 - Het voorstellen c.q. vaststellen van de verantwoordingsgrens;
 - Opstellen en afstemmen van het normenkader; en
 - Afstemmen van de risicoanalyse, de aanpak interne controle en de beoogde verantwoordingstekst.
- Van belang is dat er voldoende draagvlak binnen de gehele organisatie is.

* De werkzaamheden m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording zijn in 2019 gestart. De Commissie wordt periodiek gerapporteerd over de voortgang (Ook in deze vergadering)

* Het beschrijven van de verschillende werkprocessen vraagt veel tijd en energie. In 2020 heeft COVID-19 ook een forse wissel getrokken op de gemeentelijke organisatie waardoor er minder is gerealiseerd dan gepland. De verwachting is niet dat in 2021 de organisatie 'vrij' zal zijn van Corona inspanningen

(Verbijzonderde) interne controle

- Interne controle moet gezien worden als een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Er zijn veranderingen nodig om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording.
- De actualiteit van processen dient (in continuïteit) aangetoond te worden door middel van het uitvoeren en vastleggen van lijncontroles. Het jaarlijks actualiseren van de opzet en inrichting van de processen en het zichtbaar vaststellen van het bestaan aan de hand van voorbeelddocumentatie maakt niet standaard onderdeel uit van de IC in de lijn.
- Actualiseer uw intern controleplan en besteed bij de uitwerking voldoende aandacht aan rechtmatigheid. Maak een taakstellende planning en betrek IT in uw onderzoeken.

In 2020 zijn door omstandigheden niet alle geplande werkzaamheden uitgevoerd. Met ingang van 2021 wordt de draad weer opgepakt. De VIC wordt verder ingericht.

Daarnaast worden in 2021 wederom een aantal werkprocessen beschreven en vastgelegd. Met het vastleggen kunnen controles worden uitgevoerd hetgeen bijdraagt aan het 'in control' komen van de gemeente.

Belangrijkste bevindingen

- Werk een uitvoeringsinstructie voor de prestatielevering nader uit.
- Uw interne procedure rondom het gebruik van memoriaalboekingen blijft aandacht verdienen op aspecten als autorisatie en documentatie.
- Aanvullende (interne) werkzaamheden zijn nodig om de rechtmatigheid van subsidielasten (als gevolg van de COVID-19 pandemie) vast te kunnen stellen.
- Bewaak de realisatie van uw investeringskredieten en draag zorg voor een tijdige afsluiting van kredieten van afgesloten werken.
- De verantwoording en controle van de Tozo-bestedingen (inclusief de uitvoeringskosten) verdient uw aandacht.
- Stel tijdig de rechtmatigheid van de aanbestedingen over 2020 vast.
- Analyseer de toereikende onderbouwing van onderhoudsvoorzieningen.

- De werkinstructie is in concept gereed.
- Het gebruik van memoriaalboekingen is beperkt. Er zal een extra controle worden ingevoerd bij het verwerken van memoriaal boekingen.
- De vaststelling van subsidies over 2020 vindt plaats in 2021. De ondersteuning die het gemeentebestuur biedt in het kader van COVID-19 wordt gedaan in de vorm van een 'gift'. Hiervoor gelden niet de 'subsidie voorwaarden'
- De verantwoording van de TOZO is met extra inzet opgepakt en zal conform de wettelijke eisen worden ingericht
- De rechtmatigheid van aanbesteding is een continue-proces wat, nu de sectie compleet is, de aandacht krijgt die nodig is.
- Al of geen voorzieningen is nog een discussiepunt met de accountant.