

Externe bevindingen en aanbevelingen 2020

Nr.	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Ambtelijke reactie	Gereed
211	Externe ML 2020 (PSA)	Frauderisicoanalyse	Uit onze controle komt naar voren dat het college belang hecht aan het treffen van maatregelen om fraude te voorkomen. In het tweede kwartaal van 2020 is de frauderisicoanalyse / -inventarisatie geactualiseerd. De volgende actualisatie heeft u gepland in het begin van 2021. De uitkomsten zijn besproken met de desbetreffende proceseigenaren en worden ook meegenomen in de verbeterplannen bij deze processen. Dit is onderdeel van een gemeente breed bewustwordingsproces. De directeur bedrijfsvoering stuurt (via de regietafel) dit proces de komende periode actief aan. Naar onze mening zijn dit prima stappen die het college heeft genomen en welke ook in de nabije toekomst kunnen leiden tot één overkoepelende gemeente brede frauderisicoanalyse. Een dergelijk document kan dan ook actief met de Audit- en rekeningencommissie gedeeld en besproken worden. Met een (actuele) frauderisicoanalyse kan de gemeente de frauderisico's monitoren en periodiek evalueren of de interne beheersmaatregelen nog voldoende effectief zijn om frauderisico's naar een acceptabel en door u geaccepteerd niveau te verlagen.	Uw frauderisicoanalyse wordt in 2021 weer geactualiseerd. Verbind de uitkomsten met de (verbijzonderde) interne controle en deel de onderkende uitkomsten met de (verbijzonderde) interne controle en deel de onderkende frauderisico's ook met de raad (via de Audit- en rekeningcommissie).	Wij nemen de aanbeveling over. De frauderisicoanalyse 2021 omvat behalve een actualisatie van de interne frauderisico's 2020, ook een uitbreiding met risico's op Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) en verhoogde risico's als gevolg van de coronacrisis. De directie en het management hebben een belangrijke rol in grip krijgen op de geïdentificeerde frauderisico's en in de opvolging van de maatregelen ter voorkoming en opsporing van fraude. De controle of de getroffen beheersmaatregelen ook in de praktijk zijn ingevoerd en daadwerkelijk functioneren, wordt uitgevoerd door de interne auditfunctie. De verhoogde frauderisico's worden ingepast in de reguliere en verbijzonderde interne en IT controles 2021. Periodiek wordt het onderwerp fraudebewustzijn gemeentebreed onder de aandacht gebracht. Dit gebeurt zowel in de vorm van 'hard controls' (het delen van o.a. integriteitsbeleid) als 'soft controls' (het uitdragen van bijbehorend gedrag in de vorm van workshops en training/opleiding).	Q1 2021
212	Externe ML 2020 (PSA)	Follow-up	Met de rapportage "Follow-up interne en externe aanbevelingen 2019" stuurt u op de voortgang van de realisatie van de aanbevelingen uit voorgaande controles en realiseert u dat de kwaliteit van de bedrijfsvoering verbeterd is.	Ons advies is om (vanaf nu) in deze rapportage ook de (nog niet opgevolgde) adviezen uit voorgaande jaren op te nemen en om deze rapportage regelmatig in het gemeente brede MT te bespreken alsmede om de voortgang van opvolging periodiek met de Audit- en rekeningcommissie te bespreken.	Wij nemen de aanbeveling over. Voor 2021 is de planning de follow-up minimaal 2x per jaar te bespreken voor de formele rapportagemomenten. Daarnaast is het management zich bewust van de nut en noodzaak deze verbeterpunten periodiek te monitoren via de regulieren MT's. Bij de bespreking van de ML 2021 wordt de geactualiseerde follow-up van voorgaande jaren besproken met het college en vervolgens geagendeerd in de Audit- en rekeningcommissie.	Q1 2021
213	Externe ML 2020 (PSA)	Interne beheersing		Proceseigenaarschap komt daarbij meer en meer bij de 1e en 2e lijn te liggen. Sturing op de kwaliteit van de interne beheersing zal in de nabije toekomst met het "Key Control Dashboard" (KCD) gaan plaatsvinden. Hierin worden actuele processen opgenomen en relevante controles vastgelegd. Aandacht voor tijdigheid en uniformiteit is daarbij van belang.	Wij onderkennen dit attentiepunt. In het plan van aanpak 2021 is dit punt meegenomen.	Q1 2021
214	Externe ML 2020 (PSA)	Interne managementletter	In de interne managementletter (CC&CA) is uitgebreid ingegaan op de (interne) bevindingen naar aanleiding van de onderzochte processen. De bevindingen die gerapporteerd zijn kunnen bijdragen aan de verdere ontwikkeling van uw organisatie.	Wij adviseren u kennis te nemen van deze interne managementletter.	Wij nemen dit advies ter harte. Op 12 januari is de Interne Management Letter besproken in het college. Vanaf 2021 is dit de geëigende werkwijze.	Q1 2021
215	Externe ML 2020 (PSA)	Verstrekte subsidies		U zult aanvullende werkzaamheden uit moeten voeren om de rechtmatigheid van subsidieaanvragen (als gevolg van de COVID-19 pandemie) vast te stellen.	In het vastgestelde interne controle plan 2020/2021 is deze analyse opgenomen. Deze analyse vindt daadwerkelijk plaats in het jaarrekening proces 2020 door de 1e lijn (proceseigenaren) en 2e lijns ondersteuning (Business Control en Juridisch control). Vervolgens trekt de 2e lijn samen met de 3e lijn (Interne audit functie) hier coördinerend en controlerend in op.	Q2 2021
216	Externe ML 2020 (PSA)	Tozo		De verantwoording en controle van de Tozo-bestedingen (inclusief de uitvoeringskosten) verdient uw aandacht.	Wij onderkennen dit attentiepunt. In het plan van aanpak 2021 is dit punt meegenomen. Onze controle aanpak is inmiddels gedeeld met de externe accountant.	Q1 2021
217	Externe ML 2020 (PSA)	WMO en Jeugdzorg	Voor 2020 bent u nog in grote mate afhankelijk van de (tijdigheid van) informatievoorziening vanuit de Regio G&V.	U denk na over de manier waarop u in de toekomst minder afhankelijk wordt van deze informatie.	Wij onderkennen dit attentiepunt. De kwetsbaarheid en grote afhankelijkheid is onderwerp van gesprek. Wij gaan in 2021 actief in gesprek met Regio G&V en accountants om deze afhankelijkheid en kwetsbaarheid te mitigeren.	2021/2022
218	Externe ML 2020 (PSA)	Voorz. Onderhoud vastgoed	Uw inzicht in het meerjarige onderhoud is verbeterd en leidt tot een hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening.	De impact van af te stoten objecten moet nog beoordeeld worden.	Wij onderkennen dit attentiepunt. Er is inmiddels een lijst met de te verkopen panden en de bijbehorende prioritering opgesteld. Deze lijst moet bestuurlijk nog worden afgestemd. Na deze bestuurlijke afstemming wordt de impact op de hoogte en toereikendheid van de onderhoudsvoorziening vastgesteld.	Q1 2021
219	Externe ML 2020 (PSA)	Rechtmatigheidsverantwoording	In het kader van het bepalen van uw startpositie (stap 1 uit uw plan van aanpak) gebruikt u de uitkomsten van de VIC 2020. Deze zijn, onder meer, opgenomen in uw "Interne Managementletter 2020". Ten aanzien van stap 2 uit uw plan van aanpak (visievorming) heeft u ervoor gekozen om voor 2021 te gaan voor een minimale variant, waarbij de focus zal liggen op de financiële rechtmatigheid. Vanuit die situatie zult u overwegen om de organisatie verder door te ontwikkelen naar mogelijk een breder "in control statement". De volgende stappen zijn het opstellen van een implementatieplan 2020/2021 en daarna de uitvoering. Deze staan gepland in het 4 ^e kwartaal van 2020 en in 2021. In opzet heeft uw gemeente hiermee een goede basis gelegd om over boekjaar 2021 tot een onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen.	Wij adviseren u te bewaken dat de beoogde planning ook daadwerkelijk gerealiseerd wordt.	Wij nemen dit advies ter harte. De afgelopen twee jaar is de zogenaamde 'in control' verklaring opgenomen in het jaarverslag. In het vastgestelde interne controle plan 2020/2021 is dit implementatieplan opgenomen. Om dit te realiseren wordt voor 2021 een overall-planning van de werkzaamheden voorbereid. <i>Deze wordt voorgelegd aan de directie en periodiek wordt vanuit de interne audit functie gerapporteerd over de voortgang.</i>	Q1 2021

Externe bevindingen en aanbevelingen 2020

Nr.	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Ambtelijke reactie	Gereed
220	Externe ML 2020 (PSA)	Rechtmatigheidsverantwoording		In de komende periode zal het college voorgesteld worden om onder andere de ambitie van de gemeente nader te bepalen en om te komen tot een voorstel voor de verantwoordingsgrens, waar de raad zich op een later moment over zal moeten buigen. Vervolgstappen daarna zijn het vaststellen van de verantwoordingsgrens (door de raad), het aanpassen van de controleverordening en het controleprotocol, het opstellen en afstemmen van het normenkader met de raad, én het afstemmen van de risicoanalyse, de aanpak interne controle en de beoogde verantwoordingstekst.	Wij zijn ons bewust van de vervolgstappen. De voorbereidende werkzaamheden om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording zijn in het implementatieplan opgenomen. Het huidige controle protocol en normenkader wordt in 2021 geactualiseerd en voorgelegd ter besluitvorming aan college en raad.	Q4 2021
221	Externe ML 2020 (PSA)	Rechtmatigheidsverantwoording	Wat de voortgang van uw proces deels bemoeilijkt, is dat er vanuit de wetgever nog duidelijkheid gegeven moet worden over een aantal zaken. Zo dient, niet geheel onbelangrijk, de Gemeentewet op dit onderdeel nog te worden aangepast. Ook zal de commissie BBV vermoedelijk nog komen met een aanpassing van de Kadernota Rechtmatigheid en zal ook de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants (NBA) nog een handreiking opstellen voor accountants, waarin zij ingaat op de effecten van de rechtmatigheidsverantwoording op de controlewerkzaamheden. Deze documenten zijn tot op heden niet uitgebracht. Wel is recent de handreiking "Invoering Rechtmatigheidsverantwoording" van de VNG beschikbaar gekomen. In deze handreiking geeft de VNG een aantal voorbeelden vanuit decentrale overheden die al ver zijn in hun ontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording. Deze voorbeelden, zo geeft de VNG aan, zijn bedoeld ter informatie en inspiratie. Invoering en onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording zal uiteindelijk voor iedere gemeente en provincie op een andere manier tot stand komen	Hoewel er signalen zijn dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording mogelijk wordt uitgesteld, adviseren wij u wel om de voortgang in het proces te bewaken en waar mogelijk te versnellen.	Wij nemen dit advies ter harte. We volgen de ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet en monitoren dit zorgvuldig.	2021/2022
222	Externe ML 2020 (PSA)	Rechtmatigheidsverantwoording	Wij verwijzen u verder naar de "Notitie rechtmatigheidsverantwoording" van de commissie BADO. In deze notitie heeft de commissie voor de verdere implementatie de volgende globale planning voorgesteld:(zie plaatje in ML)	Wij adviseren u de voortgang van uw proces te monitoren langs de lijn van de hiervoor geschetste planning en adviseren u om de ontwikkelingen te blijven volgen.	Gaan we doen. Zie eerdere opmerking over het plan van aanpak.	2021/2022
223	Externe ML 2020 (PSA)	KCD	Met deze werkwijze beoogt u het projecteigenaarschap beter gestalte te geven en creëert u de mogelijkheid om gestructureerd te werken aan de procesverbetering (zekerheid vooraf in plaats van correcties achteraf). Een aantal processen is inmiddels in het KCD in beeld gebracht. De gemeente brede implementatie van KCD staat en valt echter met een gedragen visie op de rollen van de 1 ^e , 2 ^e en 3 ^e lijn bij het gebruiken van het KCD. Op dit moment lopen pilots voor het gebruik van KCD bij een tweetal processen (personeel en subsidies). Afhankelijk van de uitkomsten zal het KCD in 2021 gemeente breed uitgerold kunnen gaan worden.	Wij adviseren u de voortgang van deze uitrol te bewaken. De tijdige uitvoering van de noodzakelijke werkzaamheden door (vooral) de 1 ^e lijn is van groot belang voor het slagen van dit proces. Daarnaast vinden wij het van belang om goede afspraken te maken over de wijze van vastleggen en documenteren. Doordat dit breed in de organisatie wordt neergelegd kan het risico bestaan dat de vastleggingen niet uniform zijn.	Wij nemen uw advies over. In 2021 wordt de uitrol van KCD voortgezet. Belangrijk aandachtspunt is hierbij het realiseren van voldoende draagvlak voor het inregelen van de 1e,2e en 3e lijn werkzaamheid en verantwoordelijkheid in het proces. Voor 2021 worden workshop georganiseerd om dit proces zorgvuldig te bewaken.	Q1/Q2/Q3 2021
224	Externe ML 2020 (PSA)	Processen	In de afgelopen jaren is reeds een groot aantal processen beschreven en opgenomen. Hierbij is in veel gevallen gebruik gemaakt van de procesmatrices die wij u hebben aangereikt. Met deze procesmatrices heeft u inzicht verkregen en gegeven in de belangrijkste processtappen en de daarbij horende interne controlemaatregelen. Wij constateerden in de afgelopen jaren echter verschillen in de kwaliteit van de gemaakte procesbeschrijvingen. Daarnaast is ook gebleken dat bij betrokken functionarissen de procesbeschrijving niet altijd bekend was. In de afgelopen periode heeft u hierin stappen genomen en zijn, vanuit het team CC&CA, procesmatrices met de proceseigenaren (1 ^e en 2 ^e lijn) doorgesproken. Uw doel is om op korte termijn (2021) alle procesbeschrijvingen te digitaliseren en op te nemen in KCD	Wij adviseren u daarbij om: Vanuit de directie het belang van actuele procesbeschrijvingen te blijven duiden.	Wij nemen dit advies over. Met de interne ML rapporteert de interne audit functie periodiek aan de directie over de stand van zaken en ontwikkelingen op dit gebied. Indien nodig rapporteert de interne audit functie ook tussentijds aan de proceseigenaren en escaleert daar waar nodig is. Vanuit de directie wordt deze ontwikkeling zodoende actief gemonitord. Bovendien wordt aan de hand van de in 2020 geïntroduceerde domeingesprekken dit belang verder vorm gegeven.	2021
225	Externe ML 2020 (PSA)	Processen	Idem regel 232	Wij adviseren u daarbij om: Vanuit de directie vorm te geven aan de prioritering en fasering van procesverbeteringen.	Wij nemen dit advies over. In 2020 is de concerndirectie gestart met het opstellen van een Concern Control Plan. Concern Control richt zich op alle gebieden in de organisatie waar rechtmatigheid een rol speelt én de ontwikkeling van de kwaliteit van de processen in die gebieden. Een integraal concern control plan helpt de organisatie en het college om op die gebieden overzicht te hebben, verder in control te komen en gecoördineerd aan kwaliteitsverbetering te werken. We gaan hierbij uit van twee kernaandachtsgebieden, te weten strategisch control (bepalen van doelen en beleid om resultaten te behalen) en management control (de activiteiten die ontplooid moeten worden om te verzekeren dat de beoogde strategie daadwerkelijk wordt uitgevoerd). De benodigde prioritering en fasering is hierin opgenomen.	Q1 2021
226	Externe ML 2020 (PSA)	Processen	Idem regel 232	Wij adviseren u daarbij om: Voor het proces een vast format (uniformering) te gebruiken waarin proceseigenaarschap, taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden voldoende duidelijk zijn en waarin ook aandacht is voor risico's en beheersmaatregelen.	Advies nemen we over, maar zijn hierin wel gebonden aan de mogelijkheden en inrichting van KCD.	Q1 2021

Externe bevindingen en aanbevelingen 2020

Nr.	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Ambtelijke reactie	Gereed
227	Externe ML 2020 (PSA)	Processen	Idem regel 232	Wij adviseren u daarbij om:De voortgang van de procesverbeteringen te bewaken via de reguliere P&C cyclus.	Advies nemen we over, zie eerdere reactie.	Q1 2021
228	Externe ML 2020 (PSA)	Processen	Idem regel 232	Wij adviseren u daarbij om: Voor de (financieel) kritische processen de betrokkenheid van het team CC&CA te waarborgen.	In het genoemde plan van aanpak is de werkzaamheid van zowel de 1e, 2e alsmede de 3e lijn (CC & CA) geborgd.	Q1 2021
229	Externe ML 2020 (PSA)	KCD	Idem regel 232	Wij adviseren u daarbij om: Relevante interne beheersmaatregelen en toetspunten in het KCD voldoende helder te beschrijven.	Nemen we over. Dit maakt onderdeel uit van het zogenoemde plan van aanpak.	Q1 2021
230	Externe ML 2020 (PSA)	Processen	De criteria die het VIC-team heeft gehanteerd om tot deze kwalificaties te komen, zijn niet expliciet in de interne managementletter aangegeven. Wij hebben navraag gedaan naar deze kwalificaties en vernomen dat naast de kwaliteit van het proces, bijvoorbeeld ook de voortgang van opvolging of het aantal detailbevindingen aspecten zijn die door het VIC-team wordt meegewogen in haar totaaloordeel over een proces.	Wellicht is het zinvol om dit in een volgende versie op te nemen	Nemen we over. In onze controleaanpak 2021 nemen we dit mee enb stellenb in overleg met de extern accountant de criteria op.	Q1 2021
231	Externe ML 2020 (PSA)	IT	U investeert in het verbeteren van uw IT-omgeving. Om inzichtelijk te maken waar u staat, heeft u in 2019 door een IT-auditor een ISAE Type I onderzoek laten uitvoeren naar <u>de opzet en het bestaan</u> van interne beheersmaatregelen in uw IT-omgeving, voor zowel de IT General Controls (ITGC) als de applicatieve controls. Het uitgevoerde onderzoek richtte zich op Key2Financiën en de betaalapplicatie BNG. Uw medewerkers houden nauwlettend de opvolging van de adviezen uit deze rapportages bij, waarbij ook zichtbaar is dat het aantal openstaande punten daadwerkelijk terugloopt.	Als de adviezen zijn opgevolgd, zou een logische vervolgstap zijn om een ISAE Type II onderzoek te laten uitvoeren door de IT-auditor, waarin ook naar <u>de werking</u> van de deze interne beheersmaatregelen wordt gekeken.	De aanbeveling om een ISAE type II onderzoek te laten uitvoeren wordt overgenomen. Dit ISAE type II onderzoek zal in Q3/Q4 worden uitgevoerd door Noordbeek.	Q3 2021
232	Externe ML 2020 (PSA)	IT	Daarnaast heeft u in 2020 ook een nulmeting laten uitvoeren op de applicatieve controls in Key2Belastingen. In de recent verschenen rapportage hierover van de IT-auditor, is opgenomen dat de processen voor de belastingheffing via Key2Belastingen zorgvuldig verlopen, onder andere op basis van routine van de betrokken medewerkers, maar kwetsbaar zijn. Een volledig beeld is opgenomen in deze rapportage. In de rapportage wordt een aantal aanbevelingen gedaan om de interne beheersingsmaatregelen zodanig te versterken zodat hier in de toekomst mogelijk op gesteund kan worden. Deze aanbevelingen zien onder meer toe op het aanscherpen van documentatie en formaliseren van procedures.	Wij adviseren u de opvolging van deze aanbevelingen ook te volgen en vervolgens een vervolgaudit uit te laten voeren.	Nemen we over. De volgende aanbeveling is opgelost: het technisch manco invoeren en wijzigen tarieven. De autorisatie is aangepast. De heffingsambtenaar fiatteert de tarieven. Voor de volgende aanbevelingen zijn de mogelijkheden en de impact gevraagd aan Functioneel Applicatie Beheer, deze worden dus verder onderzocht. Het betreft de volgende aanbevelingen: afwijking bij accountbeheer, incomplete logging vorderingen kwijschelden, oninbaar of onvermogen verklaren. De overige aanbevelingen worden meegenomen bij het beschrijven van processen, rollen en verantwoordelijkheden. Hlervoor is een plan van aanpak opgesteld om iemand in te huren om processen te beschrijven iom CC CA in KCD. Voorwaarde hiervoor is de mogelijkheid om beperkt naar kantoor gaan. De vervolgaudit kan pas worden uitgevoerd als voorgaande punten zijn opgepakt, daarom zal dit in 2022 Q1 worden opgepakt.	Q4 2021
233	Externe ML 2020 (PSA)	Heffingen	Uit de lijncontrole die vorig jaar is uitgevoerd, kwam naar voren dat meer aandacht besteed moest worden aan de zogenoemde leegstandscontrole (zijn objecten die als 'leeg' staan geregistreerd daadwerkelijk niet bewoond of in gebruik). Mede naar aanleiding van deze constatering heeft uw gemeente een softwarepakket aangeschaft waarmee deze controle kan worden uitgevoerd. Vanuit het softwarepakket kan een overzicht worden gegenereerd met daarin per object het aantal geregistreerde personen. Dit overzicht is zeer omvangrijk, doordat hierin ook bijvoorbeeld garageboxen en andere objecten in opgenomen zijn, die per definitie “leeg staan”. Om die reden acht u het overzicht nu nog niet geschikt om leegstandscontroles mee uit te voeren.	Wij adviseren u dit overzicht verder te ontwikkelen, zodat dit gebruikt kan worden als onderdeel van de leegstandscontrole.	Bij de koppeling burgerzaken (DDS=Data Distributie Systeem) en Key 2 belastingen was uitval. Het proces van verwerken van uitval is nu goed ingebed, waardoor het risico op verkeerde grondslagen is verminderd. Als extra controle is het overzicht gebruikt voor leegstandscontrole d.m.v. filtering. Onterechte leegstand is opgelost en daarnaast is de eigenaar als belastingplichtige aangemerkt als er leegstand is. Lijst kan nog verfijnd worden (uitsluiting garageboxen ed) maar is niet randvoorwaardelijk	Q1 2021
234	Externe ML 2020 (PSA)	Verlenen omgevingsvergunning / Legesheffing voor bouwaanvragen	Voorgaand jaar adviseerden wij u om een procedure of richtlijn op te stellen, die duidelijkheid geeft wanneer (bijvoorbeeld boven een bepaald grensbedrag) een opgegeven bouwsom getoetst zou moeten worden en waarop (bijvoorbeeld aan de hand van bouwkompas).	Uit gesprekken met uw medewerkers is gebleken dat aanvragen met een bouwsom boven de € 1 miljoen (exclusief BTW) inmiddels worden beoordeeld volgens het 4-ogen-principe. Dit principe wordt echter nog niet afgedwongen binnen uw IT-systemen. U heeft uw functioneel beheerder de opdracht gegeven om te borgen dat het 4-ogen-principe in het systeem voor de bouwvergunningen wordt afgedwongen. Wij adviseren u de voortgang hiervan te monitoren.	Klopt. Dit is een juiste weergave, zie ook aanbeveling 181. Het advies om de voortgang te monitoren wordt overgenomen.	Q1 2021

Externe bevindingen en aanbevelingen 2020

Nr.	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Ambtelijke reactie	Gereed
235	Externe ML 2020 (PSA)	Verhuuropbrengsten	Wij hebben de interne beheersingsactiviteiten rondom de verhuuropbrengsten beoordeeld aan de hand van de door u opgestelde procesbeschrijving. Uit onze beoordeling van deze procesbeschrijving blijken de volgende procesbevindingen: * De periodieke controle door uw vastgoedcontroller op de juiste invoer van de tarieven wordt niet zichtbaar vastgelegd. * Het proces rondom de beëindiging van een verhuurovereenkomst is nog geen onderdeel van uw procesbeschrijving. * Er zijn diverse nieuwe interne beheersingsmaatregelen geïmplementeerd welke nog niet zichtbaar worden vastgelegd, zoals: 1) Het zichtbaar beoordelen van een opgestelde huurovereenkomst door de coördinator team Vastgoed. 2) Een zichtbare controle uitvoeren op de lijst met opdrachten vanuit medewerkers administratie VBS door het Administratiehuis. 3) Het opstellen van een gespreksverslag van de analyse en controle door de vastgoedcontroller met de teammanager Vastgoed, van verschillen tussen de theoretische opbrengst en werkelijk opbrengst.	Wij adviseren u om bovenstaande procesbevindingen mee te nemen bij de verdere verbetering van het proces verhuuropbrengsten.	Deze aanbeveling nemen we mee bij het opstellen van de procesbeschrijvingen van het project 'basis op orde' en de aanpassing van het betreffende proces. De vastlegging van de diverse handelingen zien wij ook als noodzakelijk.	
236	Externe ML 2020 (PSA)	Verhuuropbrengsten	Volgens de procesbeschrijving van de verhuuropbrengsten vindt tweemaal per jaar de zogenaamde leegstandscontrole plaats. Hierbij wordt intern steekproefsgewijs gecontroleerd dat objecten die in het vastgoedbeheersysteem als “onbewoond” zijn geregistreerd (leegstandslijst), daadwerkelijk niet bewoond zijn.	Voor huidige verslagperiode heeft deze leegstandscontrole nog niet plaatsgevonden. Wij adviseren u om de leegstandscontrole voorafgaande aan het opstellen van de jaarrekening 2020 alsnog uit te voeren, waarmee u de volledigheid van de verhuuropbrengsten vast kunt stellen.	Wij zullen dit ingaande het eerste kwartaal 2021 uitvoeren en zorgdragen voor correcte verslaglegging.	Q1 2021
237	Externe ML 2020 (PSA)	Betalingen	Om te waarborgen dat facturen worden betaald aan de juiste crediteur en op het juiste bankrekeningnummer heeft u diverse maatregelen getroffen, namelijk: * Zichtbare (steekproefgewijze) controle door de senior medewerker administratie op de juistheid van de voorlopige betaaladvieslijst (juistheid crediteur / juistheid bankrekeningnummer). * In functiescheiding invoeren en controleren van mutaties in het crediteuren stambestand, zoals wijziging van het bankrekeningnummer van een crediteur.	Wij adviseren u om na te gaan of het wenselijk is om ook een controle op de voorlopige betaaladvieslijst uit te blijven voeren, als mutaties in het crediteuren stambestand in functiescheiding tot stand komen en ook gecontroleerd worden. Hierbij is het overigens wel van belang dat wijzigingen in het crediteuren stambestand alleen worden doorgevoerd, als is vastgesteld dat het signaal vanuit de crediteur (bijvoorbeeld sticker op de factuur met ‘let op, gewijzigd bankrekeningnummer’) betrouwbaar is. Dit kan door bijvoorbeeld de wijziging telefonisch af te stemmen met de crediteur. Voor dit laatste steunt u nu op de naam/nummer controle van de BNG De BNG geeft bij batchbetalingen die vanuit een crediteurensysteem komen namelijk aan, dat u aanvullende maatregelen moet blijven nemen. Zij adviseren u om vooral scherp te zijn bij nieuwe crediteuren en wijzigingen van bankrekeningnummers, en dat het aanbeveling verdient om bij dergelijke wijzigingen altijd via een andere weg (bijvoorbeeld telefonisch) contact te zoeken met de crediteur en een vier-ogen-principe toe te passen bij de invoer.	Wij gaan dit in 2021 onderzoeken	Q4 2021
238	Externe ML 2020 (PSA)	Prestatielevering	Een belangrijke ontwikkeling in dat verband is de op 24 juli 2020 verschenen notitie “Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties” van de commissie BADO (Bedrijfsvoering en audits gemeenten en provincies). De commissie BADO bestaat uit deskundigen die onder meer werkzaam zijn bij gemeenten, provincies, de VNG, de beroepsorganisatie van accountants (NBA), accountantskantoren en het Rijk en richt zich onder meer op de verheldering van vraagstukken die spelen op het raakvlak van auditing en bedrijfsvoering van gemeenten en provincies. De adviezen in deze notitie liggen in lijn met de eerder door ons gegeven adviezen. Daarnaast geeft de notitie handvatten voor een toereikende onderbouwing van prestatielevering in een aantal praktijksituaties.	Wij hebben de notitie deze zomer verstrekt aan uw VIC-team. Wij adviseren u – in lijn met deze notitie – uw beleid rondom het vaststellen van de prestatielevering waar nodig aan te passen en te bespreken met de prestatieverklaarders.	Wij nemen dit advies over. In 2021 wordt een interne richtlijn opgesteld rondom dit onderwerp. De door u genoemde notitie wordt als uitgangspunt gehanteerd.	Q1 2021

Externe bevindingen en aanbevelingen 2020

Nr.	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Ambtelijke reactie	Gereed
239	Externe ML 2020 (PSA)	IT	Uw gemeente ontvangt van onder andere het Rijk en de provincie subsidies, waarover u verantwoording (afzonderlijk of via SiSa) moet afleggen inzake de bestedingen van deze subsidies. Voor de beheersing van deze subsidies, waaronder de verantwoording in de jaarrekening en het afleggen van verantwoording aan subsidiegevers, heeft u sinds eind 2019 een centrale registratie van inkomende subsidies opgesteld. Met dit subsidieregister (waarin alle toegekende rechten zijn opgenomen) kunt u in opzet de tijdige en volledige verantwoording van de subsidiebaten borgen en heeft u een centraal inzicht in indieningsdata die behaald moeten worden. Om het subsidieregister, dat in Excel wordt gevoerd, actueel te houden vindt momenteel periodiek overleg plaats tussen de business en domeincontroles. Daarbij worden nieuwe aanvragen in het Excel-document verwerkt, de status van toegekende subsidies bijgewerkt en eventueel verkeerd gebruikte zaaktypes in het zaakstelsel gecorrigeerd. Wij hebben in de gesprekken die wij voerden dat deze werkwijze leidt tot een betrouwbaar overzicht, maar wel relatief tijdsintensief is. Daarnaast levert het ook geen realtime-informatie op van de status van de inkomende subsidies.	Wij adviseren u om na te gaan of het actueel houden van een subsidieregister op een minder tijdrovende wijze vormgegeven kan worden. De voorgenomen invoering van een nieuw zaakstelsel zou hiervoor een goed moment kunnen zijn. Wij adviseren u goed na te denken over de inrichting daarvan om de vastleggingen zoveel mogelijk binnen dit stelsel te kunnen faciliteren in plaats van via het huidige Excel overzicht.	Team JIS zal 2021 gebruiken om het proces voor inkomende subsidies in kaart te brengen en borgen. Daaronder valt ook het subsidieregister.	Q3 2021
240	Externe ML 2020 (PSA)	Inkopen/Aanbestedingen	Wij hebben voor het boekjaar 2020 met uw VIC-medewerkers gesproken over de aanpak van de controle. In de lijn van voorgaande jaren zal deze nog achteraf plaatsvinden, aan de hand van de SDO-notitie 'Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden'. Uw medewerkers hebben inmiddels over het eerste half jaar 53 crediteuren geselecteerd, waarbij een tweetal rechtmatigheidsfouten is geconstateerd en van 12 crediteuren moet de rechtmatigheid nog worden vastgesteld door uw medewerkers. Deze controle (op de juiste wijze van aanbesteden) is nog onderhanden door het nog niet beschikbaar zijn van (aanvullende) informatie.	De bevindingen hebben wij nog niet inhoudelijk getoetst. Wij zullen met uw medewerkers nog nadere afspraken maken over de controle over het gehele boekjaar 2020. Wij adviseren u het intern onderzoek overigens wel tijdig (eerste kwartaal 2021) af te ronden.	CC CA voert controle uit en vraagt bij team JIS onderliggende stukken	Q1 2021
241	Externe ML 2020 (PSA)	Verstrekte subsidies	In 2019 heeft u voor het boekjaar 2020 subsidies aan verschillende instanties toegekend. Aan deze subsidies zijn voorwaarden door u gesteld. Door het uitbreken van de COVID-19 pandemie heeft niet elke instantie kunnen voldoen aan de prestaties die zijn opgenomen in de subsidiebeschikking. Meerdere gesubsidieerde instellingen hebben u hier reeds over geïnformeerd en daarbij ook aangegeven dat de (vaste) kosten grotendeels doorgelopen zijn. Veel instellingen hebben u verzocht hier rekening mee te houden bij de subsidievaststelling door geen subsidie terug te vorderen of bijvoorbeeld om de subsidie door te mogen schuiven naar 2020. Het college heeft, zo blijkt uit het “weekbericht corona 5” van 15 april 2020 aan de gemeenteraad, besloten dat coulance en maatwerk dé sleutelwoorden bij de behandeling van subsidieaanvragen en -verantwoordingen zijn. Er wordt door het college soepel omgegaan met de indieningstermijn van verantwoordingen tot 1 mei 2021. Als het gaat om het behalen van de doelen, krijgen de subsidiepartners de mogelijkheid om evenementen te verplaatsen naar 2021. Bij afgelastingen van evenementen wordt niet het hele gesubsidieerde bedrag teruggevorderd, maar wordt rekening gehouden met de reële gemaakte kosten. En ook bij het behalen van prestaties zijn niet de vastgelegde activiteiten leidend, maar het behalen van de maatschappelijke doelstellingen. Dit uitgangspunt betekent derhalve niet dat alle subsidies bij deze definitief vastgesteld worden. Mogelijk brengt deze benaderingswijze ook de noodzaak tot een andere, mogelijk zelfs meer tijdrovende beoordeling van aanvragen tot subsidievaststelling met zich mee.	Voor de jaarrekening 2020 dient u derhalve tijdig te beoordelen (i.c. in te schatten) welk deel van de verstrekte voorschotten als last in 2020 verantwoord moet worden en welke deel mogelijk als overlopende post op de balans verantwoord moet worden. In het geval u reeds besluit verstrekte voorschotten te gaan terugvorderen, zullen deze in mindering op de (tot op heden) verantwoorde subsidielasten gebracht moeten worden en zal een vordering opgenomen moeten worden (voor zover de terugbetaling niet per ultimo boekjaar is verricht). Wij adviseren u hierbij de meest omvangrijke subsidies als eerste te beoordelen.	Deze analyse vindt plaats in het jaarrekening proces 2020 door de 1e lijn en BC. Vervolgens zal team JIS hier coördinerend en controlerend samen met CC CA in optrekken.	Q2 2021
242	Externe ML 2020 (PSA)	Tozo	Gemeenten moeten zich straks bij de jaarrekening 2020 verantwoorden over de Tozo-regeling(en). Dat gebeurt in de Sisa-bijlage die door de accountant gecontroleerd wordt. Als de accountant rechtmatigheidsfouten (of -onzekerheden) constateert en als zodanig rapporteert via het accountantsverslag komen deze (mogelijk) in aftrek op de vergoeding van de werkelijke bestedingen die de gemeente van het Rijk krijgt. Ten behoeve van de regiogemeenten zult u eveneens een verantwoording opstellen, welke vervolgens door de regiogemeenten zelf in hun jaarrekening kan worden opgenomen.	Van belang is dat u afspraken maakt met de regiogemeenten over de reikwijdte van deze rechtmatigheidscontrole.	Wij nemen deze aanbeveling over. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak verantwoordng TOZO. Hierbij worden eveneens afspraken gemaakt met de regiogemeenten.	

Externe bevindingen en aanbevelingen 2020

Nr.	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Ambtelijke reactie	Gereed
243	Externe ML 2020 (PSA)	Tozo	Bij Tozo betekent rechtmatigheid voor gemeenten, dat dossiers op alle rechtmatigheidseisen zijn gecontroleerd en dat de uitkeringen op de juiste wijze zijn vastgesteld en verstrekt. U verantwoordt zich over de bestedingen van de Tozo-middelen via de SiSa-bijlage. Echter, vanwege de tijdsdruk bij Tozo 1 en de publicatie van de Algemene maatregel van bestuur (AMvB) tijdens de looptijd van Tozo 1, konden gemeenten bij Tozo 1 niet altijd volledig zijn in hun controles van alle voorwaarden vooraf en is de dossiervorming mogelijk niet altijd op orde. De minister van SZW vindt het onbillijk om gemeenten hier financieel op af te rekenen, omdat de problematiek mede het gevolg is van het verzoek aan gemeenten om bij de afkondiging van de Tozo-regeling snel in actie te komen. SZW komt gemeenten daarom tegemoet bij de controle op rechtmatigheidsfouten bij Tozo 1 door ruimhartige inzet van de 'hardheidsclausule': via het onderscheid in formele, belangrijke en fundamentele rechtmatigheidseisen bij de accountantscontrole, wordt voor een deel van de onrechtmatigheden afgesproken dat deze onder voorwaarden toch voor vergoeding door SZW in aanmerking komen. Voor Tozo 2 en 3 geldt dit onderscheid en de coulance niet. In de notitie "Rechtmatigheid en financiële verantwoording TOZO" wordt nader op deze begrippen ingegaan.	Wij adviseren u deze te betrekken bij de verder uit te voeren controlewerkzaamheden.	Wij nemen deze aanbeveling over. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak verantwoording TOZO. De uitgangspunten zoals verwoord in de notitie "Rechtmatigheid en financiële verantwoording TOZO" wordt hierbij betrokken.	
244	Externe ML 2020 (PSA)	Tozo	Ook na toekenning van de Tozo kan (achteraf) op rechtmatigheid worden gecontroleerd en kunnen – waar nodig – herstelacties worden uitgevoerd. Wat nodig is, is afhankelijk van de aanpak van de individuele gemeente vanaf aanvang van de Tozo.	Het advies is daarom om een plan van aanpak te maken. Wij hebben begrepen dat u deze in het laatste kwartaal van 2020 opstelt. Wij adviseren u om de volgende elementen deel uit te laten maken van de controle achteraf: * Controle en herstel op alle fundamentele rechtmatigheidseisen (Tozo 1, 2 en 3) en zoveel mogelijk belangrijke rechtmatigheidseisen (Tozo 1). * Het gebruikmaken van de bestandskoppelingen van het Inlichtingenbureau (IB) en het op correcte wijze afhandelen van de daaruit voortvloeiende IB-signalen.	Wij nemen deze aanbeveling over. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak verantwoording TOZO. De genoemde elementen worden hierbij betrokken.	
245	Externe ML 2020 (PSA)	Tozo		Verder adviseren wij u om afspraken met de regiogemeenten te maken over de wijze hoe invulling moet worden gegeven aan het M&O-beleid voor de controles die u achteraf nog gaat uitvoeren.	Wij nemen deze aanbeveling over. Momenteel wordt gewerkt aan een plan an aanpak erantwoording TOZO. Het M&O beleid maakt hier onderdeel vanuit. Hierbij worden eveneens afspraken gemaakt met de regiogemeenten.	
246	Externe ML 2020 (PSA)	Tozo	De (nog) niet bestede middelen zullen moeten worden gereserveerd voor de dekking van de toekomstige uitvoeringskosten. Mogelijk dat het Rijk nog met nadere verantwoordings- en controlevoorschriften komt.	Voor jaarrekening is het verder van belang dat u vaststelt welk deel van de uitvoeringskosten betrekking heeft op 2020 en welk deel op 2021 en later.	Wij nemen deze aanbeveling over.	
247	Externe ML 2020 (PSA)	Tozo		Voor wat betreft de uitvoeringskosten die u ten behoeven van de regiogemeenten maakt of in de komende jaren zult maken, adviseren wij u om ook hiervoor tijdig afstemming te hebben met de regiogemeenten.	Wij nemen deze aanbeveling over.	
248	Externe ML 2020 (PSA)	Voorz. Onderhoud vastgoed	Wij zullen inhoudelijk de nieuwe plannen nog controleren omdat deze de onderbouwing (moeten) vormen voor de hoogte van de onderhoudsvoorzieningen in de jaarrekening.	Een aandachtspunt daarbij is dan de meest actuele informatie over objecten die nu niet in de onderhoudsplannen zijn opgenomen. Dit betreft de (47) objecten die op korte termijn verkocht kunnen worden en de (13) objecten van het MOB-complex De Rading waarvoor op termijn aparte besluitvorming volgt	Er is een lijst met de 47 te verkopen panden en de prioritering erin opgesteld. Deze lijst moet bestuurlijk nog worden afgestemd. Met betrekking tot de 13 objecten op het MOB Rading complex heeft er nog geen enkele beeldvorming en besluitvorming plaatsgevonden.	Q1 2021
249	Externe ML 2020 (PSA)	WMO en Jeugdzorg	Voor 2020 is in ieder geval helder dat u voor de verantwoording van de werkelijke uitgaven voor Wmo en Jeugdzorg gebruik zult (moeten) maken van de verantwoording van de Regio. Zeker in dit bijzondere jaar waarin, door corona, zaken anders lopen dan normaal (denk aan continuïteitsbijdragen en noodzakelijke alternatieve invulling van zorg) is het van belang goede afspraken met de Regio te maken over de wijze van verantwoorden. Van uw medewerkers hebben wij begrepen dat het controleprotocol van de Regio, waarin dit wordt geregeld, wordt verwacht in december 2020. Daarin zal naar verwachting ook het tijdspad van de verantwoording worden opgenomen.	Wij adviseren u dit goed te volgen omdat het opstellen en controleren van de jaarrekening strak gepland is. Hierin wordt uitgegaan van een oplevering door de Regio op 3 mei 2021. In het afgesproken tijdspad voor de jaarrekeningcontrole leidt iedere vertraging daarin feitelijke tot een noodzakelijke bijstelling van het tijdspad van afronding van de controle.	Vanuit de Regio Gooi en Vechtstreek zijn signalen ontvangen dat de verantwoording niet op 3 mei beschikbaar zal zijn. Als reactie hierop zijn wij nu ambtelijk in gesprek met de regio over het tijdspad en willen ons niet direct neeleggen bij de vertraging. Wij zijn ons ervan bewust dt als de oplevering van de verantwoording vertraagt dat dit effect heeft op het tijdspad van de controle en de bestuurlijke behandeling van de jaarrekening 2020. Zodra hierover zekerheid bestaat zullen de betrokkenen worden ingelicht en de planninen worden aangepast.	
250	Externe ML 2020 (PSA)	GREX	Egelshoek: Uw verwachting is, zo is ons medegedeeld, dat alle verkopen in deze exploitatie in 2020 gerealiseerd zullen zijn en dat er na 2020 nog slechts in beperkte mate kosten gemaakt zullen worden. In de jaarrekening 2020 kan de exploitatie derhalve worden afgesloten. Naar uw inschatting zullen er slechts marginale afwijkingen zijn ten opzichte van eerdere actualisaties, zodat er geen sprake zal zijn van een materieel resterend waarderingsrisico.	Wij adviseren u erop toe te zien dat deze exploitatie in de jaarrekening 2020 wordt afgesloten.	Dit advies nemen wij over.	Q1 2021

Externe bevindingen en aanbevelingen 2020

Nr.	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Ambtelijke reactie	Gereed
251	Externe ML 2020 (PSA)	GREX	Anna's Hoeve: Bij de controle is ons medegedeeld dat alle gronden in deze exploitatie inmiddels verkocht zijn. Van een deel van de verkochte gronden zal de levering pas na 2020 plaatsvinden en, op grond van het BBV, in 2021 of 2022 als opbrengst verantwoord (mogen) worden. In de restramingen zijn deze baten, omdat er immers verkoopovereenkomsten afgesloten zijn, derhalve zeer nauwkeurig in te schatten. Gelet op het feit dat de exploitatie steeds meer naar de eindfase tendeert, zijn de nog te maken kosten steeds nauwkeuriger in het schatten (op basis van aanbestedingen en overeenkomsten) en zijn deze in mindere mate afhankelijk van variabelen. Ten opzichte van eerdere jaren is mogelijk sprake van enige vertraging als gevolg van juridische procedures	Voor de jaarrekening 2020 is het van belang om de nog te maken kosten en de nog te realiseren opbrengsten te onderbouwen met de tot dan gemaakte afspraken (waaronder gesloten koopovereenkomsten, aangegane verplichtingen voor woonrijp maken en andere overeenkomsten of aanbestedingsresultaten bij de ingeschatte nog te maken kosten).	Dit advies nemen wij over.	Q1 2021
252	Externe ML 2020 (PSA)	GREX	Anna's Hoeve: Wij hebben met uw medewerkers afgesproken om de restramingen die ten grondslag zullen gaan liggen aan de actualisatie van het Meerjarenprogramma Grondexploitaties 2021 (MPG 2021) reeds op een vroeg moment in 2021 met ons te delen (januari of februari 2021). Wij zullen deze dan beoordelen en onze mening daarbij geven, zodat u met deze onderbouwing het MPG2021 weer kunt opstellen, welke uiteindelijk in de jaarrekening 2020 verwerkt zal worden. Wanneer met het MPG 2021 ook (beleidsmatige) keuzes bekrachtigd moeten worden door de raad, is voor de controle van de jaarrekening het noodzakelijk dat deze beschikbaar zijn voordat de jaarrekening wordt opgesteld/gecontroleerd.	Wij verzoeken u daar rekening mee te houden in uw planning.	Dit advies nemen wij over.	Q1 2021
253	Externe ML 2020 (PSA)	GREX	Ontwikkelingen Stationsplein: Een belangrijke ontwikkeling is dat op korte termijn besluitvorming gaat plaatsvinden over de ontwikkeling van het Stationsplein. De contouren van de te openen grondexploitatie worden steeds duidelijker. Omdat de investeringen in dit gebied omvangrijk zijn, heeft deze uiteraard uw en onze aandacht. Wij hebben tijdens de interim-controle gesproken over diverse zaken, waaronder de mogelijkheden voor de dekking van te maken kosten, de inbreng van aangekocht of aan te kopen onroerend goed en de waardering daarvan, hoe om te gaan met sloopkosten, de consistente toerekening van kosten (in relatie tot andere, reeds lopende grondexploitaties) et cetera. Ook hier wordt steeds meer duidelijk. U neemt ons periodiek mee in uw plannen en wij sparren over verslaggevings- en waarderingsvraagstukken. Het voordeel van deze proactieve insteek is dat tijdig de juiste keuzes gemaakt worden en u daarmee een lager risico loopt dat de besluitvorming bijvoorbeeld niet in overeenstemming is met het BBV	Wij adviseren u ons aangehaakt te houden bij de verdere ontwikkelingen.	Dit advies nemen wij over.	2021
254	Externe ML 2020 (PSA)	GREX	Anna's Hoeve: Een belangrijke indicatie van de kwaliteit van de gemaakte schattingen zijn de verschillen die ontstaan tussen de gemaakte ramingen en de werkelijke uitkomsten (backtesting). Deze vergelijking biedt hiernaast een goede inkijk in de mutaties die in het boekjaar op de verschillende grondexploitaties zijn ontstaan.	Wij vragen u in het kader van de jaarrekeningcontrole voor de grondexploitatie Anna's Hoeve voor de jaarschijf 2020 een verschillenanalyse te maken op kostensoortniveau (op basis van de wetten WRO/BRO) tussen de ramingen voor de jaarschijf 2020 en de realisatie over 2020 (inclusief een verklaring van de verschillen).	Zoals ieder jaar wordt deze verschillenanalyse gemaakt, zowel door de planeconoom als de project controller.	2021
255	Externe ML 2020 (PSA)	GREX	Anna's Hoeve: Daarnaast is het van belang om een verschillenanalyse te maken tussen de totaalramingen (stand 2019) op het kostensoortniveau (WRO/BRO) en deze te vergelijken met de totaalraming over 2020.	Wij vragen u om deze analyses bij de beoordeling van de geactualiseerde restramingen (januari / februari 2021) gereed te hebben.	Deze analyse wordt bij de actualisatie van de grondexploitatie gemaakt.	Q1 2021
256	Externe ML 2020 (PSA)	GREX	Anna's Hoeve: Voor 2020 verwacht u, net als voorgaande jaren, dat wederom sprake zal zijn van winstneming bij het complex Anna's Hoeve. De tussentijdse winstneming dient gebaseerd te zijn op de "best mogelijke inschatting" die het college kan maken van het verwachte eindresultaat (waardering) van de afzonderlijke complexen in de jaarrekening 2020. Gelet op de voortgang van het complex en de positieve ontwikkelingen (met name bij de verkoop van kavels) kan mogelijk sprake zijn van een positief effect op de resterende risico's. Nu de complexen Anna's Hoeve en Egelshoek steeds meer richting de einddatum ontwikkelen, zal het resterende risicoprofiel steeds beter in te schatten zijn, en mogelijk lager worden. Anna's Hoeve zal, op basis van uw huidige inschatting iets langer doorlopen (tot en met eind 2022) dan tot waar u bij de laatste actualisatie vanuit ging (medio 2022). De oorzaak van het langer doorlopen houdt vooral verband met juridische procedures die bij een aantal bouwvlakken lopen. Daarnaast speelt dat de inschatting van nog te realiseren opbrengsten in voorgaande jaren mogelijk iets te voorzichtig is geweest	Wij adviseren u hier bij de berekening van de tussentijdse winst en de onderbouwing van de (mogelijk) resterende risico's rekening mee te houden.	De uitkomsten van de gehouden risicosessie zullen betrokken worden bij de berekening van de tussentijdse winst.	Q1 2021
257	Externe ML 2020 (PSA)	MVA	In de notitie Materiële vaste activa van de Commissie BBV is ten aanzien van het bepalen van een restwaarde onder andere het volgende opgenomen: "De restwaarde dient reëel en per actief te worden geschat. Het hanteren van een vast percentage restwaarde voor bijvoorbeeld het totale vastgoed doet onvoldoende recht aan de individuele kenmerken van de materiële vaste activa." Een vast percentage hanteren voor één soort activa is dus niet in lijn met het BBV, omdat de restwaarde per investering/actief moet worden bepaald.	Wij adviseren u daarom om bij het actualiseren van de financiële verordening de huidige methode voor het bepalen van de restwaarde aan te passen en in lijn te brengen met de vereisten vanuit het BBV.	Het onderwerp wordt meegenomen in de huidige evaluatie Financiële verordening. Het effect van het niet hanteren van individuele restwaardes per type MVA wordt als niet materieel beschouwd. En daarmee heeft het geen effect op de JR.	Q1 2021
258	Externe ML 2020 (PSA)	Proces Jaarrekening dossier	Op basis van de bevindingen in deze managementletter, ervaring met (wijzigingen in) de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en de controle over het verslagjaar 2019 onderkennen wij de volgende aandachtspunten voor de jaarverslaggeving en jaarrekeningcontrole 2020: (teveel om hier te vermelden, zie ML)	Het is van belang dat uw gemeente stuurt op tijdige ontvangst van bovengenoemde informatie. Het eerder kunnen beschikken over "conceptcijfers" kan voordelen hebben voor een tijdig en efficiënt jaarrekeningproces.	Wij hebben kennis genomen van de aandachtspunten omtrent de jaarrekening 2020 van de ML PSA. De afhankelijkheid van de regio blijft een aandachtspunt.	