

Overzicht met bevindingen en actiepunten uit accountantsverslagen 2018 t/m 2020 (t/m controle jaarrekening 2020)

In geel gearceerd de mutaties t.o.v. de vorige versie.

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
MML ¹ 2018 paragraaf 2	Verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) sociaal domein. Gebruik de verslagen van de 'interne controle' als leerinstrument om in beeld te brengen waar risico's in de uitvoering liggen en waar verbeteringen nodig zijn.	Wij gebruiken het 'instrument' VIC hier al jaren voor. Uitkomsten van de VIC worden beoordeeld door Concernstaf en besproken met de verantwoordelijke teammanagers binnen het sociaal domein en waar nodig worden acties genomen. Hiermee is de aanbeveling opgevolgd.	Maatschappelijke ondersteuning & Jeugd Participatie Concernstaf	Afgehandeld c.q. continue werkwijze.
MML 2018 paragraaf 2	Brevettering van consultants sociaal domein. Zodat consultants zelf een uitkering kan toekennen, zonder dat ieder besluit nog eens getoetst wordt door een andere medewerker. Dit brengt naar de mening van de (vorige) accountant een aantal risico's met zich mee. Daarnaast aanbeveling om de mandaatregeling op dit punt aan te passen (zodat de mandaatregeling ook ruimte biedt voor deze werkwijze).	De risico's zijn bekend. Aan de keuze van de werkwijze ligt een afweging van risico's en voordelen ten grondslag. Door consultants te breveteren (indien ze aan specifieke kennis en ervaring eisen voldoen) kan efficiënter en sneller worden gewerkt. Jaarlijks vinden, achteraf, diverse interne controles plaats op de rechtmatigheid van toegekende uitkeringen en voorzieningen binnen het sociaal domein. De mandaatregeling is in 2019 aangepast en maakt deze werkwijze sinds 2019 dan ook formeel mogelijk.	Participatie Maatschappelijke ondersteuning & Jeugd	Afgehandeld c.q. continue werkwijze.

¹ MML = managementletter, Acc verslag = Accountantsverslag

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
MML 2018 paragraaf 2	Procuratiestructuur Bank Nederlands Gemeenten (BNG). De werkwijze in de praktijk week af van de werkwijze die in het treasurystatuut stond. Overigens zonder, zoals de accountant destijds aangaf, het risico op onrechtmatige betalingen.	Treasurystatuut en werkwijze in de praktijk zijn inmiddels in overeenstemming met elkaar.	Financiën	Afgehandeld c.q. continue werkwijze.
MML 2018 Paragraaf 2	Werkinstructie betalingen. De accountant beveelt aan om een aantal controles die plaatsvinden ook altijd zichtbaar te maken op de gecontroleerde documenten.	Het team Financiën actualiseert momenteel een aantal werkprocessen, waaronder ook het proces betalingen. Het vier-ogen-principe bij betalingen en daarnaast de noodzakelijke functiescheiding is inmiddels geëxpliciteerd. De aanbeveling van de accountant nemen we daarin mee.	Financiën	Afgehandeld c.q. continue werkwijze.
MML 2018 Paragraaf 2	Rekenmodel grondexploitaties. De accountant beveelt aan om in plaats van berekeningen in Excel met een speciaal grondexploitatie rekenprogramma te gaan werken. Dit vermindert het risico op fouten.	In 2019 is een applicatie aangeschaft en gebruikt voor de herziening van de grondexploitaties 2020.	Gebiedsontwikkeling	Afgehandeld c.q. continue werkwijze.
Acc verslag 2018	De accountant vraagt aandacht voor de kwaliteit van de prognoses gedurende het jaar rondom het sociaal domein, zodat bij de jaarrekening minder (onverwachte) voor- en nadelen aanwezig zijn.	De monitoring op het sociaal domein is de afgelopen 1,5 jaar verstevigd. Er wordt (ambtelijk) gewerkt met kwartaalrapportages en daarnaast vinden er zogenoemde 'in control' gesprekken plaats die mede als basis dienen voor het bijstellen van de budgetten via de P&C-cyclus.	Teams sociaal domein Financiën Concernstaf	Afgehandeld c.q. continue werkwijze.

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
Acc verslag 2019 en 2020.	Wij adviseren u ingevolge de notitie grondbeleid 2019 van de commissie BBV een scherper en nadere invulling te geven aan de wijze waarop met (projectspecifieke)risico's wordt omgegaan bij het bepalen van de tussentijdse winstneming en dit uit te werken in bijvoorbeeld de paragraaf grondbeleid, nota grondbeleid of de financiële verordening.	In de recent door de Raad vastgestelde nota risicomanagement 2020 is deze aanbeveling verwerkt. Bij de eerstvolgende actualisatie van de nota grondbeleid (2022) wordt dit in de nota grondbeleid verwerkt. Bij actualisatie MPG 2022 zal nog nadrukkelijker aan dit punt aandacht worden besteed.	Concernstaf en team Gebiedsontwikkeling	Afgerond voor wat betreft de nota risicomanagement. 2022 (nota grondbeleid en MPG 2022).
Acc verslag 2019	Wij adviseren u het resultaat binnen het project Ruimte voor Ruimte Groenzoom uit het project te halen op grond van de POC-methode (percentage-of-completion methode) en de resultaten in overleg met de gemeenteraad te reserveren voor investeringen in de Groenzoom via een bestemmingsreserve.	In dec 2020 besloot de Raad om invulling te geven aan de aanbeveling van de accountant en de voorgestelde werkwijze te gaan toepassen via een bestemmingsreserve.	Gebiedsontwikkeling Financiën	Afgerond.
Acc verslag 2019 en MML 2020	Periodiek uitvoeren van een frauderisico analyse en jaarlijks afstemmen met de BAC.	De frauderisico analyse is in 2010 uitgevoerd en daarna in 2015 geactualiseerd. Met de accountant spraken wij af dat een nieuwe actualisatie nog voor de start van de jaarrekening controle 2020 plaatsvindt. Actualisatie vond plaats. Eerstvolgende actualisatie bij de jaarstukken 2021.	Concernstaf	Afgerond voor verslagjaar 2020 en volgende actualisatie in 4 ^e kwartaal 2021.

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
Acc verslag 2018 en 2019 en MML 2020	Controle op prestatielevering sociaal domein heeft blijvende aandacht nodig. Met name voor de PGB en de lokale zorg (WMO en Jeugd) met contracten die maximaal € 125.000 zijn op jaarbasis.	Controle op prestatieleveringen PGB vindt al plaats als onderdeel van de ‘verbijzonderde interne controle’ in het sociaal domein. De controle op prestatieleveringen door kleinere aanbieders Jeugd en WMO lokaal vond plaats voor de start van de jaarrekeningcontrole 2020. Dit conform de reactie van het college op het accountantsverslag 2019.	Maatschappelijke ondersteuning & Jeugd Concernstaf (interne controle)	Afgerond en vanaf nu continue werkwijze.
Acc verslag 2019 en 2020	Wij adviseren u scherper toe te zien op de juiste toerekening van de facturen aan de boekjaren. Daarbij kan het behulpzaam zijn om afspraken te maken met leveranciers dat per ultimo 2020 wordt afgerekend en/of dat op facturen duidelijker aan wordt gegeven op welk boekjaar de op de factuur opgenomen bedragen betrekking hebben.	Deze aanbeveling betrekken we bij het opstellen van de komende jaarstukken. De werkplanning hiervan maken we momenteel en daar krijgt deze aanbeveling een plek in.	Financiën	Afgerond en vanaf nu continue werkwijze.
Acc verslag 2019 en MML 2020	Onvoldoende functiescheiding bij het maken van memoriaalboekingen. Aanbeveling om deze functiescheiding aan te brengen.	Het team Financiën actualiseert momenteel een aantal werkprocessen, waaronder ook het proces memorialen. In de taakverdeling binnen het team wordt de verantwoordelijkheid voor memoriaalboekingen belegd bij de financial controllers, met een controle door een business controller. De aanbeveling van de accountant nemen we daarin mee.	Financiën	Gepland voor 1 ^e kwartaal 2021; nu 3 ^e kwartaal 2021.
MML 2020	Juridische toets laten uitvoeren op juridische risico's aankoop grond Wilderszijde.	De aankoop vond nog niet in 2020 plaats. Juridische toets loopt momenteel.	Gebiedsontwikkeling	2021

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
MML 2018 Paragraaf 2 MML 2020	Personeel. Controle op de mutatie verslagen salarisadministratie vindt niet zichtbaar plaats. Risico op fouten. In 2020 is geconstateerd dat een mutatie van een vertrokken medewerker te laat was doorgevoerd waardoor salaris te lang was doorbetaald. Dit is inmiddels terugbetaald door de betreffende oud-medewerker. Aanbeveling om mutaties altijd zichtbaar te controleren door een medewerker die niet de mutaties ingevoerd heeft en daarnaast voor 2020 een aanvullende controle op mutaties uitvoeren.	De werkwijze zal worden aangepast door de salarisadministratie. Aanvullende controle voor de jaarrekeningcontrole 2020 vond plaats. Daarnaast wordt versneld een functionaris beheer personeelsbegroting/personeel en salarisadministratie aangesteld om de huidige kwetsbaarheid bij de salarisadministratie weg te nemen.	Organisatie & Human Rescource Management (O&HRM)	1 ^e kwartaal 2021

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
MML 2018 Acc verslag 2018 en 2019 MML 2020	Onrechtmatigheden en onzekerheden t.a.v. rechtmatigheid geconstateerd bij (Europese aanbestedingen). Deels vanuit verleden (oude contracten), deels huidige contracten (bijvoorbeeld bij inhuur van personeel). Werkprocessen zijn in opzet toereikend, maar worden niet altijd nageleefd. Zoals het gebruiken van het ‘startformulier’ voor een aanbesteding waarmee bepaald kan worden welke procedure van toepassing is.	Inkoop verder professionaliseren organisatie breed. Dit is de afgelopen jaren ook opgepakt, de raad/BAC zijn daarover ook diverse malen geïnformeerd. Inkoopbeleid is geactualiseerd en vastgesteld door de gemeenteraad (december 2019). Daarnaast zijn handboeken gemaakt, standaard werkprocessen en formulieren gemaakt en die dienen door inkopende teams binnen de organisatie ook te worden toegepast. Jaarlijks vindt ‘verbijzonderde’ interne controle plaats op inkopen en aanbestedingen waarbij ook het ‘eigen’ inkoopbeleid wordt betrokken. In november 2020 is de EU-aanbesteding van alle inhuur door de organisatie afgerond. Dit contract gaat op 1 maart 2021 in. Vanaf dat moment moet alle inhuur via de gecontracteerde partij plaatsvinden. Momenteel vindt uitrol in de organisatie hiervan plaats en worden inkopende teams meegenomen in deze verandering. Door deze aanbesteding zal het aantal (mogelijke) afwijkingen t.a.v. de EU-aanbestedingen naar verwachting fors afnemen. In 2021 toetsen we wederom de naleving van de regels, inclusief de naleving van de nieuwe raamovereenkomst voor inhuur. Daarnaast onderzoeken we in 2021 of een aantal ‘oude’ contracten alsnog kunnen worden aanbesteed en of voor een aantal ‘diensten’ alsnog een raamovereenkomst gesloten gaat worden na een aanbesteding.	Alle Concernstaf Juridische Zaken en Inkoop	Loopt en vanaf 1 maart 2021 alle inhuur via de centraal gecontracteerde partij. Interne controle door de Concernstaf in 2021.

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
MML 2018 paragraaf 2	Betrouwbaarheid gegevensverwerking in GWS ² wordt intern niet getoetst (bijvoorbeeld controle op autorisaties en loggings).	Controles op autorisaties vinden inmiddels periodiek plaats. Analyse van loggings nog niet. Wordt onderdeel van op te stellen intern controleplan 2021 (onderdeel IT-audit). Op de uitkeringsadministratie zelf vindt verbijzonderde interne (rechtmatigheids)controle plaats. Daarmee wordt grotendeels risico afgedekt van de genoemde bevindingen.	Maatschappelijke ondersteuning & Jeugd Informatisering & Digitalisering Concernstaf	2 ^e kwartaal 2021
MML 2018	IT-audit. In 2018 is een IT-audit uitgevoerd. Daar kwamen een aantal bevindingen uit: - Aantal badges met toegang tot serverruimte is te groot - Geen procedure voor inrichten van administrator accounts op het netwerk - Geen procedure voor het verwijderen van accounts op netwerk, GWS en K2F³ - Geen tussentijdse review op de accounts op netwerk, GWS en K2F - Geen procedure voor change management	Het aantal badges is inmiddels aangepast en toegang tot serverruimte is beperkt tot die personen die daar ook echt moeten zijn voor beheer. Inmiddels zijn er procedures voor accountbeheer en controle op 'activiteit' en verwijderen van oude/inactieve accounts. Een procedure voor change management is nog niet aanwezig. Staat wel op de planning voor 2021 (nadat project TOP-werken is afgerond).	Informatisering & Digitalisering	2021 (change management)

² GWS is de applicatie voor de uitkeringsadministratie.

³ K2F is de applicatie voor de financiële administratie (Key2Financien).

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
Acc verslag 2019	Er vindt geen interne controle plaats op de volledigheid van de huuropbrengsten. Aanbeveling om aan de hand van bijvoorbeeld het WOZ-bestand en contractenregister een dergelijke interne controle wel te gaan doen.	Deze controle vond plaats ten behoeve van de jaarstukken 2020. En zal vanaf heden voor ieder verslagjaar worden gedaan.	Financiën Exploitatie Gebiedsontwikkeling	Afgerond en vanaf nu continue werkwijze.
Acc verslag 2019	Wij vragen uw aandacht voor de onderbouwing van de toerekening van kosten aan grondexploitaties wanneer sprake is van investeringen in de openbare ruimte die meer omvatten dan het exploitatieplan. Tevens vragen wij u ingevolge de notitie grondbeleid 2019 van de commissie BBV, de wijze waarop met de toerekening van werken buiten het exploitatieplan wordt omgegaan, vast te leggen in bijvoorbeeld de paragraaf grondbeleid, nota grondbeleid of de financiële verordening.	Deze aanbeveling betrokken we bij het actualiseren van de grondexploitaties 2021 (en de bijbehorende toelichtingen in de herziening zelf en de paragraaf grondbeleid van de jaarstukken 2020).	Gebiedsontwikkeling	Afgerond en vanaf heden continue werkwijze.
Acc verslag 2019	Gemeente beschikt niet over een centraal register voor (inkomende) subsidies. En voert geen tussentijdse interne controles uit op subsidieverantwoordingen.	Subsidies worden veelal decentraal aangevraagd door de verantwoordelijke teams. We oriënteren ons in 2021 op welke wijze we dit ook (deels) kunnen centraliseren. Met de accountant maken we afspraken op welke wijze en bij welk soort subsidies tussentijdse controles nodig zijn met het oog op de eindcontroles door de accountant van de definitieve verantwoordingen (niet bij alle subsidies is dit relevant).	Alle teams Financiën	Subsidieregister - 3 ^e kwartaal 2021 Overige is continue werkwijze

VERSLAG EN PARAGRAAF	BEVINDING/AANBEVELING	OMSCHRIJVING REACTIE EN ACTIEPUNT(EN)	AFDELING	PLANNING / UITVOERING
Acc verslag 2020	Toenemende plankosten vragen verhoogde aandacht.	Via de periodieke 'in control' gesprekken en de hieraan ten grondslag liggen financiële management rapportages laten we deze plankosten (en de raming hiervan) nadrukkelijker monitoren.	Gebiedsontwikkeling Financiën Concernstaf	2021 en verder
Acc verslag 2020	Bij twee grondaankopen waren er geen (definitieve) taxaties. Formeel zouden die er op basis van de Nota grondbeleid wel moeten zijn.	Dit betrof twee 'bijzondere' grondaankopen waar ook een (mogelijke) onteigening van toepassing was c.q. de Wet voorkeursrecht gemeenten speelde. In beide gevallen besloot het college tot de gevolgde procedure en aankoop. In de eerstvolgende nota Grondbeleid zullen we opnemen dat er uitzonderingen mogelijk zijn op de hoofdregel van een externe taxatie die ten grondslag ligt aan een grondaankoop en dat het college gemotiveerd tot deze afwijking kan besluiten rekening houdend met alle relevante juridische aspecten.	Gebiedsontwikkeling	2022 (actualisatie nota grondbeleid)