

- =gereed
- =onder handen
- =nog niet gereed

Bron	Onderwerp	Opmerking accountant/ontwikkelplan interne beheersing	Managementreactie	Status	Toelichting status
Management letter 2020+2021+2022	Zichtbare vastlegging prestatielevering inkoop.	De accountant adviseert om richtlijnen op te stellen over het bijvoegen van documentatie over de geleverde prestatie bij een factuur.	Er wordt nu door de adviseur inkoop gewerkt aan een beleidskader waaraan de toetsing en documentatie van verschillende prestatieleveringen moet voldoen.	●	In Q4 zal beleid vastgesteld worden voor de vastlegging van de prestatieleveringen bij de inkopen. Hierbij zal de hoogte van het inkoopbedrag maar ook de kans op risico's betrokken worden.
Management letter 2020	Beleidsstukken.	De accountant heeft geconstateerd dat een aantal documenten niet meer up-to-date zijn (o.a. Treasurystatuut 2015, budgethoudersregeling 2015, inkoop- en aanbestedingsbeleid 2013, nota activabeleid 2017). Geadviseerd wordt deze te actualiseren zodat deze voldoen aan huidige wet- en regelgeving en aan de huidige werkwijze van de gemeente.	Het feit is dat de beleidsstukken inhoudelijk nog voldoen, maar nog niet aangepast zijn aan de nieuwe werkwijze (lees: organisatiestructuur) en nieuw ontwikkeld beleid (een nieuwe "notitie materiele vaste activa"2020 BBV). Technische aanpassingen zijn het 1 ^e kwartaal gerealiseerd, andere onderwerpen worden gepland via het LTP 2021.	●	De beleidsstukken zijn aangepast, behalve het treasurystatuut. Dit staat op de planning in Q1 2024.
Management letter 2021+2022	Aandacht voor fraude en corruptie.	De accountant adviseert om het gesprek over frauderisico's en preventie op basis van een afzonderlijk document met de raad (auditcommissie) te voeren.	Wij onderschrijven het belang van monitor van frauderisico's binnen de organisatie. Wij zullen bij de interim controle 2022 de auditcommissie hierover in een afzonderlijk document informeren.	●	In het voorjaar 2023 is een actuele fraude- en risicoanalyse opgeleverd.
Management letter 2020	Format voor het opstellen en autoriseren van memoriaalboekingen.	De accountant heeft geconstateerd dat per mail onderling wordt gecommuniceerd m.b.t. correctieboekingen. Een vast format, inclusief onderbouwende documentatie of een afgedwongen controle in de financiële administratie ontbreekt op dit moment nog. Geadviseerd wordt om te zoeken naar mogelijkheden om een afgedwongen controle in te bouwen in de financiële administratie of door te werken met een standaard format, inclusief onderbouwende documentatie, zodat er altijd een tweede persoon moet autoriseren voordat de boeking wordt doorgevoerd.	Conform het advies van de accountant wordt in 2021 bekeken hoe het proces rondom het opstellen en autoriseren van memoriaalboekingen verder kan worden verbeterd (standaard format, kwaliteit onderbouwende documentatie, controle autorisaties en digitaler).	●	Het proces rondom het opstellen en autoriseren van memoriaalboekingen is geactualiseerd. De aanbeveling vanuit de managementletter is hierbij betrokken.
Management letter 2021+2022	Rechtmatigheidsverantwoordin g, vooralsnog uitgesteld naar boekjaar 2022.	Het ministerie van BZK heeft aangegeven dat de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording wordt uitgesteld tot in ieder geval de jaarrekening 2022. De accountant constateert dat de gemeente beschikt over een intern controleplan, waarmee invulling gegeven kan worden aan de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant adviseert om een eindrapport op te stellen waarin de bevindingen en adviespunten samenkomen ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.	Wij onderschrijven het belang om een eindrapport op te stellen, met een goed onderliggend dossier, ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.	●	De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is gedurende 2023 opgepakt. Dit zal resulteren in de afgifte van de rechtmatigheidsverantwoording door het college over de jaarrekening 2023.
Management letter 2019	Centrale registratie verhuurcapaciteit.	Het verhuurproces is belegd bij verschillende personen binnen de organisatie. Er is geen totaaloverzicht van verhuurbare eenheden. Door de accountant wordt geadviseerd een centrale registratie van de verhuurbare eenheden bij te houden middels een contract- of capaciteitsregister.	Dit advies wordt betrokken bij de in gang gezette herziening van alle organisatorische aspecten met betrekking tot beheer van gemeentelijk onroerend goed.	●	Het vastgoedbeheersysteem (VBS) wordt is ingericht met gegevens. Eind 2023 is de inrichting gereed en het systeem operationeel.

Management letter 2019+2021	Beheersing tussenrekeningen.	De accountant constateert dat het analyseren van tussenrekeningen niet formeel is belegd binnen procesbeschrijvingen of tussentijdse afsluitprocedures. Wel blijkt dat de saldi op tussenrekeningen minimaal eenmaal per jaar worden geanalyseerd en worden opgeschoond ten tijde van of voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole. Wanneer tussenrekeningen niet regelmatig beoordeeld en opgeschoond worden, bestaat de kans dat de tussentijdse (financiële) rapportages niet betrouwbaar zijn en dat het budgetbeheer door de budgethouders niet adequaat kan worden uitgevoerd. Zij adviseren (alle) tussen rekeningen periodiek (bijvoorbeeld eens per kwartaal) zichtbaar te beoordelen en op te schonen.	De tussenrekeningen worden periodiek geanalyseerd en opgeschoond. De frequentie hiervan varieert per tussenrekening. Het wordt op dit moment niet in een specificatie vastgelegd dit doen we enkel aan het eind van het jaar. In 2022 zullen we de frequentie verhogen om ervoor te zorgen dat posten niet onnodig lang op een tussenrekening staan. In de toekomst wil Heemstede toe naar een periodieke afsluiting.	●	De tussenrekeningen worden periodiek geanalyseerd en opgeschoond.
Management letter 2019	Centrale registratie subsidieverstrekingen (managementletter 2019)	Door de accountant wordt geadviseerd voor alle subsidieaanvragen een centrale registratie bij de houden waaruit blijkt welke aanvragen zijn ingediend, binnen welke termijn deze moeten worden afgehandeld, of subsidie wordt verstrekt, binnen welke termijn de subsidie moet worden vastgesteld en of de subsidie is vastgesteld.	Het college is het hiermee eens en we willen dit inrichten binnen het huidige informatievoorzieningssysteem. Op welke wijze en de manier waarop dit wordt gedaan wordt integraal afgewogen binnen het geheel van aan te pakken digitale processen binnen de gemeente. De planning was om dit systeem in Q4 van 2020 te gaan inregelen en inbouwen in het huidige informatiesysteem. Hieraan voorafgaand zouden we aan de slag gaan met het procesmanagement om het subsidieproces in logische digitale stappen te hebben uitgedacht, voordat we het in het informatiesysteem bouwen. Dit hele proces heeft stilgelegen omdat de afdeling welzijn (de trekker van het proces) en de afdeling informatisering vanaf maart 2020 mede vanwege corona zijn prioriteiten en de oprichting van de GR informatisering elders heeft moeten leggen. We pakken dit najaar (2020) het proces weer op.	●	Er zijn stappen gezet in de centrale registratie en het procesmanagement van de subsidies. Dit is Q1 2024 gereed.
Management letter 2021+2022	Rechtmatige aanbestedingen	De accountant constateert dat er periodiek gesprekken plaatsvinden tussen de regisseur inkoop en de budgethouders om de inkoopbehoefte vast te stellen en inkoopanalyses te bespreken. De accountant adviseert de inkoop regisseur vanuit deze besprekingen actiepunten te adresseren en te monitoren om zichtbaar te waarborgen dat de rechtmatigheid van aanbestedingen worden gewaarborgd. Daarnaast merkt de accountant op dat naast deze preventieve maatregelen (waarborgen aan de voorkant) de gemeente ook nog een controle achteraf op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen uitvoert middels een zogenaamde spendanalyse. De accountant heeft ten tijde van de interim controle vastgesteld dat deze spendanalyse nog niet volledig is uitgevoerd over het eerste halfjaar en een concreet en toereikend controleprogramma daarbij nog ontbreekt.	De komende periode wordt gebruikt om meer structuur te brengen in de gesprekken tussen de inkoopregisseur en de budgethouders. Ook worden de geplande gesprekken gebruikt om afspraken te maken over de start van grote inkooptrajecten en volgen we deze samen met St. Rijk. Begin 2022 zal het inkoopbeleid worden vastgesteld. Dit zal aan de budgethouders en beleidsmedewerkers meer handvatten geven hoe om te gaan met inkooptrajecten. Hieraan wordt een uitgebreid stappenplan toegevoegd, waardoor we het risico op rechtmatigheden verder minimaliseren. De gemeente maakt 2x per jaar een spendanalyse. Aan het eind van het jaar wordt een uitgebreide spendanalyse gemaakt, waarin het hele jaar betrokken wordt. Een controleprogramma hiervoor hebben wij nog niet. Wij stemmen graag met de accountant af hoe we hier vorm aan zouden kunnen geven.	●	Opnieuw zijn er stappen gezet. Dit proces is voortdurend in ontwikkeling. Er zijn namelijk altijd verbeteringen mogelijk. Er zijn handreikingen voor inkoop gemaakt en deze gepubliceerd op Intranet. Het MT heeft een actieve rol in het gebruik van de stappenplannen en sjablonen. Er worden workshops aanbesteden voor alle afdelingen aangeboden. Ook is op elke afdeling een contractbeheerder aangewezen. De contractbeheerder is verantwoordelijk voor het beheer van de contracten van betreffende afdeling.
Management letter 2020	Vennootschapsbelasting	Met ingang van 2016 vallen gemeenten (voor bepaalde activiteiten onder bepaalde voorwaarden) onder de werking van de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb). De gemeente Heemstede heeft de activiteiten geïnventariseerd die (mogelijk) belastingplichtig worden als gevolg van de invoering van de vennootschapsbelasting. Op basis van uitgevoerde toetsingen is vastgesteld dat de gemeente Heemstede geen Vpb-plichtige activiteiten kent welke is afgestemd met de belastingdienst. De accountant adviseert ons om alert te blijven op Vpb-plichtige activiteiten en dit tussentijds te blijven monitoren. Het verrichten van nieuwe activiteiten kan leiden tot Vpb-plicht en vraagt derhalve om een evaluatie.	Het advies van de accountant wordt overgenomen.	●	Jaarlijks wordt er een toets gedaan op de Vennootschapsbelasting. De aanpak is afgestemd met EFK belastingadviseurs. De analyse wordt gedeeld met PSA accountants.
Management letter 2020	Onrechtmatige aanbesteding div. onderhoudswerkzaamheden gemeentelijke woningen en gebouwen.	In de laatste 4 jaar (2017 t/m 2020) is voor diverse onderhoudswerkzaamheden aan gemeentelijke woningen en gebouwen. € 404 000 (waarvan € 178.867 in 2020) uitgegeven aan één bedrijf. Een onderbouwde aanbestedingsstrategie, waaruit blijkt dat binnen de Europese aanbestedingsregels wordt gebleven, ontbreekt. Gezien de totale uitgaven over 4 jaar aan dit bedrijf, en de omvang van de uitgaven in 2020, wordt door de accountant geconcludeerd dat deze uitgaven onrechtmatig zijn.	De opbouw van de uitgaven betreft vooral werkzaamheden in het raadhuis, waar ook bij gehouden aanbestedingen bleek dat het bedrijf dat tevens de installatie heeft gedaan laag heeft ingeschreven. Dit jaar volgt een nieuwe aanbestedingsstrategie met onder andere als doel om dergelijke onrechtmatigheden te voorkomen.	●	In oktober 2023 is de aanbesteding van de uitbesteding van het planmatig onderhoud van de E-installaties van de gemeentelijke gebouwen gestart. Deze aanbesteding is via Tenderd kenbaar gemaakt.

Management letter 2021	Achterstanden in interne beheersing en uitvoering verbijzonderde interne controle.	De accountant constateert dat er sprake is van een achterstand in de uitvoering van interne controlewerkzaamheden.	a) Het doen van verbijzonderde interne controles achteraf;, b) Het jaarlijks actualiseren van de (financiële) procesbeschrijvingen; c) Het toetsen van de procesbeschrijvingen aan de hand van 1e lijncontroles.	●	De planning van de uitvoering van de interne controle behoeft aandacht. Er wordt al actie ondernomen waar nodig.
Management letter 2021+2022	Monitoren follow up bevindingen accountant.	De accountant adviseert om de follow up regelmatig te monitoren en hierover periodiek te rapporteren aan de auditcommissie.	Vanaf 2022 zal bij de BBV, met de reactie van het college op de managementletter, een aparte bijlage follow up van de aanbevelingen van de accountant worden toegevoegd.	●	Jaarlijks wordt de managementletter van het lopende jaar voorgelegd aan het college als C-stuk. De opvolging van de bevindingen van de accountant vanuit eerdere managementletters inclusief de managementreactie wordt als bijlage bij dit collegevoorstel gevoegd. De opvolging van de bevindingen van de accountant worden gedeeld met de auditcommissie.
Management letter 2021	Volledigheid contractenregister en verplichtingenadministratie niet gewaarborgd.	De accountant constateert dat er geen integrale verplichtingenadministratie is geïmplementeerd. Zodra verplichtingen bekend zijn, vindt geen formele vastlegging hiervan plaats. Tevens worden langlopende verplichtingen niet structureel vastgelegd. De gemeente loopt het risico dat verplichtingen niet volledig in beeld zijn. Dit kan een weerslag hebben op bijvoorbeeld de tussentijdse informatievoorziening en liquiditeitsprognose, maar ook op een vroegtijdige jaarafsluiting.	Het college onderschrijft het belang van een gefaseerde invoering van een verplichtingenadministratie. Dit betreft een groot project en is nog niet ingevoerd mede vanwege het naderen van de einddatum van het contract met Centric voor Key2Fin. Voordat hier in geïnvesteerd wordt, moet eerst een aanbesteding pakket of migratie maar ook een groot deel van de rest van de organisatie en ook de leveranciers.	●	De Manager Financiën zal op korte termijn in gesprek gaan met de huidige leverancier van de financiële applicatie voor onderzoek naar de mogelijkheden voor de inrichting van een verplichtingenadministratie.
Management letter 2021	Implementeer een register voor inkomende subsidies.	De accountant constateert dat onze gemeente van onder andere het Rijk en de provincie Noord-Holland subsidies ontvangt, waarover de gemeente verantwoording moet afleggen over de bestedingen daarvan. Geadviseerd wordt een centrale registratie van inkomende subsidies op te stellen, waarbij periodiek de volledigheid van deze registratie wordt vastgesteld met behulp van openbare bronnen.	Wij gaan een registratiesysteem opzetten waarbij wij periodiek de volledigheid van de inkomende subsidies toetsen. We zullen dit komend jaar betrekken bij de pilot verkrijgen inkomende subsidies.	●	Bij de jaarrekening 2023 wordt een lijst inkomende subsidies als bijlage bijgevoegd.
Management letter 2021	Blijf de robuustheid van de beheerplannen jaarlijks testen.	De accountant adviseert om voor de jaarrekening 2021 een analyse te maken van het gerealiseerde onderhoud (in activiteiten en bedragen) versus de planning en dit af te zetten tegen de financiële paragraaf uit het onderhoudsplan. Daarmee krijgt de gemeente meer grip op de onderhoudsplannen en de vraag of deze voldoende robuust zijn om als onderbouwing voor de getroffen voorziening te kunnen (blijven) dienen.	De robuustheid van de beheerplannen wordt voldoende getest. Steekproefsgewijs zullen we in 2022 beter gaan vastleggen waarom uitgaven van het MJOP geen doorgang vinden en wat het uitstel betekent voor de geraamde kosten in het MJOP.	●	Vanwege interne verschuivingen van taken is het assetmanagement nog niet verder uitgewerkt.
Management letter 2021	Voorziening onderhoud graven.	De gemeente ontvangt gelden van derden die bedoeld zijn voor het uitvoeren van onderhoud van graven gedurende een vooraf overeengekomen periode. De overtollige middelen worden gereserveerd in de voorziening onderhoud graven. De accountant constateert dat de gemeente niet beschikt over een toereikende onderbouwing van de voorziening, waaruit blijkt dat het gespaarde geld ook meerjarig nodig is. De accountant adviseert het noodzakelijke inzicht in de toereikendheid van de voorziening en daarmee de aanvaardbaarheid van de tarieven vast te stellen.	Deze aanbeveling wordt in 2022 opgepakt.	●	Het meerjarig onderhoudsplan met bijhorende kostenraming is recent opgeleverd. In samenwerking met financiën worden de totale kosten in kaart gebracht. De huidige tarieven van de begraafplaats blijken lager dan omliggende begraafplaatsen. Om de aankomende jaren het onderhoud uit te kunnen blijven voeren op basis van het nieuwe onderhoudsplan (nog niet vastgesteld) zijn de tarieven voor 2024 verhoogd. Begin 2024 wil de afdeling het onderhoudsplan laten vaststellen door het college.

Management letter 2022	IT-controls.	Mogelijk wordt er nog niet optimaal gebruik gemaakt van de beschikbare beheersingsmaatregelen (IT-controls) in applicaties die impact hebben op de administratieve organisatie en interne beheersing. De accountant adviseert te onderzoeken of er meer gebruik gemaakt kan worden van de in de IT-systemen opgenomen controles ter ondersteuning van de interne controle.	De gemeente Heemstede is in 2021 gestart met het beschrijven en vastleggen van processen. Via deze ontwikkeling wordt meer inzicht gegeven in de procescontroles bij de uitvoerende afdelingen en op welke manier informatiesystemen daaraan kunnen bijdragen. Dat heeft o.a. geleid tot gedigitaliseerde autorisaties in ons HR applicatie, financiële applicaties en applicatie voor bestuurlijke besluitvorming. Daarnaast heeft de gemeente in 2022 geïnvesteerd in het op orde brengen van het toegangsbeleid en -beheer rondom de 69 kritische bedrijfsapplicaties. De procesontwikkeling en het toegangsbeheer blijft de gemeente de komende jaren voortzetten met de verwachting dat het de mogelijkheid creëert om de ICT omgeving beter in te zetten voor de interne beheersing.	●	De processen zijn in kaart gebracht en worden waar nodig aangepast. Autorisaties en het controleren hiervan, is nu onderdeel van het dagelijks beheer en wordt 2x per jaar gecontroleerd door de applicatie verantwoordelijke.
---------------------------	--------------	--	--	---	--

Nr	Jaar	Verantwoordelijke
1	2020	Manager Financiën
2	2020	Domeinmanager Samenleving
3	2018	Manager Financiën
4	2021	Manager Bouw- en Woningtoezicht

Onderwerp

Te ruime bevoegdheden binnen de betaalapplicatie (managementletter 2020)

Vaststellen prestatielevering sociaal domein (managementletter 2020)

Opstellen jaarrekening (managementletter 2018)

Interne beheersing in de 1^e lijn op leges en omgevingsvergunningen (Bron: managementletter 2021)

Opmerking accountant

De accountant heeft het procuratieschema van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) gecontroleerd en heeft vastgesteld dat enkele medewerkers van de gemeente Bloemendaal en de gemeente Heemstede, zeer ruime bevoegdheden hebben met betrekking tot de BNG rekeningen op naam van Heemstede. Geadviseerd wordt (1) het procuratieschema te herzien. Tevens wordt door de accountant geadviseerd (2) om te beoordelen of de maximale limiet 99.999.999,99 euro wel een noodzakelijke limiet is voor de normale bedrijfsvoering en of deze limiet niet lager gesteld zal moeten worden.

Door de accountant wordt geadviseerd in kaart te brengen voor welke zorg, prestatielevering gecontroleerd kan worden door de gemeente. Tevens is het van belang om een procedure vast te stellen waaruit blijkt op welke manieren de gemeente de geleverde zorg kan controleren en hoe dit in het zorgdossier zichtbaar dient te worden gemaakt. Het moet vervolgens voor de interne controle afdeling (IASZ) mogelijk zijn, om deze rapportage in te zien om vast te stellen of zorgprestaties zijn geleverd.

Wij adviseren om jaarlijks te evalueren of de voordelen van het opstellen van de jaarrekening in Excel nog opwegen tegen het opstellen van de jaarrekening in een jaarverslaggevingspakket.

Op basis van een lijncontrole is vastgesteld dat er geen zichtbare controle plaatsvindt op de hoogte van de opgegeven bouwsom met motivatie daarbij door de gemeente waarom deze akkoord is bevonden. Daarnaast is er geen zichtbare controle op de volledigheid van de facturatie voor de uitgevoerde werkzaamheden en activiteiten binnen een omgevingsvergunning. Het risico bestaat, voor beide constatering, dat er te weinig leges in rekening gebracht worden. De accountant adviseert om dit risico te ondervangen binnen de 1e lijn en zichtbare interne beheersingsmaatregelen te implementeren welke dit risico ondervangt en deze structureel uit te voeren op elke omgevingsvergunning.

Toezegging aan bestuur

Ad1) Het betaalproces wordt uiterlijk het 1e kwartaal 2021 aangepast. , Ad 2)
Er wordt geïnventariseerd wat de reguliere betaalbehoefte is per (batch)betaling en eventuele terugkerende piekbetalingen. Op basis hiervan wordt in de BNG applicatie de betaallimiet aangepast (1e kwartaal 2021).

De prestatielevering wordt geborgd door een extra controlepunt binnen de interne controle. Wanneer een Wmo voorziening zoals huishoudelijke ondersteuning, begeleiding ambulante of groep wordt toegekend, volgt na enige tijd een herbeoordeling. Deze herbeoordeling wordt uitgevoerd door de medewerkers van het loket Heemstede. Zij informeren bij de klant naar de geleverde zorg en de tevredenheid daarover en leggen dit vast in het gespreksverslag. Deze verslagen maken tot nu toe geen onderdeel uit van de interne controle. Wij zullen de interne controle die wordt uitgevoerd door de IASZ uitbreiden door een extra controlepunt toe te voegen waar gecontroleerd gaat worden op de geleverde zorg zoals opgenomen in het gespreksverslag. Dit betreft voornamelijk het Wmo-gedeelte, omdat bij de Jeugdwet een groot deel van de klanten via de huisarts wordt verwezen en daardoor geen direct contact heeft met de gemeente.

De jaarrekening wordt opgesteld in het financieel systeem. De jaarstukken ten behoeve van de raad worden opgesteld in Excel. De cijfers hiervoor komen uit het financieel systeem. Het alternatief is dat een nieuw softwarepakket wordt aangeschaft om de jaarstukken op te stellen. Dit brengt kosten met zich mee. We onderzoeken op welke wijze het proces op beste wijze kan worden ondersteund.

Stand van zaken 1-3-2022

De aanpassingen zijn gedaan. In totaal zijn zes betaalmanagers aangewezen. Het blijft monitoren dat dit goed blijft gaan. Achtervang heeft hierbij onze aandacht dat ook de mensen die als tweede of derde aangewezen zijn inhoudelijk weten wat er van hen gevraagd wordt. Zodat de continuïteit met een beperkte groep geborgd is.

Wat betreft de limiet is dit een gebruikelijke instelling door de BNG. Deze wordt standaard bij gebruikers zo ingesteld.

De uitvoering loopt en is geïmplementeerd.

In januari 2022 is het contract van de aanschaf van P&C software getekend. Eind januari is de implementatie hiervan gestart. Vanaf de kaderbrief/VJN zullen we starten met het gebruik. Hiermee is dit aandachtspunt afgerond.

De aanvraag voor een bouwvergunning wordt besproken in het bouwplanoverleg. Daarbij wordt de bouwsom beoordeeld. Indien de bouwsom te laag is wordt deze ambtshalve naar boven bijgesteld. De controle op de bouwsom wordt zichtbaar in het dossier vastgelegd.

Stand van zaken 1-9-2022

Geen actiepunt meer

Geen actiepunt meer

Afgerond

Gereed