

# Collegebesluit

## Collegevergadering: 07-12-2021

Zaaknummer : 945953  
Team : Financieel Beleid Heemstede  
Portefeuillehouder : N.F. Mulder  
Openbaarheid : Actief openbaar

### **ONDERWERP**

Bevindingen managementletter interim controle 2021

### **SAMENVATTING**

Als voorloper op de controle van de jaarrekening 2021 voert de accountant tussentijds een interim controle uit. In een managementletter worden de tussentijdse bevindingen daarvan gerapporteerd. Het college geeft een reactie hierop. De managementletter en de reactie van het college worden ter kennisname gebracht van de commissie Middelen. Tevens worden deze stukken besproken in de Auditcommissie.

### **JURIDISCH EN BELEIDSKADER**

N.v.t.

### **BESLUIT B&W**

1. Kennis te nemen van de managementletter 2021;
2. Akkoord te gaan met de reactie op de adviezen in de managementletter 2021;
3. Dit advies ter kennisname te brengen aan de leden van de Auditcommissie en de commissie Middelen (C-stuk).

### **AANLEIDING**

Als voorloper van de jaarrekening 2021 voert de accountant tussentijds een interim controle uit. Deze interim controle is voor het eerst uitgevoerd door Publieke Sector Accountants (hierna: PSA). Met ingang van het boekjaar 2021 is deze accountant aangesteld door de raad.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021 heeft PSA in oktober/november 2021 de interim controle uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 te signaleren en onder de aandacht te brengen.

De bevindingen en aanbevelingen dienen, volgens de accountant, te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het college als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening.

In een managementletter worden de tussentijdse bevindingen door de accountant gerapporteerd. Het college geeft een reactie hierop. De managementletter en de reactie van het college worden ter kennisname naar de raad gestuurd (commissie Middelen). Tevens worden deze stukken besproken in de Auditcommissie.

De Auditcommissie heeft in haar vergadering van 22 september 2021 ermee ingestemd om, tijdens deze interim controle, door de accountant extra aandacht te laten besteden aan de invloed van de prijsstijgingen (van brandstoffen en

grondstoffen in de bouw) op de kredieten en voorzieningen. Dit heeft geleid tot een advies van de accountant opgenomen in deze managementletter.

## MOTIVERING

Hierna volgt een korte beschrijving van de bevindingen en adviezen van PSA en de reactie van het college. De hoofdstukindeling en omschrijving van de items corresponderen met die in de managementletter. In de managementletter licht de accountant de bevindingen en adviezen nader toe.

## Hoofdstuk 2 Onze evaluatie van uw interne beheersomgeving

### **Achterstanden 2021 in interne beheersing en verbijzonderde interne controle (blz. 6).**

De accountant constateert dat er sprake is van een achterstand in de uitvoering van interne controlewerkzaamheden. Een belangrijke reden voor de opgelopen vertraging is dat de functie van de (Verbijzonderde) Interne Controle momenteel niet volledig kon worden ingevuld in 2021. Zij geven aan dat inmiddels een plan van aanpak is gemaakt waarmee de opgelopen achterstand de komende maanden wordt ingelopen.

#### *Reactie:*

*De VIC (=verbijzonderde interne controle) functie in Heemstede bestaat uit 1,5 fte, waarvan 1,0 fte bij de afdeling financiën en 0,5 fte bij de IASZ. Door langdurig ziekteverzuim en vacatureruimte zijn er in 2021 inderdaad achterstanden ontstaan in de uitvoering van de interne controles. Door de krappe arbeidsmarkt, zowel voor vast als interim personeel, is het moeilijk geschikt personeel te vinden, zeker als het gaat om deze specialistische functies. Een probleem dat overigens meerdere gemeenten op dit vakgebied hebben. Uiteindelijk is het gelukt om, in ieder geval, voor de IASZ tijdelijk extern personeel in te huren om de interne controles 2021 van de IASZ af te ronden. Voor het uitvoeren van de interne controles 2021 van de overige processen binnen de gemeente is een aanvullende opdracht verstrekt aan de accountant om samen de achterstanden voor 2021 in te lopen.*

*Vanaf 2022 is het voornemen een deel van de jaarlijkse uitvoering van de interne controlewerkzaamheden uit te besteden aan een externe marktpartij. Uiteraard blijft, ook bij uitbesteden, de gemeente verantwoordelijk voor de aansturing en monitoring. De doelstelling is hiermee de continuïteit en kwaliteit van de VIC rol beter te waarborgen binnen de organisatie.*

### **"Three lines of defense model", positioneren en verder optimaliseren 2022 (blz. 6).**

De accountant is van mening dat de organisatie nog belangrijke stappen kan maken door de kwaliteitsbeoordeling mede te gaan baseren op een beoordeling van de controlemaatregelen die door de organisatie zelf reeds worden uitgevoerd om relevante risico's af te dekken: van repressieve controles met "bevindingen achteraf" naar zekerheid aan de voorkant. Deze kwaliteitsimpuls aan de eigen organisatie vindt de accountant van belang voor het traject dat het college op termijn zelfstandig de rechtmatigheidsverantwoording moet afgeven.

#### *Reactie:*

*De accountant schetst een groeipad van de ontwikkeling van de interne controlefunctie: van bevindingen achteraf naar zekerheid aan de voorkant (zichtbare controle vooraf). Onze doelstelling voor 2022 is te voldoen aan de*

# Collegebesluit

## Collegevergadering: 07-12-2021

wettelijk verplichting tot verantwoording over de rechtmatigheid (ook na invoering van de rechtmatigheidsverantwoording). Dit betekent concreet:

- Het doen van verbijzonderde interne controles achteraf;
- Het jaarlijks actualiseren van de (financiële) procesbeschrijvingen;
- Het toetsen van de procesbeschrijvingen aan de hand van 1<sup>e</sup> lijncontroles.

Dit betekent niet dat er geen controles vooraf (tijdens de uitvoering) op de afdelingen plaatsvinden. Deze vinden wel degelijk plaats, maar worden nog onvoldoende zichtbaar vastgelegd. Het is niet haalbaar, mede gezien het capaciteitsprobleem, de bedrijfsvoering hier in 2022 al op aan te passen.

### **Rechtmatigheidsverantwoording, vooralsnog uitgesteld naar boekjaar 2022 (blz. 8).**

Het ministerie van BZK heeft aangegeven dat de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording wordt uitgesteld tot in ieder geval de jaarrekening 2022. Dit betekent dat vanaf dan de controleverklaring van de accountant alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het college, die in de jaarrekening wordt opgenomen), bevat.

De accountant constateert dat de gemeente beschikt over een intern controleplan, waarmee mede 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.

*Reactie:*

*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.*

### **Actualiseer jaarlijks (materiele) processen (blz. 12)**

De accountant merkt op dat een actueel inzicht in de processen van groot belang is in het kader van de beheersing van processen en risico's. De verantwoordelijkheid voor het beschrijven of actueel houden van de procesbeschrijvingen ligt bij het lijnmanagement (1<sup>e</sup> lijn), de medewerker(s) interne controle hebben een meer toetsende rol (2<sup>e</sup> lijn). De accountant constateert dat voor het boekjaar 2021 voor geen enkel proces een lijncontrole is uitgevoerd door de organisatie om de opzet te toetsen en zichtbaar de interne beheersingsmaatregelen aan te tonen. Geadviseerd wordt jaarlijks de procesbeschrijvingen van (materiele) processen te actualiseren.

*Reactie:*

*Akkoord met aanbeveling. Voor een groot deel van de (materiele) financiële processen is een procesbeschrijving aanwezig. Door het houden van een lijncontrole kan worden getoetst of de procesbeschrijving nog actueel is. Dit heeft door capaciteitsgebrek in 2021 niet plaatsgevonden. Vanaf 2022 zal deze toets weer jaarlijks plaatsvinden. Zie ook de reactie op de vorige pagina bij het item "Three lines of defense model", positioneren en verder optimaliseren 2022.*

### **Monitor de frauderisico's en voer hierover periodiek het gesprek met de raad (blz. 14).**

De accountant merkt op dat de primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het college van burgemeester en wethouders. De gemeenteraad dient erop toe te zien dat het college adequate preventieve en repressieve interne beheersmaatregelen heeft ingesteld om het

risico op fraude zoveel mogelijk te beperken. De accountant constateert dat het college voldoende belang hecht aan het treffen van maatregelen om fraude te voorkomen. Er is een analyse van frauderisico's per proces opgesteld waarbij ook beheersmaatregelen zijn benoemd die de onderkende risico's moeten mitigeren. De accountant adviseert om het gesprek over frauderisico's en preventie op basis van een afzonderlijk document met de raad (auditcommissie) te voeren.

*Reactie:*

*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.*

**Blijf de follow up van de bevindingen uit de interne- en externe controle monitoren (blz. 15).**

De accountant constateert dat in de managementletters en accountantsverslagen van voorgaande jaren, maar ook in interne controleverslagen aanbevelingen zijn opgenomen om de bedrijfsvoering te versterken en de risico's te verminderen. De accountant adviseert om de follow-up regelmatig te monitoren, concrete(re) acties te benoemen en hierover te rapporteren, bijvoorbeeld in het periodieke overleg met de auditcommissie.

*Reactie*

*De raad (auditcommissie) werd tot en met verslagjaar 2020 door de accountant middels de Managementletter geïnformeerd over de follow up van de aanbevelingen. In de bijgevoegde managementletter 2021 is dit niet meer het geval. Vanaf 2022 zal daarom bij de BBV, met de reactie van het college op de managementletter, een aparte bijlage over de follow up van de aanbevelingen van de accountant worden gevoegd.*

## Hoofdstuk 3 Procesbevindingen

**De onderbouwing van prestatielevering is een aandachtspunt. Formuleer beleid en pas dit toe (blz. 17).**

De accountant constateert dat de gemeente ten behoeve van het betaalbaar stellen van facturen steunt, in het kader van de prestatielevering, op de werking van de digitale workflow in het financieel systeem. Bij het autoriseren van inkoopfacturen geven de zogenaamde "prestatieverklaarders" hun akkoord, maar wordt nog in te beperkte mate gebruik gemaakt van het systeem om een toelichting te geven of (een verwijzing naar) ondersteunende documentatie op te nemen. Achteraf is het op dit moment lastig (en tijdrovend) om de prestatielevering vast te stellen. De accountant adviseert om richtlijnen op te stellen over het bijvoegen van documentatie over de geleverde prestatie bij een factuur.

*Reactie:*

*Heemstede hanteert bij de factuurverwerking het 4-ogen principe, hierdoor is geborgd dat de budgethouder facturen accordeert die in de voorgaande processtap zijn gecodeerd door een medewerker die ook (het beste) zicht heeft op de prestatielevering. Dit laat onverlet dat er ook aandacht moet zijn in welke mate het geven van de prestatielevering dient te geschieden en welke bewijsstukken eraan ten grondslag moeten liggen.*

*Er wordt nu door de adviseurs inkoop gewerkt aan een beleidskader waaraan de toetsing en documentatie van verschillende prestatieleveringen moet voldoen.*

# Collegebesluit

## Collegevergadering: 07-12-2021

*Hiernaast zal in de opdrachtverstrekking moeten worden opgenomen welke bewijsstukken van de levering van de prestatie gewenst zijn. Alle meegeleverde bewijsstukken bij de facturenstroom kunnen vervolgens overeenkomstig het kader worden toegevoegd in het financiële systeem.*

### **Verhoog de frequentie van het analyseren van tussenrekeningen (blz. 17)**

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 éénmaal 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) tussenrekeningen periodiek (bijvoorbeeld eens per kwartaal) zichtbaar te beoordelen en op te schonen.

#### *Reactie:*

*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.*

### **Volledigheid contractenregister en verplichtingenadministratie niet gewaarborgd (blz. 18).**

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.

#### *Reactie:*

*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 naar de Cloud plaatsvinden. Dit project raakt niet alleen de administratie maar ook een groot deel van de rest van de organisatie en ook de leveranciers.*

### **Implementeer een register voor inkomende subsidies (blz. 18)**

De accountant constateert dat onze gemeente van onder andere het Rijk en de provincie Noord-Holland subsidies ontvangt, waarover de gemeente verantwoording (afzonderlijk of via de SiSa-bijlage als onderdeel van de jaarrekening) moet afleggen inzake 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, zoals de verantwoordingsinformatie SiSa van het Rijk en het openbare subsidieregister van de Provincie Noord Holland.

# Collegebesluit

## Collegevergadering: 07-12-2021

*Reactie:*

*Wij herkennen dat de gemeente Heemstede nog niet beschikt over een centraal registratiesysteem van inkomende subsidies.*

*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.*

**Rechtmatigheid aanbestedingen (blz. 19)**

De accountant constateert het dat er periodiek gesprekken plaatsvinden tussen de regisseur inkoop en uw budgethouders, om vast te stellen welke inkopen de budgethouders verwachten te moeten doen in de toekomstige periode (inkoopbehoefte) alsook bevindingen uit inkoopanalyses te bespreken. Daarnaast ondersteund Stichting Rijk de gemeente met een jaarlijkse inkoopkalender en worden grote aanbestedingen aan de voorkant geïdentificeerd. Dit is een goede waarborg om tijdig te signaleren welke aanbestedingsprocedure de geplande inkopen moeten doorlopen. De accountant adviseert om vanuit deze besprekingen actiepunten te adresseren en te monitoren vanuit de inkoop regisseur om ook hier zichtbaar te waarborgen dat de rechtmatigheid van aanbestedingen verder wordt gewaarborgd.

Daarnaast merkt de accountant op dat naast deze preventieve maatregelen (waarborgen aan de voorkant) de gemeente nog een controle achteraf op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen uitvoert middels een zogenaamde spendanalyse. Ten tijde van de interim-controle heeft de accountant vastgesteld dat deze spendanalyse nog niet volledig is uitgevoerd over het eerste halfjaar en een concreet en toereikend controleprogramma daarbij nog ontbreekt.

*Reactie:*

*Er is de afgelopen periode gewerkt aan het beter grip krijgen op het inkoopproces. De gesprekken met de budgethouders en de regisseur inkoop dragen bij aan meer inzicht in wat komen gaat. De komende periode gebruiken we om hier nog meer structuur in te brengen. Ook gebruiken we de geplande gesprekken om afspraken te maken over de start van grote inkooptrajecten en volgen we deze samen met stichting 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 onrechtmatigheden verder minimaliseren.*

*De gemeente maakt twee keer per jaar een spendanalyse. Halverwege het jaar, zodat kan worden geanalyseerd hoe het staat met bestedingen van gedane inkopen / aanbestedingen en te beoordelen of bijsturen noodzakelijk is. Aan het einde van het boekjaar wordt een uitgebreide spendanalyse gemaakt, waarin het hele jaar betrokken wordt. Een controleprogramma hiervoor hebben wij nog niet. We stemmen graag met de accountant af hoe we hier vorm aan zouden kunnen geven.*

**Achterstanden bij het uitvoeren van interne controles IASZ (blz. 19)**

De accountant constateert dat als gevolg van capaciteitsgebrek op de afdeling IASZ de verbijzonderde interne controles over 2021 op de juistheid en rechtmatigheid van de sociale voorzieningsregelingen niet geheel volgens de planning is uitgevoerd. In het vierde kwartaal is een start gemaakt om de opgelopen achterstanden in te lopen. Het is de bedoeling dat in het eerste kwartaal van 2022 de noodzakelijke werkzaamheden zijn uitgevoerd. De

# Collegebesluit

## Collegevergadering: 07-12-2021

accountant adviseert de tijdige afronding van de noodzakelijke werkzaamheden te monitoren.

*Reactie:*

*De IASZ heeft inderdaad achterstanden opgelopen bij de interne controle vanwege capaciteitsgebrek. Met behulp van tijdelijke inhuur worden de achterstanden nu ingelopen en de verwachting is dat de werkzaamheden op tijd zijn afgerond voor de controle van de jaarrekening 2021. Wij zullen dit nauwlettend blijven monitoren.*

**Geen zichtbare interne beheersing leges omgevingsvergunningen 1e lijn (blz. 20)**

De accountant constateert dat 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 heeft de accountant vastgesteld dat er geen zichtbare controle plaatsvindt 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. Zij adviseren 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.

*Reactie:*

*Alle aanvragen voor een omgevingsvergunning voor de activiteit bouwen staan geregistreerd in Mozard, ons zaakstelsel. Voor iedere omgevingsvergunning voor de activiteit bouwen wordt een adviesstaat opgemaakt. In alle adviesstaten is de controle op de bouwkosten terug te vinden. De op het aanvraagformulier aangegeven bouwkosten zijn een raming en als deze door de afdeling als reëel wordt beoordeeld, dan wordt daar een akkoord op gegeven. Als de opgegeven bouwkosten als niet reëel wordt beoordeeld, dan vindt er een ambtshalve aanpassing plaats. In de praktijk is dat het verhogen van de raming van de bouwkosten. Dit is zichtbaar terug te vinden in de adviesstaten.*

*De aanvragers zijn niet verplicht om op voorhand of na uitvoering van de werkzaamheden facturen te overleggen om de juistheid van de opgeven raming van kosten te onderbouwen. De bouwkosten en daarmee de leges worden vastgesteld op basis van de aannemingsom en bij gebrek daaraan op een raming van de bouwkosten. Dit wordt bevestigd door de toelichting op het VNG-model van de Legesverordening.*

## **Hoofdstuk 4 Overige onderwerpen en aandachtspunten voor de jaarrekening**

**Bewaak de realisatie van uw investeringskredieten (blz. 22)**

De accountant merkt op dat jaarlijks de raad, met de begroting of afzonderlijke besluiten, onder meer kredieten ter beschikking stelt om de kosten van (meerjarige) investeringen te kunnen dekken. In de jaarrekening, de voor- en najaarsnota wordt onder meer inzicht gegeven in de voortgang en realisatie van de uitvoering en de uitnutting van de beschikbaar gestelde budgetten. Uit de najaarsnota 2021 blijkt dat er nog een bedrag van circa € 15,8 miljoen open staat aan nog te besteden kredieten, waarbij voor een bedrag van € 2,6 miljoen aan verplichtingen is aangegaan. Deze kredieten zijn in 2021 of eerdere jaren verstrekt. De accountant adviseert om de voortgang van de realisatie van de investeringsplanning periodiek te blijven monitoren en met name het mogelijk

effect van prijsstijgingen en haalbaarheid van planningen mee te wegen in het vaststellen van toekomstige investeringsplannen.

*Reactie:*

*Investerings worden getoetst tijdens de P&C cyclus (voor- en najaarsnota, kadernota). Hierbij, maar bij lopende kredieten ook gedurende elke aanbesteding of offertetraject wordt getoetst of het krediet nog voldoende is, ook in relatie tot de prijsstijgingen. De looptijd van uitstaande kredieten is daarnaast toegenomen als gevolg van participatie- en aanbestedingstrajecten. Het krediet moet al worden aangevraagd voor deze trajecten starten omdat hiervoor dan al (geringe) kosten worden gemaakt of omdat de provincie de beschikbaarstelling een vereiste vindt voor er besloten wordt over een subsidie.*

### **Blijf de robuustheid van uw beheerplannen jaarlijks testen (blz. 22)**

De accountant merkt op dat voorzieningen zijn bedoeld om de kosten van groot onderhoud van de betreffende kapitaalgoederen over een meerjarige periode te egaliseren (vaste jaarlijkse dotatie). Hiermee wordt beoogd om schommelingen in de meerjarenbegroting te voorkomen. De werkelijk gemaakte onderhoudskosten worden vervolgens uit de voorziening gedekt. De jaarlijkse dotaties aan de genoemde voorzieningen zijn gebaseerd op onderliggende onderhoudsplannen. De eisen aan een onderhoudsplan dat ten grondslag ligt aan een voorziening zijn, vanuit de wetgeving, hoog. Daarom is het van belang dat er periodiek aandacht besteed wordt aan het (blijvende) voorspellende karakter van dit plan. 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 nog meer grip op de onderhoudsplannen en de vraag of deze voldoende robuust zijn om als onderbouwing voor de getroffen voorziening te kunnen (blijven) dienen. Ook wordt hiermee helder of de meerjarige dotatie, als gevolg van afwijkingen, mogelijk moet worden bijgesteld.

*Reactie:*

*Het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) dat ten grondslag ligt aan een voorziening wordt tenminste elke 5 jaar geactualiseerd (een aantal zelfs eerder; zie hiervoor de paragraaf kapitaalgoederen in de begroting en de jaarrekening) door een externe partij. Hierbij wordt ook nadrukkelijk de prijsontwikkeling betrokken. Jaarlijks vindt tevens een bureau-actualisatie plaats waarbij gekeken wordt of het meerjarenonderhoudsplan en de hieraan gekoppelde voorziening ook voor de komende periode nog op elkaar aansluiten. Indien dat niet het geval is vindt bijstelling plaats door aanpassing van de dotatie of een eenmalige storting. Daarnaast wordt de storting in de voorziening indien nodig jaarlijks geïndexeerd op basis van de uitgangspunten die de gemeente in de kadernota vaststelt. Daarin wordt ook de loon-prijsontwikkeling meegenomen. Bovendien wordt nagegaan welke projecten in het afgelopen jaar niet plaats hebben gevonden en die dus doorschuiven naar de komende onderhoudsperiode. In de voorziening wordt daar rekening mee gehouden. Op deze manier wordt binnen de normale risico's (plotselinge prijsstijgingen, veranderingen in het onderhoudsniveau etc.) zoveel mogelijk geborgd dat het MJOP en de gekoppelde voorziening op elkaar blijven aansluiten.*

*Wij denken dat de robuustheid van de beheerplannen gezien bovenstaande voldoende wordt 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.*



### **Drempelbedrag schatkistbankieren (blz. 23)**

Het schatkistbankieren houdt in dat de gemeente verplicht is om overtollig geld in de schatkist bij het Rijk te houden. De accountant merkt op dat per 1 juli 2021 het drempelbedrag voor schatkistbankieren is verhoogd. Voor de berekening van het nieuwe drempelbedrag heeft het Ministerie van Financiën een voorbeeldberekening ter beschikking gesteld. De accountant attendeert erop dat bij het opstellen van de jaarrekening wel rekening te houden met de twee verschillende drempelbedragen (voor en na 1 juli 2021).

#### *Reactie:*

*Dit is bekend en hiermee houden we rekening bij de jaarrekening.*

### **Verwerking reservemutaties (blz. 24)**

De accountant merkt op dat eind oktober 2018 de commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 de uitspraak heeft gedaan dat in de jaarrekening de toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves moeten worden verwerkt overeenkomstig het bedrag dat via de begroting (swijzigingen) door de raad is goedgekeurd. Tot 2018 was de hoofdregel dat de mutaties in de reserves tot maximaal het bedrag waarvoor de raad de autorisatie heeft gegeven, verwerkt mogen worden. Ongeacht of de besteding waarvoor het bedrag is vrijgegeven wel of niet is gedaan, moet de reservemutatie dus in de jaarrekening verwerkt worden, tenzij uit het besluit dat de raad genomen heeft, blijkt dat een lager bedrag is toegestaan. De accountant vraagt aandacht voor het juist redigeren van besluiten hieromtrent. Van belang is dat duidelijk uit de raadsbesluiten blijkt wat de bedoeling is van de raad en dat dit niet voor meerdere uitleg vatbaar is.

#### *Reactie:*

*Conform BBV houden we hier rekening mee bij de jaarrekening 2021. De onttrekkingen worden geboekt conform begroting. Als de besteding niet volledig is zal dit als een bestemmingsvoorstel worden voorgelegd aan de raad.*

*Voor de toekomst zullen we dit specifiek op laten nemen in de besluitvorming als er sprake zou kunnen zijn van onderbesteding. Wij vragen de raad dan vooraf akkoord te gaan met het ontstaan van mogelijke onderbestedingen.*

### **Baten begraafrechten en de voorziening onderhoud graven (blz. 24)**

De accountant heeft vastgesteld dat er nog geen controlewerkzaamheden zijn uitgevoerd op de baten voor de begraafrechten. Dit ziet toe op de juiste toepassing van de tarieven en de volledigheid van de baten. Tevens is er nog geen tussentijdse aansluiting gemaakt tussen de sub-administratie in Trobit en de baten in de financiële administratie. In samenwerking met de accountant worden deze werkzaamheden voor 2021 nog uitgevoerd.

Daarnaast wordt opgemerkt dat in het geval de gemeente meer leges ontvangt dan er kosten worden gemaakt, dit overschot, overeenkomstig de wetgeving, wordt toegevoegd aan de voorziening onderhoud graven. Omdat het hier om gelden van derden gaat die bedoeld zijn voor het uitvoeren van onderhoud gedurende een vooraf overeengekomen periode, is het, volgens de accountant, terecht dat overtollige middelen in de genoemde voorziening worden gereserveerd. De accountant constateert echter dat de gemeente niet beschikt over een toereikende onderbouwing van de voorziening, waaruit blijkt dat het gespaarde geld ook meerjarig nodig is. Daarnaast helpt een dergelijke onderbouwing bij het inzicht in de kostendekkendheid van de begraafrechten. De accountant adviseert om het noodzakelijke inzicht in de toereikendheid van de voorziening en daarmee de aanvaardbaarheid van de tarieven vast te stellen.

*Reactie:*  
*Deze aanbeveling wordt in 2022 opgepakt.*

## **FINANCIËN**

N.v.t.

## **PLANNING/UITVOERING**

De acties zullen worden opgepakt en gefaseerd worden uitgevoerd, rekening houdend met de beschikbare capaciteit. De voortgang wordt periodiek besproken in het MT.

## **PARTICIPATIE EN COMMUNICATIE**

N.v.t.

## **DUURZAAMHEID**

N.v.t.

## **BIJLAGEN**

- Managementletter 2021