

Voortgang bestuurlijke toezeggingen n.a.v. bevindingen accountant (stand van zaken per 1-9-2022)

Nr	Jaar	Verantwoordelijke	Onderwerp	Opmerking accountant	Toezegging aan bestuur	Stand van zaken 1-3-2022	Stand van zaken 1-9-2022
1	2020 + 2021	Manager Financiën	Zichtbare vastlegging prestatielevering inkopen (managementletter 2020 + 2021)	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.	Samen met Bloemendaal wordt er beleid en een handreiking ontwikkeld voor de prestatieverklaring bij facturen. Insteek hierbij is dat er in kaart wordt gebracht waar de risico's in het proces zitten en dat hierbij om een prestatieverklaring wordt gevraagd. Het beleid is nog niet gereed. Verwachting is dat implementatie hiervan in de organisatie een omvangrijk traject is.	Sinds de update in maart 2022 zijn hier geen ontwikkelingen op geweest. Het beleid is nog niet gereed en vastgesteld. Dit blijft een ontwikkelpunt.
2	2020	Manager Financiën	Beleidsstukken (managementletter 2020)	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.	Het inkoopbeleid is vastgesteld in januari 2022, de regeling budgetbeheer in februari 2022 (met terugwerkende kracht per januari 2022). De andere beleidsnota's worden indien nodig geüpdatet in 2022.	Dezelfde stand van zaken als in maart 2022.
3	2021	Manager Financiën	Aandacht voor fraude en corruptie (managementletter 2021)	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.	Een overkoepelend M&O beleid is vastgesteld in het college van 3 november 2021. Een fraude- en corruptierisicoanalyse per proces is opgesteld in 2021. Bij de interimcontrole 2022 zal door de VIC-er (financiën) een geactualiseerde fraude- en corruptieanalyse worden voorgelegd aan de raad (auditcommissie).	Er wordt in 2022 geen geactualiseerde fraude- en corruptieanalyse opgeleverd. Door personele onderbezetting heeft dit geen prioriteit gehad.
4	2020	Manager Financiën	Format voor het opstellen en autoriseren van memoriaalboekingen (managementletter 2020)	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 digitaal).	Er zijn stappen gezet in 2021. Maar we zijn nog niet waar we willen zijn. Er wordt op dit moment gewerkt met een formulier waarin naast de input op het formulier ook daar waar van toepassing aanvullende documentatie wordt bijgeleverd. Dit geheel wordt op een vast plek opgeslagen. Even zo met correctiefacturen. Daar waar nodig met aanvullende documentatie. De uitdaging is nog wel om de organisatie bewust te maken dat zowel formulier als documentatie van belang is. Actie voorjaar 2022.	Memoboekingen worden in vast format in Excel aangeleverd en de mail en / of bestanden met onderbouwing worden bij de memo opgeslagen. De memoboeking wordt aangeleverd door een financieel beleidsmedewerker zoveel mogelijk voorzien van onderbouwing of correspondentie hierover met iemand van de vakafdeling Correctieboekingen worden gemaakt aan de hand van bevindingen van financieel medewerker of beleidsmedewerker. Deze mailwisseling wordt opgeslagen bij de correctieboeking. In sommige gevallen voorzien met correspondentie met de medewerker van de vakafdeling als die de correctie geïnitieerd heeft.
5	2021	Manager Financiën	Rechtmatigheidsverantwoording, vooralsnog uitgesteld naar boekjaar 2022 (Managementletter 2021)	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.	Het wetsvoorstel voor invoering van de nieuwe landelijke wetgeving Rechtmatigheidsverantwoording ligt bij de Tweede Kamer. Indien besluitvorming uiterlijk april plaatsvindt zal de wetgeving met terugwerkende kracht worden ingevoerd. Vindt deze na april plaats dan is de verwachting dat deze doorschuift naar 1 januari 2023. De gemeente dient, ongeacht de invoering van de nieuwe landelijke wetgeving, altijd een dossier tbv de rechtmatigheidscontrole op te stellen. Indien de landelijke wetgeving ingaat, zal het college in de jaarrekening hierover rapporteren aan de raad. Gaat de wetgeving in 2022 nog niet in, dan vindt een rapportage nog plaats aan de accountant. De uitvoerende werkzaamheden hiervoor worden verricht door de VIC-er.	Het wetsvoorstel is door de Tweede Kamer aangenomen. De vervolgstap is dat de Eerste Kamer het wetsvoorstel zal behandelen. Besloten is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in te laten gaan met ingang van het verslagjaar 2023. De jaarrekening voor het verslagjaar 2023 wordt in het kalenderjaar 2024 vastgesteld.
6	2019	Domeinmanager Ruimte	Centrale registratie verhuurcapaciteit (managementletter 2019)	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.	Metafoor heeft onlangs het onderzoek afgerond naar het vastgoedbeheer. Eind maart wordt het rapport inclusief de aanbevelingen besproken met het college waarna de gemeenteraad wordt geïnformeerd en een voorstel wordt gedaan om de basis op orde te brengen. Als de raad hiermee instemt wordt met ingang van 2023 de basis op orde gebracht.	Vooruitlopend op de begroting (extra formatie vastgoed beheer 2023 is toegekend) is sinds 22 augustus 2022 extra capaciteit ingezet bij vastgoed. Onlangs zijn de randvoorwaarden waaraan een vastgoedstelsel vervolgens moet voldoen opgehaald. De verwachting is dat in december tot aanbesteding wordt overgegaan
7	2019 + 2021	Manager Financiën	Beheersing tussenrekeningen	De accountant constateert dat het analyseren van tussenrekeningen niet formeel is belegd binnen procesbeschrijvingen of tussentijdse afsluitprocedures.	De tussenrekeningen worden periodiek geanalyseerd en opgeschoond. De frequentie hiervan varieert per tussenrekening. Het wordt op dit moment niet in een	Dit punt is nu belegd bij verschillende personen binnen het team financieel beheer.	De frequentie van het analyseren van de tussenrekeningen is in 2022 aanzienlijk omhoog gegaan. Wij hebben op dit moment van bijna alle

Nr	Jaar	Verantwoordelijke	Onderwerp	Opmerking accountant	Toezegging aan bestuur	Stand van zaken 1-3-2022	Stand van zaken 1-9-2022
			(managementletter 2019 + 2021)	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.	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.	Onze ambitie is om het gehele proces te stroomlijnen en (op termijn) periodiek af te sluiten waarbij actieve beheersing van tussenrekeningen het eindbeeld is.	tussenrekeningen een actuele specificatie en onderbouwing. Deze tussentijdse specificaties worden voorbereid / geïnitieerd door de senior medewerker financieel beheer en de betreffende medewerkers van de financiële administratie gaan hier verder mee aan de slag. Het monitoren hiervan wordt ook door de senior financieel beheer gedaan. Het streven is om dit in 2023 per kwartaal voor alle tussenrekeningen te doen.
8	2019	Domeinmanager Samenleving	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 informatievoorzieningsstelsel. 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.	Het digitale formulier is op website geplaatst en vanaf aanvraag 2023 komt alles in een dossier. In overleg met afdeling informatisering gaan we de opstart bepalen van het procesmanagement, met als planning voor de zomer 2022 starten.	Streven is om dit najaar te starten met vastleggen van het totale proces subsidies (van aanvraag tot en met vaststelling, inclusief interne controlepunten) om vervolgens te bezien welk systeem daar het beste bij past.
9	2021	Manager Financiën	Rechtmatige aanbestedingen (managementletter 2021)	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.	Het inkoopbeleid voor gemeente Heemstede is vastgesteld in januari 2022. De komende tijd zal een handreiking worden gemaakt hoe door de betrokkenen in de organisatie om moet worden gegaan met inkoop. De inkoop regisseur brengt de inkoopprocedures actief onder de aandacht. Hierdoor wordt steeds breder bekend dat er een aanspreekpunt is voor inkoopvraagstukken (in samenwerking met Stichting Rijk). Hiernaast stelt zij een jaarkalender inkoop op zodat steeds duidelijker wordt welke procedures gaan lopen. Ook stelt zij spendanalyse op, op basis waarvan controle achteraf plaatsvindt. Door de grotere bewustwording in de organisatie neem het risico op onrechtmatigheden af.	De status is ongewijzigd ten opzichte van de bevindingen in maart 2022
10	2020	Manager Financiën	Vennootschapsbelasting (Accountantsverslag 2020)	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.	N.v.t.	Met de opstelling van de jaarrekening 2022 zal een toets gedaan worden op de Vpb.

Nr	Jaar	Verantwoordelijke	Onderwerp	Opmerking accountant	Toezegging aan bestuur	Stand van zaken 1-3-2022	Stand van zaken 1-9-2022
11	2020	Domeinmanager Ruimte	Onrechtmatige aanbesteding div. onderhoudswerkzaamheden en gemeentelijke woningen en gebouwen (Concept Electro) Bron: Accountantsverslag 2020	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 (Concept Electro). 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.	Het onderhoud van al het gemeentelijk vastgoed is nu in beeld. Nu dit overzicht er is kunnen we het onderhoud rechtmatig in de markt zetten. Voor de kleine installaties wordt het uitgesplitst over vijf installateurs. Via het college wordt dit vastgesteld als het nieuwe college is geïnstalleerd. Grotere installaties worden meervoudig onderhands uitgezet. Voor de frequente onderzoeken naar het binnenklimaat van het gemeentelijk vastgoed (onder andere legionella) is nu bekend hoeveel onderzoek voor het totale vastgoed jaarlijks uitbesteed dient te worden. Het bestek wordt nu opgesteld. De verwachting is dat de werkzaamheden via een meervoudig onderhands aanbesteding in de markt wordt gezet in Q2.	<ul style="list-style-type: none"> Onderhoud van ons gemeentelijk Vastgoed, aan alle technische installaties, is nu in beeld; Nu overzicht er is kunnen we het rechtmatig in de markt zetten; Voor de kleine installaties wordt het uitgesplitst over 5 installateurs. Via BBV wordt dit aan het college voorgelegd. Komt uiterlijk in Q1 2023 Grotere installaties (gaan grote bedragen in om) worden meervoudig onderhands uitgezet. Inmiddels is bekend hoeveel uit te voeren onderzoek voor het totale gemeentelijk Vastgoed, jaarlijks uitbesteed dient te worden. Uitvraag wordt nu opgesteld voor een aanbesteding; Het streven is om de werkzaamheden via een meervoudig onderhands aanbesteding in de markt wordt gezet in Q1 2023
12	2021	Manager Financiën	Achterstanden in interne beheersing en uitvoering verbijzonderde interne controle (Bron: managementletter 2021)	De accountant constateert dat er sprake is van een achterstand in de uitvoering van interne controlewerkzaamheden.	Vanaf 2022 is het voornemen een deel van de jaarlijkse uitvoering (punt a) van de interne controle werkzaamheden uit te besteden aan de externe marktpartij. Ambitieniveau 2022: <ul style="list-style-type: none"> a) Het doen van verbijzonderde interne controles achteraf; b) Het jaarlijks actualiseren van de (financieel) procesbeschrijvingen; c) Het toetsen van de procesbeschrijvingen aan de hand van 1^e lijncontroles. 	In het MT is besloten een deel van de jaarlijkse uitvoering van de interne controle (punt a) uit te besteden (incl. de IASZ). De inhoudelijke voorbereidingen van de aanbesteding zijn nagenoeg afgerond. 14 maart 2022 wordt het concept aanbestedingsdocument besproken met de verantwoordelijk managers.	De externe partij is begin oktober gestart met de verbijzonderde interne controles (VIC). Met PSA accountants is afgesproken dat medio december de controles over de eerste 9 maanden van 2022 worden opgeleverd. De controles over de laatste 4 maanden van 2022 zullen tussen week 1 en 8 2023 opgeleverd worden.
13	2021		Monitoren follow up bevindingen accountant (Bron: managementletter 2021)	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.	In het najaar 2022 wordt de BBV, met de reactie van het college op de managementletter 2022, door de controller opgesteld. Als bijlage zal de voortgang van de follow up van deze bevindingen worden toegevoegd.	In het najaar 2022 wordt de BBV, met de reactie van het college op de managementletter 2022, door de controller opgesteld. Als bijlage zal de voortgang van de follow up van deze bevindingen worden toegevoegd.
14	2021	Manager Financiën	Volledigheid contractenregister en verplichtingenadministratie niet gewaarborgd (Bron: managementletter 2021)	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 status hiervan is nog gelijk aan die van de gegeven reactie op de managementletter 2021. Eerst moet de aanbesteding plaatsvinden voordat met een verplichtingen administratie wordt gestart.	idem maart 2022
15	2021	Manager Financiën	Implementeer een register voor inkomende subsidies (Bron: managementletter 2021)	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.	Tot op heden geen ontwikkelingen.	Er is nog geen register voor inkomende subsidies. In het eerste kwartaal van 2023 zal hier in samenwerking met de domeinen mee worden gestart.
16	2021	Domeinmanager Ruimte	Blijf de robuustheid van de beheerplannen jaarlijks testen (Bron: managementletter 2021)	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.	De gemeente Heemstede voert in 2022 een verkenning uit of zij assetmanagement (naar voorbeeld van de gemeente Rotterdam) gaat invoeren. Alhoewel de MJOP's, de beheerplannen en de benodigde financiën en het financieel toezicht (vier ogen principe) op orde is, zou assetmanagement de volgende stap in het professioneel beheer van de openbare ruimte kunnen zijn.	Vanwege de werkzaamheden voor het opvangen van statushouders en vluchtelingen is dit onderdeel helaas blijven liggen. Wordt Q4 2022 opgepakt.
17	2021	Domeinmanager Ruimte	Voorziening onderhoud graven (Bron: managementletter 2021)	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	Deze aanbeveling wordt in 2022 opgepakt.	De toereikendheid van de voorziening wordt onderzocht. Nu wordt verkend of we dit gaan uitbesteden en hoe we deze kosten gaan dekken.	Er is inmiddels een bureau aan het werk dat kijkt naar een meerjarenonderhoudsplan voor de begraafplaats. Dat is één van de voorwaarden die nodig is om ook een onderbouwing voor de ontvangen afkoopsommen te kunnen maken. Er is dus wel een start gemaakt in 2022.

Nr	Jaar	Verantwoordelijke	Onderwerp	Opmerking accountant	Toezegging aan bestuur	Stand van zaken 1-3-2022	Stand van zaken 1-9-2022
				toereikendheid van de voorziening en daarmee de aanvaardbaarheid van de tarieven vast te stellen.			

Acties afgerond:

Nr	Jaar	Verantwoordelijke	Onderwerp	Opmerking accountant	Toezegging aan bestuur	Stand van zaken 1-3-2022	Stand van zaken 1-9-2022
1	2020	Manager Financiën	Te ruime bevoegdheden binnen de betaalapplicatie (managementletter 2020)	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.	Ad1) Het betaalproces wordt uiterlijk het 1 ^e 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 (1 ^e kwartaal 2021).	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.	Geen actiepoint meer
2	2020	Domeinmanager Samenleving	Vaststellen prestatielevering sociaal domein (managementletter 2020)	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.	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 uitvoering loopt en is geïmplementeerd.	Geen actiepoint meer
3	2018	Manager Financiën	Opstellen jaarrekening (managementletter 2018)	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 jaarverslaggevoegingspakket.	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.	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.	Afgerond
4	2021	Manager Bouwen Woningtoezicht	Interne beheersing in de 1 ^e lijn op leges en omgevingsvergunningen (Bron: managementletter 2021)	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.			Gereed 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.