

Opvolging bevindingen accountant

Datum: 29-5-2020
Aan: College B&W
Kopie aan:
Van: Directie BUCH
Onderwerp: Opvolging managementletter 2019 en rapport van bevindingen 2018/2019 accountant

Jaarlijks voert de accountant twee controles uit, namelijk de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

De interim-controle ziet voornamelijk toe op de controle van de processen binnen de organisatie. Naar aanleiding van deze controle brengt de accountant een managementletter uit. De managementletter is gericht aan de gemeentesecretaris, maar bij de gemeenten is het gebruikelijk dat deze ook wordt gedeeld met het college. Overigens verstrekt IPA-ACON per entiteit een managementletter, zowel voor alle gemeenten als voor de werkorganisatie BUCH. De managementletter van de werkorganisatie BUCH is uitgebreider, daar de werkorganisatie eindverantwoordelijke is voor een aantal processen (zoals de salarisbetalingen en ICT). Op basis van de "bevoegdhedenregeling bestuur Werkorganisatie BUCH 2017" zijn de bevindingen en aanbevelingen uit onze ML dan ook grotendeels gericht aan het bestuur en de directie van de werkorganisatie.

De jaarrekeningcontrole behelst voornamelijk de controle van de jaarstukken, maar vaak ook nog een stukje afronding van de controle op de processen. In het jaarrekeningrapport rapporteert de accountant zijn bevindingen.

Naast de controle door de accountant vindt er binnen de organisatie ook een Verbijzonderde Interne Controle (VIC) plaats waarbij de organisatie zelf, op basis van een risico-analyse, een controle uitvoert op de opzet, het bestaan en de werking van de processen. Per trimester worden de bevindingen aan de directie van de BUCH gedeeld. De VIC vormt onderdeel van de controle van de externe accountant.

Afgesproken is dat we twee keer per jaar voor het college rapporteren over de bevindingen van de accountant en de opvolging daarvan. Deze rapportage stellen we op na de ontvangst van de managementletter (periode december/januari) en na ontvangst van het rapport van bevindingen (juni/juli). In deze rapportage geven wij kort de stand van zaken weer voor wat betreft de bevindingen zoals die door de accountant zijn gerapporteerd in de managementletter(s) en het (de) rapport(en) van bevindingen bij de jaarrekening. Punten die in de voorgaande rapportage als afgerond waren gerapporteerd nemen we niet meer op in deze rapportage.

Tevens hebben wij een prioritering opgenomen per bevindingen, waarbij we onderscheid maken in hoog, midden en laag.

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Rapport van bevindingen 2018 Rapport van bevindingen 2019	Verbeteren kwaliteit van het aangeleverde opsteldossier: Voorgaande jaren constateerde de accountant dat de opsteldossiers nog voor verbetering vatbaar waren. Dit jaar schrijft de accountant: De kwaliteit van het opsteldossier 2019, inclusief het sociaal domein, is als we het vergelijken met voorgaande jaren aanzienlijk verbeterd. Hierdoor zijn wij in staat geweest om de controle tijdig af te ronden (ondanks het effect van de Coronacrisis). In 2019 was nog het voornemen om over te gaan naar een periodieke afsluiting van het (financieel) systeem waardoor gedurende het jaar al omissies aan het licht zullen komen en niet pas bij de jaarrekening.	Het voornemen om over te gaan tot een periodieke financiële afsluiting is als gevolg van andere prioriteiten (zoals bijvoorbeeld e-facturering en de opschoning van de debiteuren i.v.m. de overgang naar Cocensus) in 2019 nog niet gerealiseerd. Voor 2020 is dit, mede ook als gevolg van de crisis, nog niet opportuun om dit in te voeren. Gezien de opmerking van de accountant is dat voor het onderdeel van het opsteldossier ook niet noodzakelijk.	Laag
Rapport van bevindingen 2018 Managementletter 2019	Borg de IC in de organisatie Binnen de werkorganisatie is de lijnorganisatie verantwoordelijk voor de interne controle (IC) op de eigen processen. De staf toetst vervolgens periodiek (via de VIC) of de IC wordt uitgevoerd en tot welke bevindingen deze IC leidt. ML 2019: Voorlopige conclusies interne beheersing De algehele conclusie van de accountant is dat het afgelopen jaar diverse verbeteringen zijn gerealiseerd en dat op de meeste procesonderdelen duidelijk verbeteringen zijn gerealiseerd. Tegelijkertijd geeft de accountant aan dat nog veel stappen moeten worden gezet, voordat de werkorganisatie BUCH 'in-control' is. Er worden in het algemeen geen nieuwe bevindingen gedaan, maar zijn het reeds bevindingen die al in voorgaande jaren zijn geconstateerd. Belangrijkste constatering zijn: - Aansluitingen tussen de financiële administratie en subadministraties periodiek leggen; - Aanbestedingen, naleving (interne) wet- en regelgeving en dossiervorming; - Sociaal Domein, (interne) controles en dossiervorming (zie ook afzonderlijk punt) - Bewaking openstaande inkomende subsidies Jaarrekeningrapport 2019: Uit de VIC-werkzaamheden over het boekjaar 2019 zijn bevindingen naar voren gekomen. Uit de review van de VIC-werkzaamheden blijkt dat de omvang van bevindingen minder zijn, dan wel minder 'sterk/fout' zijn, of zijn opgelost. Er is gedurende het afgelopen boekjaar op goede wijze actie ondernomen om de belangrijkste adviezen op te volgen.	De (V)IC is over heel 2019 uitgevoerd en de bevindingen zijn gedeeld met het MT en de directie. De uitkomst is dat er weer stappen zijn gezet maar op onderdelen nog stappen te zetten zijn. De werkljst heeft prioriteit gekregen en heeft ertoe geleid dat per issue concreet is aangegeven welk issue op welk moment is opgelost en welke stappen hiertoe genomen worden. Deze werkljst vormt ook onderdeel van de gesprekken die de directie met de domeinmanagers voert (bedrijfsvoeringsgesprekken). Op dit moment loopt er een project waarbij een groot aantal (werk)processen binnen de organisatie beschreven is/wordt.	Hoog

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Rapport van bevindingen 2018 Rapport van bevindingen 2019	<p>Aansluitingen met subadministraties vergt aandacht</p> <p>De aansluitingen van de subadministraties huren en pachten, subsidies en sociale uitkeringen verdient aandacht. Bij de accountantscontrole bleek hierdoor bijvoorbeeld de juistheid en volledigheid van opbrengsten niet altijd aantoonbaar. Het is duidelijk welke stappen de organisatie hier moet zetten en deze stappen zullen in 2019 ook gezet gaan worden. Zoals hiervoor reeds gememoreerd, wordt in 2019 overgegaan tot het periodiek afsluiten van het (financieel) systeem. Onderdeel van deze afsluiting is het maken aansluitingen met de subadministraties.</p> <p>Rapport van bevindingen 2019: Alle aansluitingen tussen sub-administraties zijn conform de gemaakte afspraken opgesteld en tijdig ter beoordeling aangeleverd. Vanzelfsprekend is de intentie om deze aansluitingen in 2020 periodiek (per maand of per kwartaal) op te stellen, juist ter voorkoming dat een en ander achteraf bij de jaarrekening leidt tot uitzoekwerkzaamheden.</p>	<p>Zoals eerder aangegeven is het proces van periodiek afsluiten van de administratie uitgesteld. Het periodiek aansluiten van de sub administraties met de financiële administratie is en blijft een belangrijk aandachtspunt. Voor de jaarrekeningcontrole zijn alle aansluitingen gelegd en aangeleverd.</p>	Hoog
Rapport van bevindingen 2018 Rapport van bevindingen 2019	<p>Ontwikkel aanpak voor kleine zorgverleners:</p> <p>Voor de "kleinere zorgverleners" geldt momenteel een verlicht regime bij de jaarverantwoording. Zo hoeven ze geen accountantsoordeel te overleggen over de rechtmatige besteding van gelden. Rond deze levering van zorg vinden wel acties plaats waaruit kan worden afgeleid dat er in redelijkheid zorg aan cliënten wordt geleverd, maar dit gebeurt niet vanuit een beleidsvisie. De accountant adviseert om te komen tot een andere, praktische aanpak om de levering van zorg vast te stellen.</p> <p>Rapport van bevindingen 2019: Bij de beoordeling van processen is geconstateerd dat de gemeente feitelijk een aantal acties heeft uitgevoerd (onder meer periodieke afstemming met de cliënt, telefoonronde) waaruit kan worden afgeleid dat er zorg aan de cliënt is geleverd. Kortom, rondom de 'levering van zorg' vinden al wel acties plaats, maar nog niet vanuit een (beleids)visie.</p>	<p>Het college gaat in overleg met de BUCH werkorganisatie om te bezien welke stappen hieromtrent gezet kunnen worden.</p>	Hoog

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Rapport van bevindingen 2018 Managementletter 2019	<p>Proces Jeugd en Wmo / Sociaal Domein</p> <p>Het sociaal domein heeft prominent de aandacht gehad van de accountant in de controles 2018/2019 en ook in de rapportages.</p> <p>De belangrijkste aandachtspunten zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nog onvoldoende interne controle op de verwerking van zorgfacturen in Key2finance; - Borgen van periodieke interne controles op toegang en autorisatie in de zorgapplicatie Suites; - Zorg voor controle op geleverde zorg en de (zichtbare) vaststelling van de identiteit van cliënten; - Clientendossiers zijn in voorkomende gevallen incompleet; - Geen functiescheiding tussen het verwerken van uitkeringsgegevens en betaling bij de uitkeringsadministratie; - Loonkostensubsidiecontrole is nog niet uitgevoerd. <p>In het Rapport van bevindingen 2019 staan de volgende aandachtspunten opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Processen verder structureel borgen. - Beleid om rechtmatigheid van (kleine) zorgleveranties vast te stellen nog niet afgerond. - Gemeente blijft afhankelijk van zorgleveranciers en SVB. Advies om beheersmaatregelen zoals beschreven in de SDO-Notitie 'Controle interne beheersing Jeugd en Wmo voor gemeenten en accountants' d.d. 21 januari 2019 zoveel mogelijk in de BUCH-organisatie te implementeren. 	<p>De processen en verantwoording binnen het sociaal domein vragen blijvend de aandacht, zo ook voor dit onderdeel. Er zijn een aantal belangrijke stappen gezet, o.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tussenrekeningen zijn periodiek geschoond; - Voor de voortgangs- en verwerkingsinformatie zijn in 2e helft van 2019 standaard scripts gebouwd; - Stappen gezet met de autorisaties binnen Suite; - Alle cliëntgebonden betalingen gaan vanaf 2019 volledig via de Suite; - Aansluiting tussen de financiële administratie en Suites is gerealiseerd en er zijn scripts ontwikkeld die een periodieke aansluiting mogelijk maken. <p>Daarnaast worden de processen van het sociaal domein op dit moment beschreven of zijn reeds afgerond. Hierbij is ook aandacht voor functiescheidingen. Tevens is begin 2020 een IT-audit uitgevoerd waarbij het onderdeel van de functiescheiding in Suites is opgenomen. Uit deze audit zijn geen bijzonderheden in dit kader geconstateerd.</p>	Hoog
Rapport van bevindingen 2018 Managementletter 2019 Rapport van bevindingen	<p>Pas bij de exploitatie Zuiderloo een knip toe in het gemengd project (deel is faciliterend)</p> <p>Al eerder is gemeld dat nadat het bestemmingsplan onherroepelijk is geworden, de 'knip' zal worden verwerkt. Het eerstvolgende moment in de rapportagecyclus is de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG).</p> <p>Rapport van bevindingen 2019: Zeer recent is bekend geworden dat de bezwaarschriften bij de Raad van Staten zijn ingetrokken waarmee het bestemmingsplan onherroepelijk is geworden. Voor de jaarrekening 2019 te laat om op basis van gekozen uitgangspunten/verdeelsleutel in administratieve zin een opsplitsing te realiseren. Wij adviseren het college om hierover dit jaar een besluit te nemen.</p>	<p>De mogelijkheden om de knip te verwerken worden meegenomen in het MPG 2020, die in de 2e helft van 2020 in de raad wordt behandeld.</p>	Midden

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
<p>Rapport van bevindingen 2018 Managementletter 2019 Rapport van bevindingen 2019</p>	<p>Blijvend aandacht aan de interne beheersing van de grote infrastructurele projecten</p> <p>Het college onderkent dit aandachtspunt. Zo is voor de aansluiting A9 een projectcontroller aangesteld om voor een goede projectbeheersing op het gebied van de BTW en het inrichten van een goede verantwoording voor de vaststelling van de subsidie aan het einde van het project.</p> <p>Subsidie aanleg A9:</p> <p>Op basis van de verleende subsidie dient de gemeente Heiloo een projectverantwoording af te leggen uiterlijk voor 1 augustus 2021. Vanwege de vertragingen zal mogelijk uitstel moeten worden aangevraagd bij de provincie Noord-Holland. Bij de jaarrekeningcontrole in het voorjaar 2020 is de inhoudelijke voortgangsrapportage beschikbaar. Indien hiertoe aanleiding bestaat zullen wij hierover rapporteren in het accountantsrapport.</p> <p>In het jaarrekeningrapport 2019 geeft de accountant aan dat uitstel aangevraagd moet worden.</p>	<p>In het algemeen geldt dat de grote infraprojecten voortdurend door de projectleiders worden gemonitord en meelopen in de cyclus van de interne controle.</p> <p>Voor het project aansluiting A9 zijn wij ons bewust van de (financiële) risico's en hebben mede daarom een externe projectleider aangesteld om de voortgang continue te monitoren.</p> <p>De projectcontroller heeft een tussentijdse verantwoording naar de provincie gedaan en die heeft hier positief op gereageerd. Vanuit het project zijn de voorbereidingen getroffen in het kader van de BTW en wordt aan de belastingdienst gevraagd om in het 3e kwartaal een afspraak te maken. Als gevolg van de Coronacrisis is dit vanuit de belastingdienst niet eerder mogelijk.</p>	<p>Hoog</p>
<p>Managementletter 2019</p>	<p>Verbijzonderde interne controle:</p> <p>De accountant geeft in de managementletter aan dat ook dit jaar weer verder verbeterd is ten opzichte van voorgaande jaren, waarbij nog wel een aantal ontwikkelpunten wordt benoemd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Het testen van de opzet en bestaan van de diverse (financiële) kernprocessen is niet goed mogelijk omdat nog niet alle processen volledig zijn beschreven en/of actueel zijn; - Aansluitingen tussen de financiële administratie en subadministraties zijn over de eerste 8 maanden niet allemaal aanwezig; 	<p>Zie eerdere opmerking bij het punt "Borg IC in de organisatie".</p> <p>Voor wat betreft de aansluitingen, voor de jaarrekening 2019 zijn alle aansluitingen tussen de financiële administratie en subadministraties aanwezig, zoals ook door de accountant gerapporteerd.</p>	<p>Hoog</p>

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Rapport van bevindingen 2018 Managementletter 2019 Rapport van bevindingen 2019	Inkopen en aanbesteden: Blijf kritisch op aanbestedingen van diensten en leveringen De accountant rapporteert in de managementletter 2019 dat zichtbaar effort is gestoken in het inkoop en aanbestedingsproces, maar dat er nog wel aandachtsgebieden zijn, te weten: <ul style="list-style-type: none"> - Naleving eigen inkoopbeleid; - Proces van inhuur derden is nog niet geheel op orde; - Beschikbaarheid aanbestedingsdossiers; - Onjuiste factuurnummers ingevoerd met een kans op dubbele betalingen. Rapport van bevindingen 2019: Het naleven van het inkoop- en aanbestedingsbeleid verdient nog steeds aandacht. Binnen de Werkorganisatie BUCH wordt hieraan zichtbaar gewerkt (d.w.z. het bewustzijn vergroten bij budgethouders, de inzet van Stichting Rijk en meer, en eerder gebruik maken van de inkoopadviseurs). Het is goed om daar het komende jaar weer verdere vervolgstappen in te zetten. De verplichtingenadministratie, het dossier- en contractbeheer - onder meer bij inkoop en aanbestedingen en op onderdelen van het sociaal domein, subsidies – staat intern als verbeterpunt genoemd.	Uit de VIC is gebleken dat de controle op het proces inkoop en aanbesteding over 2019 efficiënter is verlopen dan voorgaande jaren. Ook de accountant rapporteert in de managementletter dat zichtbaar effort is gestoken in de verbetering van de kwaliteit van het aanbestedingsproces. Dit laat onverlet dat uit de controle nog wel aandachtspunten naar voren komen. De belangrijkste aandachtspunten zijn: <ul style="list-style-type: none"> • Niet handelen conform eigen inkoop en aanbestedingsbeleid (onder Europese aanbestedingsdrempel); • Inhuur derden extra aandachtspunt. • Dossiervorming van inkoopdossiers kan verbeterd worden. Voor de jaarrekening zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn geweest op de strekking van de controleverklaring. In kader van de mogelijke dubbele betalingen hebben we voor de jaarrekeningcontrole 2019 een aanvullende controle uitgevoerd. Daaruit zijn geen bijzonderheden gekomen.	Hoog
Managementletter 2019	Ontvangen subsidies: Bij het proces ontvangen subsidie is zichtbare (integrale) bewaking van de openstaande subsidies het aandachtspunt. Daarnaast is over de eerste 8 maanden geen interne controle uitgevoerd op dit proces.	De interne controle is uitgevoerd. De integrale bewaking heeft blijvend de aandacht, maar vormt een complex proces. Een van de redenen daarvoor is, dat de subsidies vaak voor projecten zijn die over de jaren heen lopen.	Hoog

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Managementletter 2019 Rapport van bevindingen 2019	Frauderisico-analyse: Frauderisico's zijn weliswaar opgenomen in de verschillende processen, maar niet afzonderlijk identificeerbaar. Advies om op hoofdlijnen een fraudeanalyse op te laten stellen en met de directie en college te bespreken (wat zijn de belangrijkste frauderisico's en welke beheersmaat-regelen heeft, of kan de gemeente treffen om risico's zo veel mogelijk te beperken?). Ook vanuit onze beroepsgroep komt steeds meer focus op fraude en de beheersing daarvan.	Er is medio maart 2020 een frauderisico analyse opgesteld door de directie van de Werkorganisatie BUCH en deze is behandeld in het MT. Het MT zal deze nog valideren, aanvullen en aanpassen. Daarna zal deze nogmaals in de directie besproken worden en vervolgens met de colleges gedeeld worden.	Midden
Managementletter 2019	Toezicht Provincie Noord-Holland Onlangs is het jaarverslag provinciaal toezicht 2018 verschenen. Van de 4 toezichtsgebieden zijn er twee relevant: het financieel toezicht en het informatiebeheer. In het jaarverslag zit een tabel die weergeeft hoe gemeenten in Noord-Holland het doen, in de kleuren groen, oranje en rood. Wij adviseren kennis te nemen van dit verslag en zo nodig passende maatregelen te treffen. Naar ons idee een goede aanleiding om met de provincie af te stemmen welke argumenten ze hebben om tot de oordelen te komen en welke verbeterpunten daaruit voor de gemeenten zijn te destilleren.	Wij hebben kennis genomen van het jaarverslag 2018 en 2019. Wat betreft het informatiebeheer heeft de provincie geconstateerd dat de kaders voor goed archief- en informatiebeheer staan, maar dat het zaak is om hier nu ook uitvoering aan te geven. In de praktijk zijn sommige zaken nog niet geregeld en is het informatiebeheer nog versnipperd is. Daarom zijn de verbeterpunten inzichtelijk gemaakt en is vastgelegd wanneer deze punten opgepakt worden. De provincie verzoekt om het 'actieplan informatiebeheer 2019 - BUCH.2611 uit te voeren volgens de planning en gehoor te geven aan de aanbevelingen die onze archivaris in zijn rapportage doet.	Laag
Managementletter 2019 Rapport van bevindingen 2019	Overige processen: - De tussenrekeningen BTW zijn intern nog niet uitgezocht; - Aandacht voor debiteurenbeheer in brede zin, mede in kader van de jaarrekening. In de managementletter vraagt de accountant specifiek aandacht voor de belastingdebiteuren naar aanleiding van de overgang naar Cocensus en de debiteuren sociale zaken. Rapport van bevindingen 2019: - meer aandacht voor de juiste verwerking van BTW in de administratie (fiscaal risico) - Er is in 2019/2020 veel effort gestoken in het debiteurenbeheer. Zie ook afzonderlijke paragrafen in het rapport.	Beide onderwerpen (BTW en debiteuren) zijn standaard onderdeel van het opstelproces van de jaarrekening. De tussenrekeningen zijn opgeschoond en debiteuren zijn aangesloten met de debiteurenadministratie. De openstaande debiteuren (inclusief belastingen en sociale zaken) zijn beoordeeld op inbaarheid ten behoeve van de voorziening dubieuze debiteuren.	Midden

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Managementletter 2019	<p>Functiescheiding Key2finance stamgegevens en autorisatie</p> <p>In het financieel pakket Key2Finance en Belastingen is een geautomatiseerde – en afdwongen - 4-ogen principe bij de mutatie van (gevoelige) stamgegevens ingesteld. Wij hebben in voorgaande jaren verwoord dat medewerkers bij de inrichting na de ambtelijke fusie niet altijd over de juiste autorisaties beschikten en dat om deze reden de autorisaties zijn verruimd.</p> <p>Hierdoor hebben medewerkers meer autorisaties dan strikt noodzakelijk is op basis van hun functie. Vanuit het oogpunt van interne beheersing verdient dit aspect de aandacht aangezien de organisatie, maar ook wij, mede willen steunen op een betrouwbare financiële administratie.</p> <p>Het autorisatiebeheer in Key2 is de verantwoordelijkheid van de applicatiebeheerders. Wij hebben de status van deze bevinding niet beoordeeld bij de interim-controle.</p>	<p>Begin 2020 is een IT-audit uitgevoerd over het jaar 2019. De IT-auditor toetst (in afstemming met de externe accountant) de beveiliging, rechten en autorisaties in Key2Finance en Suites. Uit deze audit zijn bijzonderheden naar voren gekomen op dit onderdeel.</p>	Midden
Managementletter 2019	<p>Bewaking investeringskredieten:</p> <p>Op basis van een globale beoordeling van de aangeleverde overzichten met investeringskredieten lezen wij af dat mogelijk enkele investeringskredieten zijn, dan wel dreigen te worden overschreden. Voor zover 'overschrijdingen' passen in het bestaande beleid en niet verwijtbaar zijn, zullen deze overschrijdingen niet worden meegewogen bij onze oordeelsvorming inzake de rechtmatigheid. Wij gaan er vanuit dat bij het opstellen van de jaarrekening 2019, net als voorgaand jaar, eventuele overschrijdingen op investeringskredieten worden gemeld in de jaarrekening.</p>	<p>De investeringskredieten en de uitputting daarvan vormen standaard onderdeel van het jaarrekeningtraject. In de jaarrekening leggen wij verantwoording af over de eventuele overschrijdingen en de oorzaken daarvan. Zie hiervoor de jaarstukken.</p>	Midden
Managementletter 2019	<p>Controleprotocol en normenkader 2019:</p> <p>Ten tijde van de interimcontrole was er nog geen controleprotocol en geactualiseerd normenkader 2019 aanwezig.</p>	<p>Deze twee documenten zijn, zoals elk jaar, in het eerste kwartaal van het nieuwe jaar door de gemeenteraad vastgesteld. De accountant heeft deze betrokken in zijn controle.</p>	Midden

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Managementletter 2019	<p>Ondertunneling Vennewatersweg:</p> <p>Uit de overzichten investeringskredieten blijkt dat voor ondertunneling inmiddels een bedrag van afgerond € 2,7 miljoen is besteed. De gemeente Heiloo heeft in het voorgaande jaar een bedrag van € 4,5 miljoen ontvangen aan subsidie van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu. De verantwoording van de verleende subsidie verloopt via de SiSa-systematiek bij de jaarrekening. Overigens realiseert Pro Rail het project, maar wel voor rekening en risico van de gemeente Heiloo.</p>	<p>Wij zijn ons bewust van de (financiële) risico's en hebben mede daarom een externe projectleider aangesteld om de voortgang continue te monitoren. In de SiSa-bijlage bij de jaarstukken 2019 hebben wij weer verantwoording afgelegd over de bestedingen over de voorgaande periode.</p>	midden
Managementletter 2019	<p>Grondexploitatie Boekelermeer</p> <p>Wij zullen de uitkomsten en de gemaakte veronderstellingen (rente, fasering, indexerings etc.) inzake de lopende grondexploitaties nog nader beoordelen, zodra de actualisatie van de grondexploitaties beschikbaar is.</p>	<p>Ten behoeve van de jaarrekening 2019 hebben wij de grondexploitatie geactualiseerd.</p>	Laag
Managementletter 2019	<p>Exploitatiebijdrage Zandzoom en verwerken plankosten</p> <p>Vanaf 2017 zijn voorbereidingskosten voor de ontwikkeling van Zandzoom verantwoord op de balans. De verantwoording van deze kosten past binnen de kaders van het BBV. Per saldo staat er ultimo december 2018 ruim € 1,6 miljoen in de balans. Er gelden evenwel restricties over de rubricering en het al dan niet mogen opnemen van deze posten. Ook geldt er maximale termijn. In 2019 zijn een groot aantal anterieure exploitatieovereenkomsten gesloten.</p> <p>Er is in 2019 ca. € 5 miljoen aan inkomsten ontvangen, waarvan een deel moet worden doorbetaald. Met het resterend saldo zijn er voldoende middelen beschikbaar om de balanspost inzake plankosten af te wikkelen. Het niet bestede saldo zal vervolgens op de balans als overlopend passiefpost worden verantwoord. Over de verwerking - in verslaggevingstechnisch zin – zal nog een memorandum ten behoeve van het controledossier worden opgesteld.</p>	<p>Wij hebben voor de jaarrekeningcontrole een memorandum opgesteld en de financiële effecten zijn verwerkt.</p>	Laag

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Rapport van bevindingen 2019	<p>Verbonden partijen:</p> <p>Een van de financiële afspraken in regionaal verband behelst dat de gemeenschappelijke regelingen op heel beperkte wijze zelf voorzien in het weerstandsvermogen dat ze noodzakelijk achten voor hun bedrijfsvoering (alleen voor ontwikkelingen in loon- en prijspeil), het merendeel van het weerstandsvermogen wordt aangehouden door de deelnemende gemeenten. De verbonden partij zou daarvoor wel de informatie aanleveren.</p> <p>Goede invulling geven aan deze afspraak, die volgens het besluit voor het eerst voor de huidige jaarrekening zou gelden, blijkt in de praktijk nog lastig. De algemene jaarrekening-gegevens over 2019 waren bij het opstellen van de jaarrekening nog niet beschikbaar, laat staan de gegevens nodig voor de interne analyse op de weerstandscapaciteit van de betreffende gemeenschappelijke regelingen. We hebben begrepen dat de 'regietafel NHN' onlangs een toetsingskader ontwikkeld heeft voor de beoordeling van de begroting 2021 en de jaarstukken 2019. Omdat gebruik van dit kader niet meer in te passen is in de huidige jaarrekening, adviseren we u om deze met ingang van de jaarrekening 2020 toe te passen.</p>	Uitgangspunt is dat we dit voor de begroting 2021, maar in ieder geval voor de jaarrekening 2020 toepassen.	Midden
Rapport van bevindingen 2019	Factuurnummers van leveranciers niet altijd consequent ingevoerd in het financieel systeem. Adresgegevens zijn in voorkomende gevallen niet geheel correct ingevoerd in het financieel systeem.	Bij de jaarrekeningcontrole 2019 heeft hierop een extra controle plaatsgevonden. Invoer van gegevens is standaard onderdeel geworden van het proces. Dit advies is daarmee opgevolgd.	Laag
Rapport van bevindingen 2019	Nog geen zekerheid vaststelling van de volledigheid op de verwerking van huur- en pachtcontracten. Geen sluitende controle in relatie tot het contractenbeheer (VBS). Het risico (onzekerheid) dat er opbrengsten worden gemist / dan wel VBS volledig is. Wij schatten dit risico overigens als beperkt in (PM).	Hiervoor is binnen de (V)IC aandacht. Zo staat het proces in de planning om beschreven te worden. Daarnaast zal het nieuwe zaaksysteem hier ook voor ingezet worden in het kader van het contractenbeheer.	Laag

Bron	Bevinding:	Stand van zaken mei 2020	Prioriteit
Rapport van bevindingen 2019	<p>Overige aanbevelingen aanbestedingen</p> <p>Afsluitend hebben wij rondom de aanbestedingen nog de volgende aanbevelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Maak bij externe inhuur bij voorkeur gebruik van een dynamisch aankoopstelsel (DAS); • Overweeg om raamcontracten te sluiten met aannemers en andere dienstverleners die regelmatig allerlei opdrachten voor de BUCH-gemeenten uitvoeren (en de Europese drempel dreigen te overschrijden); • Stel een 'position paper' inclusief een adequate motivatie op als de gemeente van mening is dat langdurige verlenging noodzakelijk is. Dit kan alleen als sprake is van cruciale activiteiten (bijvoorbeeld IT of in het sociaal domein). Vervolgens dient de organisatie de opdrachtverlening nog wel te melden op Tendered. 	<p>Het proces van aanbestedingen heeft grote aandacht binnen de organisatie (zie ook eerdere opmerkingen).</p> <ul style="list-style-type: none"> - We maken gebruik van een dynamisch aankoopstelsel; - Voor elke aankoop of investering bepalen wij wat de beste aankoopstrategie is. Als een raamcontract daar het meest passend is, zullen we dat toepassen. Dit is bijvoorbeeld al zo bij de inhuur van medewerkers tot een bepaald niveau; - Het gaat hier vaak om uitzonderingen op de regelgeving. In samenwerking met de afdeling Inkoop zullen we de overwegingen voor een langdurige verlenging gaan vastleggen. 	Hoog
Rapport van bevindingen 2019	<p>Wij hebben uw gemeente geadviseerd om op basis van het document 'Handreikingsnotitie controle sociaal domein voor gemeenten en accountants werkprogramma Jeugd en Wmo' d.d. 11 januari 2019 genoemde adviespunten over te nemen. Ook kan implementatie op termijn betekenen dat productieverantwoordingen en controleverklaringen van de zorginstellingen niet noodzakelijk zijn om de jaarrekeningcontrole eerder af te ronden.</p>	<p>Zie ook eerdere opmerkingen over Jeugd en WMO. Onderdelen uit de notitie zijn al geïmplementeerd. In 2019 zijn grote stappen gezet in de wijze van verantwoording van de Jeugd en WMO. Wij gaan deze verbetering verder ontwikkelen in 2020 en zullen de handreikingsnotitie daarbij betrekken.</p>	Hoog