



Managementletter 2020

Gemeente Veenendaal

Definitief

5 januari 2021

Aan het College van Burgemeester en Wethouders
van de gemeente Veenendaal
Raadhuisplein 1
3901 GA Veenendaal

Doetinchem, 5 januari 2021
459601/HdF/NK

Geacht College,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening over kalenderjaar 2020 van uw gemeente hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controle rapporteren wij u over onze bevindingen en aanbevelingen. De bevindingen en aanbevelingen zijn bedoeld als constructieve input voor de college en management als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie.

Wij hebben de interimcontrole verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Nederlands recht vereist onder andere dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het college van Burgemeester en Wethouders. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Bedankt voor uw vertrouwen

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend en de prettige wijze van samenwerking.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Aandachtspunten
Raad

3. Algemene
beheersing

4. Beheersing
processen

5. Follow-up
aanbevelingen 2019

6. Aandachtspunten
jaarrekening

7. Ontwikkelingen
wetgeving

8. Afsluiting





Kernpunten



Onze kernpunten

Het jaar 2020 staat in het teken van de coronacrisis. In de bestuursrapportages wordt u geïnformeerd over de financiële effecten. De interne beheersing van de financiële handelingen is niet gewijzigd als gevolg van de corona en het thuiswerken en is daarmee stabiel gebleven. Door de coronamaatregelen van het Rijk hebben organisaties die financiële middelen hebben ontvangen hier niet altijd prestaties voor kunnen leveren. Dit raakt mogelijk de rechtmatigheid.

Ons beeld van de algemene beheersing

Uw organisatie is volop in ontwikkeling. Veel verbeteringen zijn in gang gezet. In 2020 is op basis van een experiment gestart met teams die zelfstandig verantwoordelijk zijn en is er gewerkt aan de inrichting van het opgavegericht werken.

Er is sprake van een hoog ambitieniveau om plannen te realiseren. De bewaking van de financiële effecten en voortgang van deze grote projecten/opgaven vraagt de komende jaren aandacht. Mede gezien de capaciteit die hiervoor wordt gevraagd en de meerjarig financiële ontwikkeling van uw gemeente.

De meeste adviezen uit onze voorgaande managementletters zijn in 2020 onderhanden. Wij hebben ook nieuwe adviezen opgenomen. In 2020 is de monitoring van de opvolging periodiek ingezet. Wij vragen uw blijvende aandacht hiervoor.

Met ingang van het jaar 2021 dient het college een rechtmatigheids-verantwoording op te stellen. In 2020 is gewerkt aan een plan van aanpak en het inrichten van het instrumentarium dat hiervoor benodigd is. Het intern controleplan voor 2021 is onderhanden.

Samenvatting

Top 3 risico's

1. TOZO verstrekkingen

De omvang van de TOZO-regeling is van materieel belang (€ 8,5 miljoen) in de exploitatie van de gemeente Veenendaal. Het Rijk vergoedt de verstrekte uitkeringen. Intern is nog geen toetsing uitgevoerd op de rechtmatigheid van de verstrekkingen.

Door de snelheid van de gevraagde uitkering en de wisselende voorschriften is er een verhoogd risico op fouten van onrechtmatig verstrekte uitkeringen. Het Rijk heeft aangegeven fundamentele fouten niet te vergoeden, waardoor er ook een financieel risico is.

2. Prestatie leveringen

Door het ontbreken van een scheiding tussen de goedkeuring van de geleverde prestatie en de autorisatie van de factuur (bij facturen onder de € 50.000) wordt het risico gelopen dat er geld uit de gemeente gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat.

3. Europese aanbestedingen

De EU-aanbestedingsregels zijn complex. Door de verantwoordelijkheid voor de juiste inkoopprocedure bij de budgethouder neer te leggen is het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan en kan er sprake zijn van een onrechtmatigheid. In 2020 is gestart om dit risico te verkleinen door dit meer centraal te beleggen.



Aandachtspunten Raad



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Grip op gemeenschappelijke regelingen Regio FoodValley, VRU en GGDrU

Opdracht 1

In de Programmabegroting 2020-2023 is ten aanzien van verbonden partijen onder andere het volgende vermeld: 'Vanwege de grote bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen is inzicht in en effectieve sturing op alle verbonden partijen gewenst. Verder worden wij geconfronteerd met taakstellingen en omvangrijke taken via het regeerakkoord en de decentralisaties. Daardoor groeit het belang om grip te houden op de activiteiten en realisatie van doelstellingen door de verbonden partijen'. De gemeente Veenendaal neemt deel in 6 gemeenschappelijke regelingen.

De auditcommissie stelt voor de volgende 3 gemeenschappelijke regeling te selecteren als aandachtspunt voor de accountant bij de controle van de jaarrekening 2020: regio FoodValley, VRU en GGDrU. Bij de controle beoordeelt de accountant met name de financiële aspecten en de mate waarop hierover wordt gerapporteerd in de planning & control documenten.

Uitwerking 1/3

- **Algemeen**

De basis voor de grip en sturing op de verbonden partijen is belegd in de nota Verbonden partijen (juli 2016).

De raad wordt geïnformeerd over de verbonden partijen via de kaderbrief, de programmabegroting en eventuele wijzigingen hierop, het jaarverslag, beleidsplannen en raadsinformatiebrieven. Tevens is er sprake van een verantwoordingsavond waar een verbonden partij op verzoek kan worden uitgenodigd.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Grip op gemeenschappelijke regelingen Regio FoodValley, VRU en GGDrU

Uitwerking 2/3

- Sturing per gemeenschappelijke regeling

Regio FoodValley

De samenwerking tussen de gemeenten in de regio FoodValley is een gemeenschappelijke regeling tussen de colleges. In het regiobestuur is de wethouder dan wel de burgemeester vertegenwoordiger vanuit de gemeente. Vanuit het regiobestuur vindt géén rechtstreekse terugkoppeling aan de gemeenteraden plaats. Besluiten van het regiobestuur worden teruggekoppeld aan de colleges.

Momenteel is een onderzoek naar de optimale governance voor FoodValley gaande, waarbij ook nadrukkelijk aandacht geschonken wordt aan de rol van de gemeenteraden. Uitkomsten van dit onderzoek zullen ook ingepast worden in de herziening van de GR FoodValley, die eind 2020/begin 2021 zijn beslag moet krijgen.

GR VRU

De GR VRU is financieel de grootste gemeenschappelijke regeling van de gemeente Veenendaal. Er zijn veel overlegstructuren op zowel ambtelijk als bestuurlijk niveau. Er is beperkt sprake van nieuw beleid. Een verhoging van de bijdrage is meestal het gevolg van landelijk vastgesteld beleid.

GGDrU

GGDrU is ook een zogenaamde collegeregeling. Colleges zijn daarmee zowel eigenaar als opdrachtgever van de GGD. In het algemeen en dagelijks bestuur neemt de burgemeester/wethouder deel.

Wij adviseren u de periodieke evaluatie inzake de samenwerking, de informatievoorziening, de bereikte doelstellingen met de gemeenschappelijke regelingen voort te zetten bij het opstellen van de herziene nota verbonden partijen. (Bijvoorbeeld eens per 4 jaar).



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Grip op gemeenschappelijke regelingen Regio FoodValley, VRU en GGDrU

Uitwerking 3/3

- Paragraaf verbonden partijen Programmabegroting en jaarverslag

Hierin zijn de ontwikkelingen van de regio FoodValley en GGDrU beknopt beschreven, voor de VRU is dit niet beschreven.

Wij adviseren u de beleidsuitgangspunten van de gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf verbonden nader toe te lichten.

In de begroting is de financiële informatie van het jaar t-2 gepresenteerd. Op basis van de wettelijke aanlevertermijnen van de jaarstukken van een gemeenschappelijke regeling (april) zou de informatie over het jaar t-1 al beschikbaar moeten zijn alvorens de begroting van de gemeente wordt opgesteld. In de bestuursrapportages worden de beleidsontwikkelingen toegelicht en eventuele financiële ontwikkelingen (VRU in 2020).

Wij adviseren u de cijfermatige toelichting in de begroting te baseren op de jaarstukken van het voorgaande jaar van de GR.

Het verloop van de resultaten laat zien dat bij de regio FoodValley een aantal jaren sprake is van een beperkt verlies. De VRU en GGDrU laten positieve resultaten zien. De solvabiliteit geeft aan in hoeverre een organisatie afhankelijk is van geldverstrekkers. Bij de regio FoodValley valt op dat deze solvabiliteit kritisch is met een percentage van 42%. Daarentegen wordt het risicoprofiel van de regio FoodValley als laag aangemerkt.

Wij adviseren u de risico's, met eventuele maatregelen tot het beperken van de risico's inzake de tekorten en oplopende solvabiliteit, nader toe te lichten. Bij de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de opgeleverde jaarstukken van de vermelde 3 gemeenschappelijke regelingen en de rapportage hierover in het jaarverslag van de gemeente Veenendaal.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Sociaal domein jeugd afname onzekerheid controleverklaring

Opdracht 2

Bij de controle op de jaarrekening van vorig jaar heeft de accountant beoordeeld in hoeverre en op welke wijze er meer c.q. voldoende zekerheid wordt verkregen op de 3 in 2015 ingevoerde decentralisaties, om de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven vast te stellen. Specifiek was de aandacht van de accountant daarbij gericht op de ontwikkeling in de opvolging van de adviezen c.q. bevindingen om binnen het sociaal domein te komen tot een afname van de onzekerheid op de getrouwheid en rechtmatigheid.

De auditcommissie stelt in overleg met de accountant nu voor om de aandacht ook voor de controle op het boekjaar 2020 voort te zetten, specifiek op het onderdeel jeugdzorg, om te bezien of er trends zijn en of de ingevoerde maatregelen tot een afname van de onzekerheid op getrouwheid en rechtmatigheid effectief zijn.

Uitwerking 1 / 2

- Algemeen

In het accountantsverslag van 2019 hebben wij geadviseerd de effecten van de maatregelen over de hoogte van de zorgkosten te monitoren. In 2019 is ook gestart met het opstellen van het actieplan 'control in het sociaal domein'. Een onderdeel daarvan is inzicht te verkrijgen in de financiële informatie vanuit het gegevensknooppunt. Daarnaast is een monitor ontwikkeld voor de regio en de gemeente die voor de interne sturing een helder inzicht biedt. Het terugdringen van de kosten is een doorlopend proces dat nog onderhanden is. Op 1 februari 2020 is er een nieuwe verordening vastgesteld voor jeugdhulp en WMO, waarin onder meer maatregelen zijn genomen om de bezuinigingen te behalen. De ingezette maatregelen hebben voornamelijk betrekking op het verlagen van het persoonsgebonden budget en de aanpassing van de tarieven. In maart 2021 zal er een nieuwe integrale verordening worden opgesteld waarin tevens meer maatregelen zullen worden verwerkt, rekening houdend met de kwaliteit van de zorg, het proces en de financiën. De financiële consequenties hiervan zullen verwerkt worden in de begroting van 2021. Over de overige opvolging van de aanbevelingen uit het accountantsverslag van 2019 is in de 2^e bestuursrapportage een nadere toelichting gegeven.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Sociaal domein jeugd afname onzekerheid controleverklaring

Uitwerking 2/2

Op basis van de jaren 2017-2019 is er vooralsnog nog geen trend te zien in de afname van de kosten of de onzekerheid. De effecten van de ingezette bezuinigingen zijn mogelijk zichtbaar vanaf 2020. Wij zullen dit beeld in het accountantsverslag nader aanvullen. Het is nog niet bekend wat het effect is bij de zorgaanbieders inzake de controleverklaringen als gevolg van corona.

Er lopen op dit moment diverse projecten, bijvoorbeeld het verbeteren van grip op de informatiestromen en de totstandkoming van een integrale ketenaanpak binnen het sociaal domein, om de afhankelijkheid van accountantsverklaringen van zorgaanbieders ook in de komende jaren te verminderen.

Uit het overzicht blijkt dat er een afname in het toekennen van het persoonsgebonden budget is. Voor de persoonsgebonden budgetten bent u afhankelijk van de Sociale Verzekeringsbank. Uw gemeente heeft wel aangegeven controlemaatregelen te hebben uitgevoerd, maar dit hebben we niet kunnen verifiëren, waardoor het volledige bedrag als onzeker wordt aangemerkt.

		bedragen X €1000			
		2017	2018	2019	2020
WMO					
Lasten		10.793	11.467	12.692	
Onzekerheid		400 4%	832 7%	1.159 9%	
Jeugd					
Lasten		15.636	15.476	16.792	
Onzekerheid		1.100 7%	1.863 12%	1.914 11%	
PGB					
Lasten		1.568	1.506	1.063	
Onzekerheid		1.568 100%	1.506 100%	1.063 100%	
Totaal					
Lasten		27.997	28.449	30.547	
Onzekerheid		3.068 11%	4.201 15%	4.136 14%	



Algemene beheersing



Meerdere aspecten van beheersing

Algemene beheersing

Tijdens onze interimcontrole controleren wij de interne beheersing van uw organisatie.

In dit hoofdstuk gaan we in op de effecten van de Corona voor uw organisatie. Verder geven wij ons beeld van de algemene beheersing, geven de ontwikkelingen weer en rapporteren over de ontwikkelpunten.

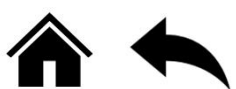
Daarnaast besteden wij aandacht aan de planning & control cyclus en aan de (verbijzonderde) interne controle. Dit met het oog op de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording over 2021.

Corona

**Ons beeld van de
algemene beheersing**

**Uw planning & Control
Cyclus**

**Verbijzonderde
interne controle**



Effecten voor uw organisatie

Inleiding

Sinds maart 2020 zijn we in de ban van het coronavirus. Na de eerste golf in het voorjaar liepen de besmettingen in het najaar weer op. Uw organisatie heeft veel acties ondernomen om de crisis op een goede manier op te vangen en de uitbreiding tegen te gaan. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten van de crisis, de wijze waarop de interne beheersing heeft gefunctioneerd c.q. welke risico's hier zijn ontstaan en het effect van de diverse genomen maatregelen op het rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening.

Financiële effecten

Alle belangrijke ontwikkelingen worden periodiek met de raad gedeeld. In de 2^e bestuursrapportage is een overzicht opgenomen van de verwachte kosten en compensatie van het Rijk. In de 3^e bestuursrapportage volgt hierover een update.

De financiële effecten die Corona tot nu toe met zich meebrengt hebben invloed op verschillende onderdelen van de gemeente Veenendaal. Deze worden per programma in de bestuursrapportages toegelicht.

Interne beheersing

Het verplichte thuiswerken heeft verder geen inbreuk gemaakt op de interne beheersing van de gemeente Veenendaal.

Corona (1/2)

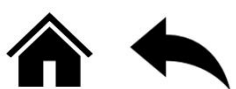
Effect op rechtmatigheid

Als gevolg van de intelligente lockdown van half maart tot en met juni zijn aan een aantal organisaties financiële middelen ter beschikking gesteld, zonder dat hier prestaties tegenover stonden. Het betreft de volgende uitgaven:

- **WMO en Jeugd: Zorg in Natura**

Landelijk is er een 3 sporenbeleid ontwikkeld om de rechtmatigheid van de zorguitgaven over 2020 vast te stellen. Deze bestaan uit:

1. Geleverde zorg wordt volgens de productieverantwoording verantwoord en voorzien van een controleverklaring van de accountant;
2. De continuïteitsbijdrage (tot 1 juli 2020) en de meerkosten (tot 31 december 2020) worden afzonderlijk verantwoord. Er zijn model verantwoordingen beschikbaar. Dit gaat over de niet-geleverde zorg. Hiervoor is het van belang om de dialoog met de zorgaanbieders aan te gaan om te komen tot overeenstemming.
De gemeente Veenendaal heeft voor de doorbetalingen aan de zorgaanbieders waar geen prestaties tegenover stonden aanvullingen op de contracten opgesteld. In deze addenda wordt overeengekomen dat voor de blijvende beschikbaarheid van de zorg een vergoeding wordt verstrekt. Ook is in het addendum de mogelijkheid tot het declareren van meerkosten opgenomen. Hiermee is de rechtmatigheid van deze kosten gewaarborgd.



Effecten voor uw organisatie

3. Het 3^e spoor betreft een bijlage bij de jaarrekening van de zorgaanbieders, waarin getoetst wordt of er geen sprake is van “overcompensatie”. Deze wordt als onderdeel van de controle jaarrekeningcontrole ‘beoordeeld’ door de accountant.

De VNG adviseert dringend om de beschikbare modellen te hanteren en zo snel mogelijk de dialoog met de zorgpartijen op te starten.

- **WMO en jeugd: persoonsgebonden budget**

Het niet kunnen leveren van zorg tijdens de intelligente lockdown heeft zich ook voorgedaan bij de zorgaanbieders die ingehuurd worden vanuit een persoonsgebonden budget situatie. Hierover wordt aangegeven dat de gemeente verantwoordelijk is voor een inventarisatie bij alle budgethouders voor de omvang van de niet-geleverde zorg.

Wij adviseren u de inventarisatie bij de budgethouders in gang te zetten.

- **Doelgroepenvervoer**

De vervoerder is voor 80% doorbetaald gedurende de intelligente lockdown. Aan het bestaande contract is een addendum toegevoegd om de doorbetaling waar geen prestatie tegenover stond alsnog als rechtmatig aan te merken.

Corona (2/2)

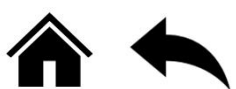
- **Subsidieverstrekingen**

In de periode maart t/m mei zijn aan een aantal instellingen subsidies verstrekt zonder dat hier een prestatie tegenover heeft gestaan.

Wij adviseren u om kaders te stellen/de afwijkingen ten opzichte van de subsidieverordening te formaliseren inzake de niet-geleverde prestaties bij de verstrekte subsidies.

- **Kwijtschelding huur of onroerende zaakbelasting**

De gemeente Veenendaal heeft vooralsnog geen kwijtschelding verleend aan culturele instellingen of gesubsidieerde instellingen inzake de huur of gemeentelijke belastingen.



Ons beeld van de algemene beheersing

Ons beeld van uw organisatie

De in gang gezette veranderingen van 2019 zijn verder uitgewerkt in 2020. De bedoeling is om de organisatie aan te passen naar 22 teams die zelfstandig verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de taken. De financiële verantwoordelijkheid is op teamniveau ingericht.

In 2020 is verder vorm gegeven aan de voorbereiding voor het opgavegericht werken. Het opgavegericht werken leidt tot een matrixorganisatie tussen de teams en de opgavemanagers. De verwachting is dat door het opgavegericht werken en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2021 de organisatie verder in control zal raken. Een randvoorwaarde is voldoende capaciteit om deze ontwikkelingen verder in gang te zetten.

In 2020 is de plek van de concerncontroller vast ingevuld. Op diverse plekken in de organisatie (financiële en inhoudelijke posities) wordt personeel ingehuurd. Hierdoor kan kennis van de organisatie en de processen verloren gaan.

In de 2^e bestuursrapportage is een overzicht gegeven van de opvolging van een aantal adviezen uit de managementletter en het accountantsverslag. Hieruit blijkt dat de diverse adviezen zijn opgepakt en de uitwerking daarvan onderhanden is.

Algemene beheersing

Ontwikkelingen in de gemeente

- **Teamplannen**

In 2020 is vorm gegeven aan het opstellen van teamplannen en de periodieke bespreking van de voortgang. Het doel van de teamplannen is onder meer dat wordt bereikt dat:

- minder gefragmenteerd wordt gewerkt,
- er afstemming plaatsvindt op de veranderingen in de organisatie en
- nieuwe projecten centraal kunnen worden gecoördineerd.

Dit zal de komende jaren nog verder tot effectuering moeten leiden. Voor het opstellen van de teamplannen over 2021 is uniformering in gang gezet door middel van standaardformats en onderwerpen.

- **Inrichting overhead**

Voor het opgavegericht werken is mogelijk ook een andere inrichting en werkwijze gewenst van de stafafdelingen en de managementinformatie. In 2020 is hier een onderzoek voor gestart.

- **Sturing op financiën**

In 2020 is een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden die Pepperflow biedt in het ontsluiten van managementinformatie.



Ons beeld van de algemene beheersing (2)

- **Verzelfstandiging Rembrandt College**

Per 1 januari 2021 zal het Rembrandt College worden verzelfstandigd.

Wij adviseren u de jaarcijfers van het Rembrandt College per 31.12.2020 te verwerken in de jaarstukken van de gemeente Veenendaal en in de jaarrekening een toelichting hierover te geven als gebeurtenis na balansdatum.

- **Kwaliteitsverbetering financiële administratie**

In 2019 is een rapport van een extern deskundige over de kwaliteit van de (financiële) administratie uitgebracht. In 2020 is dit omgezet naar een verbeteragenda voor de administratie. De implementatie van de adviezen is onderhanden.

- **AVG**

De AVG is ingebed in de organisatie van de gemeente Veenendaal. Door de beperkte omvang van het AVG-ondersteuningsteam worden taken tussen de FG en de privacy adviseur uitgewisseld. Met de actualisatie van het privacy beleid en het informatiebeveiligingsbeleid uit 2015 is in 2020 een start gemaakt. In 2020 is een pilot uitgevoerd voor een kwaliteitssysteem van informatiebeveiliging en privacy. Dit wordt in 2021 voor alle teams uitgerold.

De technische beveiliging van de IT omgeving is op orde. Zaken als firewall, virusscanner en fysieke beveiliging zijn aanwezig en van voldoende niveau. Ook is er aandacht voor het blijvend up-to-date houden van deze beveiligingsmiddelen

Algemene beheersing

Ten aanzien van het 'mensaspect' wordt voldoende aandacht besteed aan bewustwording. Zo is er dit jaar nog een phishing test uitgevoerd.

Daarnaast zijn er testen op het Wifi netwerk uitgevoerd om van buiten naar binnen te proberen in te breken.

Wij zien de volgende ontwikkelpunten

- **Integriteit en fraude**

Er zijn richtlijnen, beleidsdocumenten en andere instrumenten aanwezig voor de beheersing van fraude en integriteit. Het opstellen van een fraude risico analyse is in gang gezet door een plan van aanpak op te stellen.

Integriteit van het personeel is onder de aandacht. Het afleggen van de ambtseed/belofte levert een bijdrage aan de waarborg voor integriteit. Door de medewerkers na 2006 is de ambtseed of belofte afgelegd. Van de ambtenaren die voor 2006 in dienst waren heeft niet iedereen de ambtseed of belofte afgelegd. Omdat het afleggen van de ambtseed of belofte voor medewerkers die in dienst zijn getreden voor 2006 niet verplicht is, is op verzoek van de Ondernemingsraad geen overzicht bijgehouden van de personeelsleden die voor 2006 in dienst waren en of wel/niet de ambtseed/belofte vrijwillig is afgelegd. Er is wel een lijst van alle medewerkers die sinds 2006 in dienst zijn gekomen en die verplicht de eed of belofte hebben afgelegd.



Ons beeld van de algemene beheersing (3)

- **Doelmatigheid en doeltreffendheid**

De gemeente Veenendaal kent een verordening voor het uitvoeren van doelmatigheid- en doeltreffendheidsonderzoeken. De afgelopen jaren is niet voldaan aan de frequentie van de onderzoeken zoals deze in de verordening zijn opgenomen.

Voor het uitvoeren van dergelijk onderzoek zijn middelen en capaciteit een voorwaarde.

Wij adviseren u de onderzoeken in 2021 wel uit te voeren om zo ook een stimulans te geven aan het lerend vermogen van de organisatie.

- **Verordeningen**

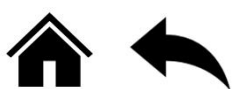
De controleverordening is niet gepubliceerd op overheid.nl.

Wij adviseren u de nu geldende verordening te publiceren op overheid.nl.

Op de website van de gemeente Veenendaal staat de vervallen verordening van de rekenkamercommissie (2008).

Wij adviseren u deze verordening te vervangen door de geldende versie.

Algemene beheersing



Uw planning & control cyclus (1)

De planning & control cyclus vormt de basis van uw beheersorganisatie en geeft u inzicht in wat uw organisatie wil bereiken en in welke mate u dat heeft bereikt. Hierbij maakt u gebruik van diverse instrumenten. Enerzijds om de doelstellingen te bepalen en vast te leggen en anderzijds om de voortgang en realisatie te monitoren. De doelstelling is om tijdig bij te kunnen sturen, zodat de doelen gehaald worden.

Begroting

De begroting van 2020 is op 7 november 2019 vastgesteld en tijdig bij de Provincie ingediend. De begroting laat na mutaties in de reserves een tekort zien van € 1.055.000. Gedurende 2020 toont de prognose voor het resultaat een tekort van € 88.000.

In 2019 hebben wij u geadviseerd de begroting door te ontwikkelen vanuit een outputgerichte opbouw en ook meer outputgericht te gaan monitoren, sturen en bewaken. In de programmabegroting 2020 is hiervoor een start gemaakt.

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. Diverse onderdelen zijn in de programmabegroting 2021 alsnog toegevoegd. *Wij hebben de eisen naast de programmabegroting 2021 gelegd en adviseren u het volgende in de begroting toe te voegen:*

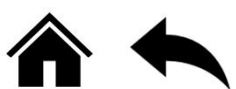
- *Het gerealiseerde bedrag van vorig en voor-vorig boekjaar;*
- *Een raming van de gevolgen van bestaand en nieuw beleid;*
- *Een toelichting waarop de ramingen zijn gebaseerd en oorzaken van grote verschillen met vorig en voor-vorig boekjaar;*

Algemene beheersing

- *Een overzicht van incidentele baten en lasten met daarbij een toelichting op de grootste posten;*
- *Een overzicht van structurele toevoegingen/onttrekkingen per reserve;*
- *Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen oftewel het uitstaande saldo verlofdagen;*
- *Paragraaf Financiering: een toelichting op de systematiek rentetoerekening aan investeringen en grondexploitaties;*
- *In het overzicht investeringen: een onderscheid maatschappelijk en economisch nut.*

In de begroting zijn alle verplichte beleidsindicatoren per programma opgenomen en de voorgeschreven kengetallen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

In het accountantsverslag van 2019 hebben wij geadviseerd het nut en de noodzaak van deze reserves te beoordelen en deze middelen - indien mogelijk - in te zetten voor incidentele dekking. In de programmabegroting 2021 is per bestemmingsreserve het nut nader toegelicht met een voorstel tot aanhouden, opheffen of afoming. Uit het meerjarig beeld in de meest recente programmabegroting van 2021 blijkt dat het saldo van de bestemmingsreserves zakt van € 51 miljoen per 31 december 2019 naar € 38,7 miljoen in 2024. Het college heeft bij de besluitvorming over het betreffende voorstel aangegeven geen reden te zien om het aantal bestemmingsreserves op te heffen.



Uw planning & Control cyclus (2)

Meerjarenperspectief

De provincie Utrecht heeft de begroting beoordeeld en constateert een structureel evenwicht. Het toezicht van de provincie is daarmee de lichtste vorm, namelijk repressief.

In de programmabegroting over de jaren 2020-2023 is een stelpost opgenomen 'uitkomst onderzoek jeugdzorg' voor € 1,4 miljoen in de jaren 2022 en 2023. Deze stelpost is opgenomen vanuit het uitgangspunt dat het Rijk structurele middelen beschikbaar zal stellen voor de jeugdzorg. In november 2020 heeft het Rijk hierover nog geen concrete toezegging gedaan.

Door de raad is een minimumniveau van de algemene reserve gesteld van € 16,5 miljoen. Uit de programmabegroting en de 2^e bestuursrapportage 2020 blijkt dat dit niveau de komende jaren onder druk staat. Voor 2020 is de prognose dat de algemene reserve per 31.12.2020 uitkomt op € 14,9 miljoen. De financiële positie is wekelijks onderwerp van bespreking met de verantwoordelijk portefeuillehouder.

Tussentijdse informatievoorziening

De tussentijdse informatievoorziening bestaat uit 3 bestuursrapportages.

In 2019 hebben wij geadviseerd in de tussentijdse informatie ook te rapporteren over de voortgang van de investeringen en de voortgangsrapportage over de grondexploitatie te integreren.

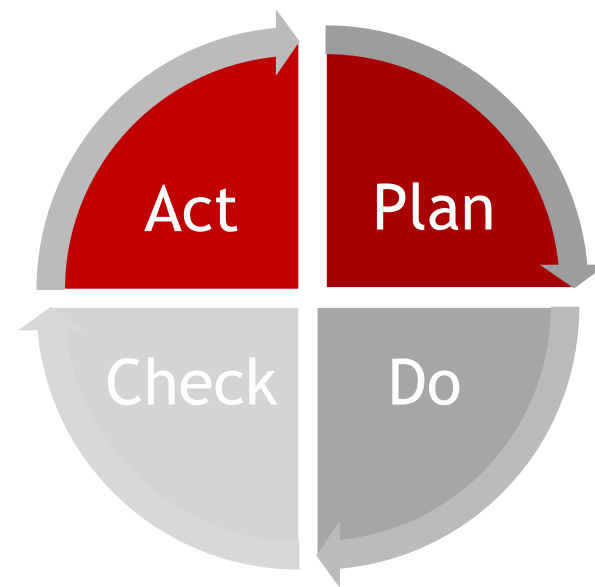
Door de organisatie is besloten dit advies niet over te nemen.

Algemene beheersing

Eventuele afwijkingen op investeringskredieten zullen wel worden toegelicht. De voortgang van de investeringen zal worden opgenomen als onderdeel van de teamplannen en daarmee onderdeel zijn van gesprek in 2021.

Jaarrekening

Over de jaarrekening rapporteren wij in ons accountantsverslag.





Verbijzonderde interne controle (1)

Richting de rechtmatigheidsverantwoording 2021

Over het jaar 2021 ligt de uitdaging voor het College in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording voor de Raad op te stellen. Het College geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is.

De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken. Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording.

Het voorstel voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van het wetsvoorstel 'Versterking decentrale rekenkamers'. Of het invoeringsjaar van de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk het verslagjaar 2021 zal zijn, is afhankelijk van de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. Het streven is nog steeds om met ingang van 2021 de rechtmatigheidsverantwoording te laten gelden.

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het College van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. De gemeenteraad is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen.

Algemene beheersing

Een mogelijkheid is om te differentiëren tussen de verantwoordingsgrens en de uit te voeren werkzaamheden. De verantwoordingsgrens kan bijvoorbeeld gesteld worden op 3% om een te gedetailleerde verantwoording te voorkomen. Dit is ook ons advies. De verbijzonderde interne controle kan op 1% controletolerantie worden uitgevoerd om zo aan te sluiten bij de grenzen van de accountantscontrole. Ook dit is ons advies.

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met name om een groeiproces in gang te zetten dat gericht is op verbetering van de bedrijfsvoering en de interne beheersing van de processen. Het uitvoeren van verbijzonderde interne controle helpt de organisatie in control te komen.

Voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is een plan van aanpak opgesteld. Op dit moment wordt een analyse uitgevoerd op de risico's binnen de verschillende processen. Op basis daarvan zal voor 2021 een intern controleplan opgesteld worden met de onderliggende toetsingspunten.

Komende periode zal nader onderzoek plaats vinden binnen de afdeling Control naar het nut en noodzaak tot uitbreiding van de formatie ten behoeve van de uitvoering van de verbijzonderde interne controle vanaf 2021.



Verbijzonderde interne controle (2)

Onze adviezen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn:

1. *Het aanpassen van het controleprotocol, financiële verordening en controleverordening na de definitieve wetswijziging;*
2. *Het actualiseren en completeren van het intern controleprogramma;*
3. *Het vrijmaken van structurele capaciteit voor het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle;*
4. *Het opdelen van de werkzaamheden voor de verbijzonderde interne controle in 4 kwartalen;*
5. *Het gestructureerd en geüniformeerd vastleggen van de uitvoering van de verbijzonderde interne controles;*
6. *Het per kwartaal laten selecteren van de steekproeven door ons, zodat een onafhankelijke trekking plaatsvindt;*
7. *Het bespreken van de uitkomsten met de proceseigenaar;*
8. *Het opzetten van een kwartaalsgewijze rapportage aan de directie en het College;*
9. *Een integratie van de uitkomsten van de interne controle in de teamplannen en in de P&C cyclus;*
10. *Het monitoren van de opvolging van de aanbevelingen.*

Algemene beheersing

Status interne controle 2020

In 2020 is een intern controleplan opgesteld met daarin alle noodzakelijke processen. Ten tijde van de interimcontrole was de verbijzonderde interne controle deels uitgevoerd. De planning is dat alle verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd vóór afsluiting van het boekjaar.

De bevindingen van de verbijzonderde interne controle op de WMO, jeugd en PW over het eerste half jaar zijn gerecapituleerd en besproken met de proceseigenaren. Voor het 2e half jaar moeten verbijzonderde interne controles nog worden uitgevoerd.

Ten tijde van de interimcontrole was er nog geen verbijzonderde interne controle uitgevoerd op de TOZO.

Wij adviseren u prioriteit te geven aan de verbijzonderde interne controle van de TOZO, mede omdat de afrekening van het Rijk afhankelijk is van de uitkomsten van de controle.

Over de uitvoering van deze werkzaamheden hebben wij afspraken gemaakt met uw organisatie zodat wij hier bij onze controle zoveel mogelijk gebruik van kunnen maken.



Beheersing processen



Inzicht in de ontwikkeling van de aanbevelingen

In de komende pagina's nemen wij u mee in de bevindingen in de processen, de risico's en de aanbevelingen.

In onze vorige rapportages hebben wij diverse aanbevelingen gedaan om de risico's beter te beheersen. Bij onze controle hebben wij de opvolging van de aanbevelingen vastgesteld. Op de komende pagina's geven wij per bevinding de voortgang van deze aanbevelingen weer. Het jaartal van ontstaan is per bevinding opgenomen.

De kleuren geven de status van de opvolging weer:

Legenda	
	De organisatie heeft het advies opgevolgd en afgerond.
	De organisatie volgt het advies op. Het is onderhanden.
	Er is nog geen actie ondernomen.
	Het is een nieuwe bevinding.
	De organisatie gaat het advies niet opvolgen.

Aanbevelingen

Voor de risico's waar directe gevolgen zijn voor de jaarrekening wordt dit separaat vermeld en aangeduid met dit teken:

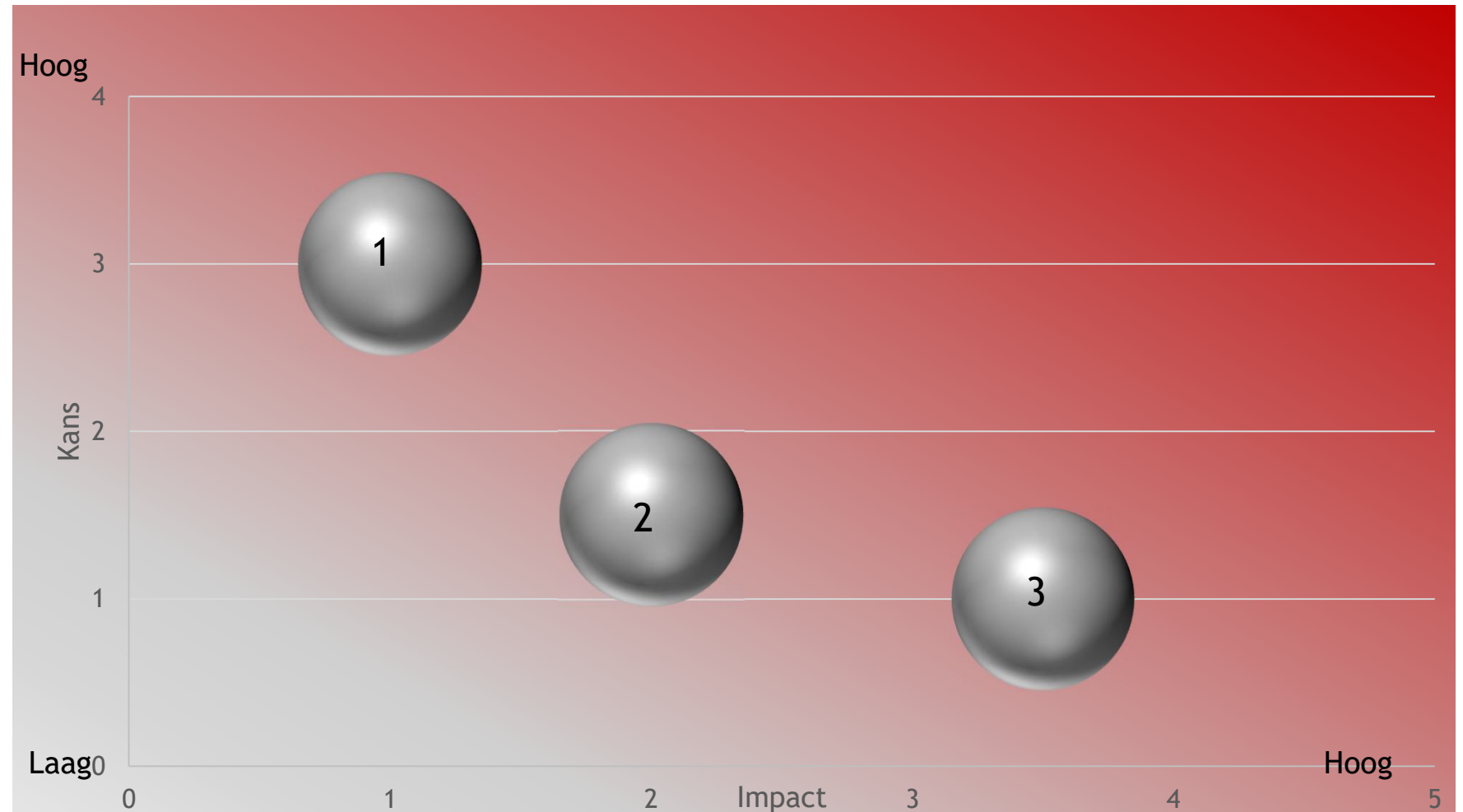




Risico's in beeld

In bijgaande grafiek hebben wij de geconstateerde top 3 risico's opgenomen. De omvang van het risico is afhankelijk van de kans dat het risico zich voordoet en de impact dat het risico heeft.

1. Niet rechtmatig verstrekken van TOZO uitkeringen
2. Betalingen zonder prestatie
3. Onjuiste procedure Europese aanbestedingen



Processen



1. Niet rechtmatig verstrekken TOZO uitkeringen

Bevinding 2020

De omvang van de TOZO-regeling is van materieel belang in de exploitatie van de gemeente Veenendaal. Intern is nog geen toetsing uitgevoerd op de rechtmatigheid van de verstrekkingen.

Risico

Door de snelheid van de gevraagde uitkering en de wisselende voorschriften is er een verhoogd risico op fouten van onrechtmatig verstrekte uitkeringen. Voor TOZO 1 heeft het Rijk aangegeven de fundamentele fouten niet te vergoeden maar belangrijke fouten wel omdat deze vallen onder de hardheidsclausule. Vanaf TOZO 2 wordt dit onderscheid niet meer gemaakt.

Aanbeveling

Wij adviseren u op korte termijn verbijzonderde interne controle uit te voeren op de rechtmatigheid van de verstrekkingen van de TOZO uitkeringen 2020.

Gevolgen jaarrekeningcontrole

De uitkomsten van de verbijzonderde interne controle zullen wij bij de jaarrekening beoordelen. De niet-gecorrigeerde onrechtmatigheden hebben gevolgen voor de uitkomst van de accountantscontrole.

Top-3 risico





2. Betalingen zonder prestatie

Bevinding 2018

Het bestellen, de ontvangst (prestatielevering) en de autorisatie van de betaling ligt in één hand bij facturen onder de € 50.000 (mandaatgrens).

De autorisatie van de levering of de prestatie op de factuur vindt plaats door de budgethouder. De documentatie van de prestatie is niet altijd aan te tonen.

Risico

Door het ontbreken van een scheiding tussen de goedkeuring van de geleverde prestatie en de autorisatie van de factuur (bij facturen onder de € 50.000) wordt het risico gelopen dat er geld uit de gemeente gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat. De impact op het risico is groot door de mogelijke imago schade én onzekerheden in de controle. De kans wordt beperkt doordat een aantal facturen door meerdere personen worden geautoriseerd.

Aanbeveling

Wij adviseren u de routing voor de autorisatie aan te passen zodat voor alle inkopen getekend wordt door 2 personen, door een medewerker voor de geleverde prestatie en door de budgethouder.

Wij adviseren u de bewijsstukken voor de geleverde prestatie geautomatiseerd te koppelen aan de factuur en deze in het systeem door een prestatieverklaarder te laten autoriseren.

Top-3 risico

Follow-up 2020

Onderhanden

Achteraf wordt een steekproef uitgevoerd door de verbijzonderde interne controle op de rechtmatigheid van de prestaties. Hiermee wordt (achteraf) gecontroleerd of alle inkopen rechtmatig zijn geweest.

Er is een notitie onderhanden voor het structureel waarborgen van de interne controle op de geleverde prestaties.

Per 1 oktober is gestart met een onderzoek hoe de administratie adequaat kan worden ingericht om de documentatie centraal op te slaan.

Gevolgen jaarrekeningcontrole

De uitkomsten van de steekproef 2020 zullen wij bij de jaarrekening beoordelen. Het mogelijk niet kunnen aantonen van de geleverde prestatie of dienst leidt tot een onzekerheid in de controle van de jaarrekening 2020.



3. Onjuiste procedure Europese aanbestedingen

Bevinding 2018

In 2018 is een onderzoek uitgevoerd naar de inkoopfunctie bij uw gemeente. Hieruit is een aantal aanbevelingen naar voren gekomen.

Het proces van aanbestedingen is belegd bij de budgethouder. Door het ontbreken van een signaleringsmiddel wordt het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan.

De volledigheid van het contractenbeheer is nog niet gewaarborgd.

Risico

De EU-aanbestedingsregels zijn complex. Door de verantwoordelijkheid voor de juiste inkoopprocedure bij de budgethouder neer te leggen wordt het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan en kan er sprake zijn van een onrechtmatigheid.

Aanbeveling

Wij adviseren u in de lijn toe te zien op de tijdigheid, volledigheid en de juistheid van de Europese aanbestedingen door het inrichten en gebruiken van een contractenregister en een aanbestedingskalender.

Top-3 risico

Follow-up 2019-2020

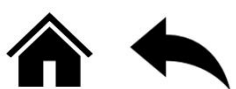
Onderhanden

De budgethouders blijven eindverantwoordelijk voor het volgen van de juiste inkoopprocedure. Om hen te ondersteunen wordt een drietal tactische inkopers aangesteld. Deze inkopers zullen tevens op periodieke basis rapporteren aan de directie ten aanzien van de gevolgde inkoopprocedures en eventuele risico's die hierin gelopen worden. Hiermee worden stappen gezet tot het beter beheersen van het inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Er is nog geen centraal zicht op de aanbestedingen die zullen gaan plaatsvinden en de volledigheid van het contractenregister is niet vastgesteld.

Gevolgen jaarrekeningcontrole

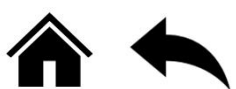
De naleving van de aanbestedingsregels wordt aanvullend achteraf vastgesteld aan de hand van een spendanalyse, die door de VIC zal worden uitgevoerd. Wij zullen deze reviews.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

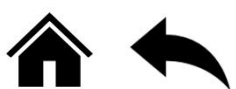
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Opbrengsten Afvalstoffen Heffing Data ACV (ML 2019)	De gemeente steunt voor het aantal ledigingen volledig op de opgaven die zij van de afvalverwerker ontvangt. Afwijkingen kunnen niet worden gecontroleerd door de gemeente, waardoor de afvalverwerker foutief kan factureren.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de opgaven van de afvalverwerker zichtbaar te controleren door middel van het leggen van cijferanalyses en/of het verkrijgen van aanvullende informatie dat de processen bij de afvalverwerker adequaat zijn.</i>	Onderhanden  De cijferanalyses zullen voor het einde van het boekjaar worden uitgevoerd.
Opbrengst verhuur volledigheid (ML 2019)	Er vindt geen zichtbare interne controle plaats op de volledigheid van de verhuuropbrengsten. Alle panden zijn opgenomen in het huurregister. Interne controle op de volledigheid van de geregistreerde panden wordt wel uitgevoerd, maar niet zichtbaar vastgelegd. Het risico ontstaat dat de huuropbrengst niet volledig is verantwoord.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de volledigheid van de verhuuropbrengsten zichtbaar te controleren aan de hand van de onderliggende subadministraties.</i> <i>Daarnaast <u>adviseren</u> wij u de interne controle op de volledigheid van de panden in het huurregister zichtbaar vast te leggen.</i>	Onderhanden  Periodiek wordt een aansluiting gemaakt tussen de huuropbrengsten in de begroting, het termijnregister en het huurregister. Per jaareinde wordt een aansluiting opgeleverd tussen het huurregister en de financiële administratie.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

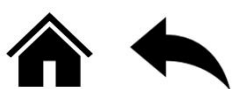
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Inkopen Invoer inkoopfacturen (ML 2019)	Digitale facturen worden handmatig en één voor één ingevoerd in de financiële administratie. Het handmatig invoeren van facturen brengt mogelijke risico's van foutieve invoer met zich mee.	<i>Wij <u>adviseren</u> u na te gaan of deze werkwijze efficiënter kan worden ingericht.</i>	Nog geen actie op ondernomen.
Inkopen Verplichtingen (ML 2018)	Aangegane verplichtingen boven de € 5.000 moeten volgens de procedure in het financiële systeem worden geregistreerd. Dit gebeurt nog niet voor alle verplichtingen. Hierdoor ontstaat het risico dat per jaareinde de verplichtingen niet volledig zijn opgenomen.	Wij onderschrijven het belang van de registratie. <i>Wij <u>adviseren</u> u de vertaling naar de financiële administratie en de volledigheid van de verplichtingen per jaareinde inzichtelijk te maken.</i>	Onderhanden Het proces is verder aangescherpt. De 'openstaande' verplichtingen worden nu ook periodiek gecontroleerd op realiteit. 
		<i>Wij <u>adviseren</u> u periodiek de omvang inzichtelijk te maken van de inkopen groter dan € 5.000 zonder verplichting om zo te beoordelen of het proces gevolgd wordt na de aanscherping.</i>	Onderhanden De planning is om in 2021 periodiek aan de directie te rapporteren en zo mogelijk maandelijks een uitdraai te verstrekken aan de teamcoördinatoren.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

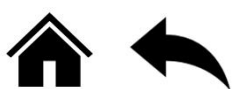
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Participatiewet Digitalisering dossiers en volledigheid dossiers (2020)	De dossiers van de uitkeringsklanten zijn niet volledig digitaal beschikbaar, inhoudelijk ontbreken documenten per uitkeringsklant en sommige documenten zijn onleesbaar ingescand.	Wij <u>adviseren</u> u alle dossiers van de participatiewet digitaal te archiveren.	Onderhanden
	Het risico bestaat dat de rechtmatigheid van een uitkering niet kan worden vastgesteld door het ontbreken van documenten.	Wij <u>adviseren</u> u de volledigheid van de dossiers te toetsen en deze waar nodig aan te vullen.	Nieuwe aanbeveling
	Het proces TOZO is in 2020 volledig digitaal uitgevoerd (mede ingegeven door het verplichte thuiswerken) inclusief het digitaal ondertekenen van beschikkingen.	Wij <u>adviseren</u> u de mogelijkheid tot automatische digitale ondertekening van de beschikkingen Participatiewet te onderzoeken en in te voeren.	Nieuwe aanbeveling
Participatiewet Verbijzonderde interne controle (2020)	Het eerste half jaar is getoetst door de kwaliteitsmedewerkers. De bevindingen zijn vastgelegd in een rapportage. Er zijn een aantal tekortkomingen geconstateerd. Deze zijn gecorrigeerd.	Wij <u>adviseren</u> u de uitgevoerde correcties naar aanleiding van de verbijzonderde interne controle vast te leggen in KIC, de software applicatie voor vastleggingen van de toetsing.	Onderhanden
	De correctie wordt niet vastgelegd in het dossier van de verbijzonderde interne controle. Hierdoor ontstaat het risico dat correctie dubbel worden doorgevoerd.		De tekortkomingen die nog hersteld kunnen worden in het jaar 2020 opgenomen in de afloopcontrole.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

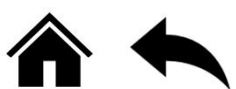
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Participatiewet Tijdigheid beschikkingen (2020)	Uit onze detailcontrole van de dossiers participatiewet blijkt dat 1. een aantal beschikkingen niet tijdig zijn afgegeven; 2. de omschrijving van de ontheffing van de arbeidsplicht onduidelijk is. Hierdoor ontstaat het risico dat de voorziening onrechtmatig wordt verstrekt op een moment voorafgaand aan de afgifte van de beschikking.	<i>Wij <u>adviseren</u> u in het proces aandacht te schenken aan:</i> - <i>de tijdigheid van de beschikkingen;</i> - <i>de omschrijving van arbeidsontheffing eenduidig te formuleren.</i>	Nieuwe aanbeveling
WMO Tijdigheid beschikkingen (2020)	Uit onze detailcontrole van de dossiers WMO blijkt dat - De ingangsdatum voor de beschikkingsdatum ligt; - De meldingsdatum na de beschikkingsdatum ligt. Hierdoor ontstaat het risico dat de voorziening onrechtmatig wordt verstrekt op een moment voorafgaand aan de afgifte van de beschikking.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de tijdigheid van de WMO-beschikkingen juist te hanteren en beschikkingen af te geven alvorens gebruik wordt gemaakt van de voorziening.</i>	Nieuwe aanbeveling



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

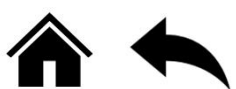
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
WMO en Jeugd Afhankelijkheid verklaringen zorgaanbieders (ML 2018)	Uw gemeente steunt voor de rechtmatigheid van de uitgaven (specifiek de levering van de zorg) op de controleverklaringen van de zorgorganisaties voor de zorg in natura en op de verklaring van de accountant van de sociale verzekeringsbank voor de PGB's. Hiermee bent u afhankelijk van de controles door derden. Sturing op de tijdigheid vindt zoveel mogelijk plaats door aanbieders hier op te wijzen.	<i>Wij <u>adviseren</u> u het proces van het ontvangen van de verklaringen van de zorgaanbieders te handhaven. Het benadrukken van het tijdig inleveren heeft afgelopen jaren geleid tot voldoende controleverklaringen.</i>	Onderhanden  Er wordt actief gestuurd op het tijdig verkrijgen van deze stukken, mede in samenwerking met het knooppunt Jeugdhulpregio FoodValley.
	Het risico ontstaat dat de controleverklaring van de jaarrekening van de gemeente Veenendaal negatief wordt beïnvloed door het niet tijdig ontvangen van goedkeurende controleverklaringen	<i>Wij <u>adviseren</u> u de controle van de zorgaanbieders zodanig in te richten dat de gemeente zelfstandig vaststelt dat de zorg rechtmatig is geleverd door de uitgevoerde werkzaamheden zodanig in te richten dat hiermee zekerheid over de populatie wordt verkregen.</i>	Onderhanden Er lopen op dit moment diverse projecten, bijvoorbeeld het verbeteren van grip op de informatiestromen en de totstandkoming van een integrale ketenaanpak, om de afhankelijkheid van controleverklaringen van zorgaanbieders ook in de komende jaren verder te verminderen.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Jeugd Inhoud beschikking (2020)	Bij de zorg in natura wordt in diverse beschikkingen niet vermeld hoe de voorziening wordt verstrekt en welk resultaat wordt beoogd. Alleen een verwijzing naar het ondersteuningsplan is op basis van de verordening niet voldoende.	<i>Wij <u>adviseren</u> u in de beschikkingen de te verstrekken voorziening en het beoogde resultaat te vermelden.</i>	Nieuwe aanbeveling
	Bij de PGB wordt niet altijd vermeld voor welk resultaat het PGB moet worden aangewend en aan welke kwaliteitseisen de gelden voor de besteding van de pgb dienen te voldoen. Ook hiervoor geldt dat alleen een verwijzing naar het ondersteuningsplan niet voldoende is.	<i>Wij <u>adviseren</u> u in de beschikkingen het gewenste resultaat en de kwaliteitseisen te vermelden.</i>	Nieuwe aanbeveling

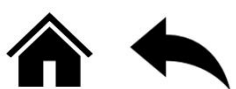


Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
WMO en jeugd Interne controle op PGB (ML 2018)	De gemeente Veenendaal ontvangt tijdig een controleverklaring om de rechtmatigheid vast te kunnen stellen. Het oordeel is nog steeds niet volledig getrouw en rechtmatig, maar wordt jaarlijks verbeterd. De SVB voert echter geen controle uit op de levering van de zorg. Iedere gemeente dient hier aanvullende interne controle werkzaamheden op uit te voeren. De gemeente Veenendaal geeft aan dat ze deze wel uitvoeren. Wij hebben de controle-informatie niet kunnen gebruiken omdat deze niet aan de daaraan te stellen eisen voldoet. Het risico ontstaat dat de PGB niet rechtmatig is verstrekt.	<i>Wij <u>adviseren</u> u onderstaande interne controles uit te voeren op de verstrekkingen van de PGB's en deze zichtbaar vast te leggen:</i> • <i>Periodieke beoordeling van de uitnutting van alle verstrekte PGB-budgetten;</i> • <i>Analyse van de budgetoverzichten van het SVB te maken;</i> • <i>Een toetsing uit te voeren op de geleverde prestaties van de zorgaanbieders bijvoorbeeld door navraag bij een herindicatie of gerichte enquêtes voor de levering van de zorg binnen de PGB.</i>	Onderhanden Op dit moment wordt in de organisatie gekeken hoe hier invulling aan kan worden gegeven.

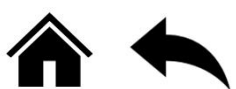




Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

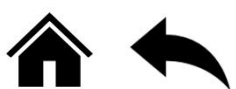
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Leerlingenvervoer Muten crediteuren Stamgegevens (2020)	Voor ouders die zelf vervoer regelen geldt dat de consultant de bankrekeningnummers invult/wijzigt. Hier vindt geen interne controle op plaats (4-ogen principe). Hierdoor ontstaat het risico dat de crediteurenstamgegevens onjuist worden ingevoerd.	<i>Wij <u>adviseren</u> u op basis van een logfile specifiek voor leerlingenvervoer de juistheid van de gemuteerde crediteurenstamgegevens intern te controleren.</i>	Nieuwe aanbeveling
Leerlingenvervoer Beschikkingen (2020)	De aanvragen worden gedaan in Mozard. Handmatig worden deze omgezet in WMO.Ned om daar een werkproces aan te maken.	<i>Wij <u>adviseren</u> u een automatische invoer van de aanvragen in Mozard naar de werkprocessen in WMO.Ned te onderzoeken.</i>	Onderhanden Intern wordt gewerkt aan de koppeling tussen Mozard en WMO-Ned.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

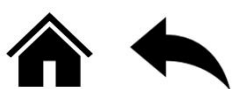
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Subsidieverstrekking Standaardisatie Proces (ML 2019)	Er is een procedure rondom de behandeling van subsidieaanvragen en subsidievaststellingen. Deze wordt echter niet in alle gevallen toegepast, mede doordat iedere afdeling subsidies kan verstrekken.	Wij <u>adviseren</u> het proces rondom de subsidies verder te standaardiseren	Gereed Er is een procesbeschrijving gemaakt. Alle formats zijn vernieuwd en geüniformeerd. Alle medewerkers zijn geïnstrueerd hiermee te werken.
	Iedere afdeling maakt gebruik van eigen formats voor beschikkingen. Er is een subsidieregister opgezet. De volledigheid hierin is niet gewaarborgd. Het risico ontstaat dat subsidies onrechtmatig worden verstrekt of vastgesteld.	Wij <u>adviseren</u> u een subsidievolgsysteem in te richten waarin o.a. de termijnen worden bewaakt.	Onderhanden Per 1 januari is het zaakstelsel in Mozard operationeel. Het hele proces (alle verleende subsidies) wordt gemonitord vanuit het team MO beleid. Er is een subsidieregister. Ieder kwartaal wordt aansluiting gemaakt van het subsidieregister met de financiële administratie. Een automatische koppeling tussen Mozard en Key2financien is nog onderhanden.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

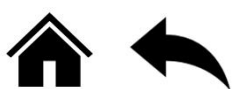
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Personeel Werkkostenregeling (ML 2019)	Tussentijds is er onvoldoende inzicht in de besteding van de vrije ruimte van de Werkkostenregeling. De vrije ruimte wordt bij de gemeente overschreden. In 2020 heeft de belastingdienst aangekondigd een controle te willen uitvoeren op de werkkostenregeling. Hierdoor ontstaat het risico op onvolledige registratie van de kosten die mogelijk vallen onder de vrije ruimte en daarmee het risico op een naheffing.	<i>Wij <u>adviseren</u> de vrije ruimte tussentijds te bewaken en het proces zodanig in te richten dat de volledigheid van de kosten is gewaarborgd.</i>	Onderhanden  De output van de salarisadministratie ten aanzien van WKR wordt maandelijks gedeeld en waar kan gespecificeerd naar de juiste rubrieken. Waar dat niet kan gaat het bedrag ten laste van de vrije ruimte. De financiële administratie monitort en bewaakt de vrije ruimte op basis van de overige kosten die geboekt worden op de verschillende rubrieken op basis van binnengekomen facturen.
Personeel Aansluiting salarisadministratie met financiële administratie (ML 2019)	Er zijn verschillen geconstateerd tussen de salarisadministratie en de financiële administratie. Op 31 december 2019 resteerde een verschil van ruim € 100.000.	<i>Wij <u>adviseren</u> u periodiek de aansluiting tussen de salarisadministratie en de financiële administratie te maken.</i>	Gereed Aansluiting wordt periodiek gemaakt. Het verschil van 31.12.2019 is nader onderzocht en heeft uiteindelijk geleid tot afboeking. Een ander maandelijks verschil wordt nader onderzocht.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

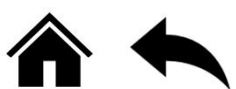
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Personeel Mutaties salaris (ML 2019)	Een medewerker van de salarisadministratie is super-user van Beaufort/Youforce. Hierdoor ontstaat het risico dat onterechte mutaties worden doorgevoerd.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de benodigde functiescheidingen aan te brengen.</i>	Onderhanden Om hier invulling aan te geven wordt een apart account aangemaakt voor superuser. Daardoor kan een gebruiker zijn/haar rechten als superuser niet vanuit één en hetzelfde account gebruiken.
Personeel Opbrengst detachering (ML 2019)	Er vindt geen centrale zichtbare bewaking plaats van de volledigheid van de detachingsopbrengsten (op het moment dat een medewerker bij een andere gemeente/organisatie werkzaamheden verricht). De afdeling Personeel & Organisatie gaat dit centraal bijhouden.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de volledigheid van de detachingsopbrengsten centraal te bewaken.</i>	Onderhanden Het proces van aangaan van detacheringen lag bij de verschillende afdelingen. P&O is bezig om alle informatie over detacheringen centraal te verzamelen en te bewaken. Daarnaast wil P&O via het capaciteitsoverleg een regierol innemen bij het aangaan van detacheringen om zo het totaal overzicht te blijven houden.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

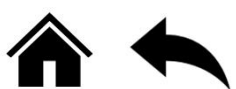
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Grondexploitatie Interne beheersing rondom projecten (AV 2019)	Ieder project heeft een eigen projectleider. Zij worden ondersteund door 2 planeconomen. Periodiek vindt overleg plaats tussen de planner, de planeconomen en de projectleiders. Ieder half jaar wordt een rapportage over de voortgang van de projecten opgesteld. Materiële afwijkingen worden meegenomen in de bestuursrapportage. Bij het proces van het opstellen van de jaarstukken en het projectenboek worden alle verwachte lasten en baten van de grondexploitaties geactualiseerd. Iedere projectleider beoordeelt de gehanteerde ramingen. Jaarlijks worden 2 grondexploitaties beoordeeld door een externe deskundige.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de planeconomen elkaar te laten controleren bij het opstellen van de ramingen.</i>	Niet overgenomen De planeconomen binnen de gemeente zijn beide specialisten en overleggen met elkaar over inhoud en casuïstiek. Zij houden elkaar scherp houden en controleren elkaar. Wij zien dan ook reden om de huidige werkwijze te blijven continueren.
		<i>Wij <u>adviseren</u> u beter inzichtelijk te maken en vast te leggen hoe ramingen tot stand komen.</i>	Niet overgenomen Er wordt gebruik gemaakt van een betrouwbaar softwarepakket voor de berekening van de grondexploitaties en de onderliggende ramingen. Daarnaast worden specifieke ramingen aangeleverd door specialisten van bijvoorbeeld Wijk- en stadsbeheer of externe specialisten. Tevens laten wij jaarlijks een second opinion verrichten door een externe deskundige op een of meerdere grondexploitaties. Het niet overnemen van deze beide adviezen heeft tot gevolg dat onze controle intensiever is.
		<i>Wij <u>adviseren</u> u de verbijzonderde interne controle in het controleplan van de gemeente Veenendaal te integreren.</i>	Onderhanden Als onderdeel van de komende rechtmatigheidsverantwoording zijn we op dit moment bezig met het herstructureren van de verbijzonderde interne controle, het betrekken van de grondexploitaties (net als de overige processen) is hier onderdeel van.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

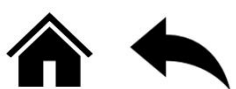
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Grondexploitatie Interne beheersing rondom projecten (AV 2019)	Vervolg	<i>Wij <u>adviseren</u> u alle complexberekeningen te laten ondertekenen door planeconoom en projectmanager.</i>	Niet overgenomen Grondexploitatieberekeningen worden in overleg met projectmanager geactualiseerd. Het college ondertekent deze specificaties, nadat de Raad de begroting heeft vastgesteld.
Grondexploitatie Projectenboek (AV 2019)	Het projectenboek is een inhoudelijk sterk document. Het is top-down ingericht. Het risicomanagement wordt adequaat toegelicht en de projectinformatie wordt helder beschreven. De totstandkoming van het projectenboek is een enorm grote klus.	<i>Wij geven u overweging te onderzoeken of en hoe dit efficiënter kan. Mogelijk kan dit door gebruik te maken van meer geïntegreerde financiële software en door minder gedetailleerde informatie hierin op te nemen.</i>	Niet overgenomen De rekenkamer heeft in 2014 het onderzoek 'Grondexploitaties expliciet' uitgevoerd. Hierin zijn verschillende aanbevelingen gedaan, ook ten aanzien van de gewenste informatie in het projectenboek. De aanbevelingen zijn door de raad vastgesteld en worden derhalve niet gewijzigd. Het niet overnemen van dit advies heeft geen gevolgen voor de jaarrekeningcontrole.
Grondexploitatie Externe toetsing (ML 2018)	De planexploitaties worden door de Planeconoom opgesteld.	<i>Wij <u>adviseren</u> u door een externe planeconoom vast te laten stellen dat de berekeningen voor 2 complexen juist, volledig en rechtmatig zijn.</i>	Onderhanden  Voor de afwikkeling van boekjaar 2020 zal een second opinion verricht worden door een externe deskundige op één of meerdere grondexploitaties, in overleg met de accountant.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

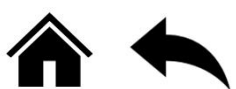
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Grondexploitatie Bestemmingsreserve Grondexploitatie (AV 2019)	Het resultaat van de grondexploitaties wordt jaarlijks gemuteerd op de speciale reserve voor de grondexploitaties. Deze reserve wordt als bestemmingsreserve beschouwd.	<i>Wij <u>adviseren</u> u te overwegen om de bestemmingsreserve voor de grondexploitatie als onderdeel te zien van de algemene reserve van de gemeente om meer integraliteit van financieel beleid te verkrijgen. Betrek daarin zowel de bestemmingsreserve grondexploitatie als het totaal van de risico's.</i>	Niet overgenomen Deze bestemmingsreserve is in het verleden ingesteld naar aanleiding van eerdere crises. Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht om tussentijdse winst te nemen terwijl projecten nog niet zijn afgewikkeld. Hierdoor ontstaat het risico dat (een deel van) deze winstnemingen teruggedraaid moeten worden bij tegenvallende ontwikkelingen. Om dit risico op te vangen maken wij gebruik van de risicoreserve grondexploitatie, waarin deze tussentijdse winsten in lijn met de nota grondbeleid worden opgenomen. Het niet overnemen van dit advies heeft geen gevolgen voor de jaarrekeningcontrole.
Grondexploitatie Resultaten begroten (ML 2018)	Er worden geen resultaten begroot en tussentijds worden geen resultaten genomen.	<i>Wij <u>adviseren</u> u verwachte resultaten van de grondexploitatie op basis van de jaarschijven te begroten.</i>	Niet overgenomen In het projectenboek worden jaarlijks de toekomstige winsten getoond. Omdat de tussentijdse winstneming afhankelijk is van ontwikkelingen is vanuit een voorzichtigheidsprincipe ervoor gekozen om in de begroting met deze winsten nog geen rekening te houden. Het niet overnemen van dit advies heeft geen gevolgen voor de jaarrekeningcontrole.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

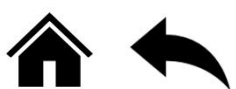
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Investerings Nota waarderen en afschrijven (2020)	In juni 2020 is een herziening van de nota waardering en afschrijving vastgesteld door de raad met terugwerkende kracht voor 2019. In september 2020 is alsnog de afschrijvingstermijn voor sportaccommodaties en sportvelden herzien. Hierdoor ontstaat het risico dat niet de juiste afschrijvingstermijn wordt gehanteerd.	<i>Wij <u>adviseren</u> u <u>tijdig</u> de <u>aangepaste afschrijvingstermijnen</u> door te voeren in de financiële administratie.</i>	Nieuwe aanbeveling  Voor afronding van het jaarrekeningtraject vragen wij de omvang van de lasten door de aanpassing als gevolg van de afschrijvingstermijn ten opzichte van 2019 inzichtelijk te maken.
Financiële administratie Muterén gegevens (ML 2019)	Eén medewerker van een externe partij heeft rechten om de crediteurenstamgegevens te wijzigen, maar heeft van deze mogelijkheid overigens geen gebruik gemaakt.	<i>Wij <u>adviseren</u> u te beoordelen of het noodzakelijk is dat zij deze rechten heeft.</i>	Onderhanden  Voor afronding van het jaarrekeningtraject vragen wij u de logfile op te leveren waaruit blijkt welke mutaties deze medewerker heeft doorgevoerd in heel 2020.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
IT Vastlegging testen updates (ML 2019)	Wijzigingen in programmatuur worden getest. Formeel dienen bevindingen van tests vastgelegd te worden. In de praktijk vindt dit niet altijd plaats.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de testwerkzaamheden bij wijzigingen in de programmatuur zichtbaar vast te leggen.</i>	Gereed De testwerkzaamheden bij wijzigingen in de programmatuur worden nu geregistreerd in Topdesk. Hiervoor is een sjabloon voor testrapportages aangemaakt zodat de vastlegging nu plaats vindt op een standaard wijze en de testwerkzaamheden ook centraal worden vastgelegd in Topdesk.
IT Dienstverlening derden (ML 2019)	De gemeente verzorgt ook voor andere gemeenten de IT. De accountants van deze gemeenten moeten ook een oordeel vormen over de IT, waardoor er veel controlemomenten zijn.	<i>Wij geven u in overweging om een opdracht te verstrekken aan één auditor, die de betrouwbaarheid van de IT-omgeving vaststelt. De overige gemeenten kunnen dan gebruik maken van deze rapportage. Dat is efficiënter.</i>	Niet overgenomen De directie is vooralsnog niet voornemens een opdracht te verstrekken aan één auditor, die de betrouwbaarheid van de IT-omgeving vaststelt waarbij de overige gemeenten gebruik kunnen maken van deze rapportage. Dit heeft geen gevolgen voor de jaarrekeningcontrole.
IT Patch updates (2020)	Een Patch is een installatiebestand dat een kwetsbaarheid of fout in een programma herstelt of een programma verbetert. De Patch updates worden handmatig geüpdatet. Nu dient een medewerker te controleren of de patch up-to-date is.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de mogelijkheid te onderzoeken naar het automatisch updaten van de Patches.</i>	Nieuwe aanbeveling



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
IT Wijzigingen gebruikersrechten (ML 2019)	Wijzigingen in gebruikersrechten dienen via Topdesk aangevraagd te worden waarna de applicatiebeheerder de wijziging doorvoert. In de praktijk komt het voor dat wijzigingen buiten Topdesk om plaatsvinden, waardoor het niet duidelijk is of een gebruiker de juiste bevoegdheden heeft gehad gedurende het jaar.	<i>Wij <u>adviseren</u> u alle wijzigingen in gebruikersrechten in Topdesk vast te leggen zodat het zichtbaar is dat de functiescheidingen het gehele jaar door aanwezig zijn geweest. Tevens adviseren wij u de rechtmatigheid van deze wijzigingen te controleren.</i>	Onderhanden In 2020 wordt een Functionele Autorisatiematrix (FAM) ontwikkeld. Op basis van de FAM worden, geautomatiseerd, de gebruikersrechten aan de applicaties toegekend. Hiervoor wordt de applicatie SmartAIM geïmplementeerd. SmartAIM is een Identiteits- en Toegangsbeheer applicatie. Nadat in de implementatiefase de rechten per team zijn toegekend, wordt een regulier beheerproces ingericht voor het Identiteits- en toegangsbeheer. Wijzigingen in gebruikersrechten kunnen door de betreffende teamcoördinator via Topdesk worden aangevraagd. De beheerder van SmartAIM zal regelmatig controles uitvoeren op basis van FAM en de werkelijk toegekende gebruikersrechten in de applicaties. Aangezien de FAM centraal wordt vast gelegd in SmartAIM en wijzigingen middels een centraal proces worden doorgevoerd, wordt het gemakkelijker om deze controles uit te voeren.



Aandachtspunten jaarrekening



Aandachtspunten opstellen jaarrekening

Jaarrekening

Op basis van de beoordeling van de interne processen en controles stellen wij aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole op.

De werkzaamheden die wij hiervoor verrichten worden afgestemd met uw organisatie.

In het kader van de jaarrekeningcontrole vragen wij uw specifieke aandacht voor:

1. De op te leveren documenten voor de jaarrekeningcontrole vragen wij op via het SKN-aanleverportaal. Begin januari krijgt u hiervoor toegang;
2. Het uitvoeren van een check op de volledigheid en juistheid van de oplevering;
3. Uitvoeren van het intern controleprogramma, zodat de interne controles tijdig afgerond zijn (met speciale aandacht voor de TOZO-uitkeringen);
4. Juistheid verwerking van SISA in de jaarrekening, inclusief TOZO;
5. Juiste verwerking wijziging Bbz 2004;
6. De juiste en tijdige verwerking van de jaarstukken 2020 van het Rembrandt College;
7. De beoordeling van de logfiles van de externe medewerker financiële administratie en de consultants leerlingenvervoer;
8. De aansluiting van de verschillende subadministraties met de financiële administratie zoals omgevingsvergunning, Suite, Key2burgerzaken en het huurregister;
9. De uitvoering van de externe toetsing van 2 grondexploitaties;
10. De juiste verwerking van de aangepaste afschrijvingstermijnen en het inzichtelijk maken van de aanpassing in de afschrijvingslasten;
11. De oplevering van de ENSIA audit 2019 met het rapport van de externe deskundige;
12. De tijdige aanlevering van de verklaringen van de zorgaanbieders;
13. De voortgang van de discussie rondom de voorziening precario.



Planning

De afronding van PW, WMO & Jeugd (2^e half jaar) is gepland in week 4.

De controle van de TOZO is gepland in week 11 en 12.

De jaarrekeningcontrole is gepland in week 13 en 14.

De controle op de externe verklaringen van de zorgaanbieders is gepland in week 18.



Ontwikkelingen in de wetgeving



Wijzigingen wet- en regelgeving

Uw organisatie heeft continu te maken met veranderende wet- en regelgeving. De komende periode zijn er veel wijzigingen die een groot effect hebben op uw organisatie. Wij brengen de volgende wijzigingen specifiek onder uw aandacht:

Besluit begroting en verantwoording (BBV)

In september heeft de commissie BBV de notitie “Meerjarig Financieel inzicht voor de raad” uitgebracht. Deze notitie is opgesteld om de gebruiker (met name de raadsleden) uitleg te geven hoe de diverse onderdelen uit de begroting en jaarrekening in samenhang gezien kunnen worden om een oordeel te vormen over de financiële positie van de gemeente en/of de gevolgen te overzien van bepaalde beleidskeuzes voor de ontwikkeling van die financiële positie.

Er zijn er tot op heden geen wijzigingen in de verslaggevingsvoorschriften bekend.

Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004)

Met ingang van 1 januari 2020 wijzigt het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004). Deze wijziging heeft alleen betrekking op de nieuwe aanvragen, voor de oudere kredieten blijft het oude regime van kracht. Door deze wijziging loopt uw gemeente een hoger financieel risico.

Uw gemeente moet per 1 januari 2020 altijd 75% van het verstrekte krediet aan het Rijk voldoen, ongeacht welk deel van de lening de debiteur terugbetaalt. Het terugbetalritme is 20%, 20%, 15%, 10%, 10%. Als uw gemeente meer of minder terugkrijgt, is dit een resultaat voor uw gemeente.

Ontwikkelingen

Het is, net zoals bij andere vorderingen, van belang dat u het risico inschat dat een debiteur niet volledig aan zijn verplichting voldoet. Als u inschat dat een vordering (deels) dubieus is, dient u hiervoor een voorziening dubieuze debiteuren op te nemen

Wij vragen aandacht voor de effecten hiervan op de verwerking in de jaarrekening.



Afsluiting



Wij hebben de managementletter besproken

Afstemming

Deze managementletter is tot stand gekomen in overleg met en na afstemming met de betrokken ambtenaren en de portefeuillehouder financiën. Deze brief wordt samengevat in de boardletter, welke wordt besproken in de auditcommissie.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Afsluiting



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl