



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

 **odijmond**
OMGEVINGSDIENST IJMOND



Managementletter 2024

Aan het dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst IJmond
t.a.v. de heer J. Zandhuis, directeur
Postbus 325
1940 AH BEVERWIJK

Onderwerp
Managementletter 2024

Datum
8 november 2024

Kenmerk
312021001.24.639

Geachte directie, geacht bestuur,

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interim-controle voor uw omgevingsdienst uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Wij hebben deze managementletter op 7 november 2024 besproken met de directie en controller.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door het algemeen bestuur verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Wij merken op dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor de directie en het dagelijks bestuur als onderdeel van het continu proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening. Graag willen wij deze rapportage en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader met u bespreken.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: A.R. Sallehart RA

Inhoudsopgave

Contact:

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot deze managementletter:



Arjan Sallehart – partner



06 – 1509 2694



asallehart@psa-ra.nl



Nick Cabri – manager



06 – 2063 3996



ncabri@psa-ra.nl

Managementsamenvatting.....	1
1. Inleiding	3
2. Evaluatie van uw interne beheersing	6
3. Procesbevindingen	10
4. Thema's jaarrekeningcontrole	14
5. IT-omgeving	19
6. Actualiteiten	21
7. Follow-up eerdere bevindingen	23

Managementsamenvatting



Managementsamenvatting



Algemeen beeld

De samenwerking met uw organisatie verloopt over het algemeen goed en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers. Overkoepelend zien wij dat uw organisatie meerdere stappen in de goede richting heeft gezet afgelopen jaar en is de basis op orde.

In het kader van de interne beheersing bent u druk bezig met het verder structureren van uw bedrijfsprocessen en taakverdeling. Ook het beschrijven van uw processen en het hierbij onderbouwen met bestaansdocumentatie komt nadrukkelijker bij uw organisatie de onder aandacht.

Procesbevindingen en aandachtspunten

Wij hebben met betrekking tot uw processen de volgende bevindingen en adviezen:

- Zorg ervoor dat uw Verbijzonderde Interne Controle (VIC) proces geen verdere vertraging oploopt.
- Tussentijdse analyse en onderbouwing van de parameters in de berekening van uw voorzieningen vraagt de aandacht.
- Zichtbaar interne controleproces op de handmatige memoriaalboekingen ontbreekt.
- De kwaliteit en kwantiteit van uw sturingsinformatie in Beraps kan worden verbeterd.

Interne beheersing

Uit onze evaluatie van uw interne beheersing blijken de volgende adviespunten:

- Actuele procesbeschrijvingen zijn van belang voor het inzicht in uw risico's en de beheersing van processen.
- Aandachtspunten gesignaleerd om uw frauderisicoanalyse verder te verbeteren.
- Verdere bewustwording risicomanagement draagt bij aan de wendbaarheid van uw organisatie.
- Rechtmatigheids- verantwoording: wij volgen samen met u de ontwikkelingen.

Overige onderwerpen

Daarnaast geven wij u graag de volgende overige aandachtspunten mee:

- Europese aanbestedingen: de stappen die uw organisatie nog moet zetten voor de jaarrekeningcontrole.
- Voorzieningen: stel position papers op en laat hier een zichtbare kritische interne toets op uitvoeren.
- Actualiseer uw voorziening verlofsparen.
- Aandachtspunten ten aanzien van de WNT-verantwoording in uw jaarrekening
- Uw informatie-beveiligingsbeleid biedt een solide basis om een IT-audit te kunnen laten uitvoeren.
- Wij adviseren u na te denken over een duurzaamheidsrapportage.

1. Inleiding



1. Inleiding

Onze controleaanpak is risicogericht

In het kader van onze interim-controle hebben wij de interne beheersingsomgeving onderzocht, voor zover dit relevant is voor de bijdrage daarvan aan de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking, die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen. Daarnaast hebben wij een aantal aandachtspunten benoemd waarvan wij het zinvol achten daar bij de controle aandacht aan te besteden.

Wij hebben bij de interim-controle vooral aandacht besteed aan de inrichting van uw interne beheersomgeving en de financiële processen die relevant zijn in het kader van de controle van de jaarrekening. Hierna geven wij aan welke belangrijkste risicogebieden en aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2024 van uw gemeenschappelijke regeling zijn geïdentificeerd.

Aandachtspunten voor controle en rapportage

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 onderkennen wij een aantal aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan zullen besteden. De risicogebieden zijn hieronder weergegeven.

- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur over boekjaar 2024.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- Blijvende betrouwbare werking van uw IT-omgeving.
- Beheersing en registratie van uw projecten.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.
- De actualiteit van de (financiële) administratie.
- De verantwoording en waardering van voorzieningen in relatie tot de aanwezigheid van actuele onderbouwingen.
- De naleving van de (Europese) aanbestedingsregels en mogelijke corruptierisico's
- Betaalproces vanwege de potentiële (fraude-)risico's.

- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Wij hebben ons tijdens de interim-controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die de geïdentificeerde risico's moeten verkleinen. In het verlengde van het voorgaande hebben wij ook in hoofdstuk 4 nog een aantal aandachtspunten voor de jaarrekening benoemd.

Materialiteit

De materialiteitsbepaling bij Omgevingsdienst IJmond is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief stortingen in reserves. Bij onze controleplanning zijn wij vooralsnog uitgegaan van de cijfers volgens de begroting 2023. Wanneer de jaarrekening 2024 beschikbaar is, zullen wij onze materialiteitbepaling op basis van de werkelijke cijfers over 2024 herzien. Bij de interim-controle is derhalve uitgegaan van:

Bron: jaarrekening 2023	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 159.000	€ 477.000

Voor de rechtmatigheidsverantwoording hanteert het dagelijks bestuur in afstemming met het algemeen bestuur een verantwoordingsgrens van 1%. De rapporteringsgrens voor de paragraaf Bedrijfsvoering en het accountantsverslag wordt gesteld op €25.000.

Wij hebben vastgesteld dat Omgevingsdienst IJmond tijdens de uitvoering van de interim-controle nog niet beschikt over een door het algemeen bestuur vastgesteld normenkader. Wij hebben begrepen dat het normenkader voor 2024 is geactualiseerd. Het is van belang dat het normenkader voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit. Deze specifieke materialiteitsberekening is verplicht gesteld vanuit het controleprotocol WNT.

2.

Evaluatie van uw interne beheersing



2. Evaluatie van uw interne beheersing

Actuele procesbeschrijvingen zijn van belang voor het inzicht in uw risico's en de beheersing van processen

Een actueel inzicht in uw processen is voor u in het kader van de beheersing van processen en risico's van groot belang. Sterke punten uit uw processen geven u comfort en gevoel van vertrouwen dat uitkomsten betrouwbaar zijn. Een andere belangrijke reden om het inzicht in uw processen te hebben en te houden, is dat dit bepalend is of kan zijn voor uw risicomanagement en voor de door u uit te voeren interne controles zoals bedoeld in uw financiële beheersverordening. Immers bij processen met sterke beheersmaatregelen kan daar controlezekerheid uit behaald worden (met als gevolg minder gegevensgerichte werkzaamheden). De keerzijde is dat als processen belangrijke aandachtspunten of tekortkomingen bevatten, dit juist aanleiding kan zijn voor meer gegevensgerichte controles. Het hebben van een actueel inzicht in de processen is daarmee ook van groot belang om de interne beheersing in continuïteit te verbeteren.

Uw omgevingsdienst beschikt over geactualiseerde procesbeschrijvingen. Onderdeel van het opstellen van de procesbeschrijvingen is het bijvoegen van 'bewijsvoering' bij een genoemde processtap (de uitwerking van de '6 W-vragen', zie hierna). Deze stukken geven een extra onderbouwing van het bestaan van een betreffende stap en geven daarmee meer inzicht in het proces. Onze conclusie is dat het actualiseren van uw processen inclusief documenteren van het bestaan standaard onderdeel uitmaakt van uw interne controlewerkzaamheden.

Wij merken op dat een aantal interne beheersingsmaatregelen die u uitvoert, nog niet vastligt in de procesbeschrijving of dat het bestaan hiervan niet blijkt uit de onderliggende documentatie. Wij achten deze maatregelen belangrijk zijn voor de kwaliteit van het proces. Om die reden adviseren wij u om duidelijk de verbinding tussen de relevante processtappen in de procesbeschrijving en de onderliggende bestaansdocumentatie zichtbaar te maken.

In uw huidige procesbeschrijvingen is daarnaast tevens aandacht voor geautomatiseerde controlemaatregelen in het softwarepakket die van toepassing zijn bij het beschreven proces. Wij adviseren u om in het kader van het inzicht in uw interne beheersing en risico's deze beschrijving te laten aanvullen met een toelichting hoe deze geautomatiseerde controles werken en welke databases / gegevensbronnen hiervoor worden geraadpleegd.

Actualiseer uw frauderisico-analyse en betrek alle onderdelen van uw organisatie hierbij

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van organisaties en kan tot grote financiële schade leiden. Het is daarom zowel in uw belang als dat van al uw belanghebbenden, dat in het jaarverslag (de paragraaf bedrijfsvoering) expliciet aandacht wordt besteed aan het beheersen van frauderisico's. Van u, zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur en de directie, wordt verwacht dat u frauderisico's in kaart brengt en adequate maatregelen neemt om deze te beheersen.



Omdat bij fraude sprake is van bewust handelen van personeel of management, is een goede frauderisicoanalyse ook in uw belang, ter voorkoming van daadwerkelijke fraude. Wanneer u vervolgens informatie geeft over de wijze van beheersing (bijvoorbeeld in het jaarverslag) en indien van toepassing over vermoedens van fraude, over onderzoek dat is verricht en over maatregelen om herhaling te voorkomen – voor zover deze informatie openbaar is –, draagt dit bij aan het vertrouwen van belanghebbenden in uw omgevingsdienst.

De door u zelf uitgevoerde frauderisicoanalyse vormt voor controlerend accountants het startpunt van hun werkzaamheden ten aanzien van frauderisico's. In dit kader zijn wij de afgelopen jaren nog nadrukkelijker het gesprek met u aangegaan over dit onderwerp. In Q1 2023 is uw frauderisicoanalyse voor het laatst geactualiseerd. Wij vinden het een goede zaak dat de frauderisicoanalyse bij het toezichthoudend orgaan geagendeerd is. Om de toezichthoudende rol verder te versterken zouden wij het krachtig vinden als bij de volgende actualisatie van de frauderisicoanalyse het algemeen bestuur vooraf om input gevraagd zou worden, en dat de opgestelde analyse ook nadrukkelijk(er) bediscussieerd wordt in het algemeen bestuur en zij ook expliciet instemmen met de opgestelde analyse. Wij merken op dat u voornemens bent om uw frauderisicoanalyse in de loop van 2024 te actualiseren. Wij achten het van groot belang dat in deze frauderisicoanalyse ook nadrukkelijk de frauderisico's als gevolg van corruptie en/of omkoping worden behandeld. Vervolgens dient u concreet vorm te geven welke maatregelen uw organisatie implementeert om deze risico's te mitigeren. Hierbij kunt u denken aan een preventieve beoordeling of backgroundcheck bij potentiële leveranciers of bij het ontvangen van giften en geschenken. Uit gesprekken met uw medewerkers blijkt dat u op dit moment niet beschikt over dergelijke preventieve of detectieve maatregelen op dit gebied.

Verdere bewustwording risicomanagement draagt bij aan de wendbaarheid van uw organisatie

Risicomanagement is belang voor uw omgevingsdienst, omdat het helpt om ongewenste gebeurtenissen te identificeren en te beheersen. Het kan daarom ook bijdragen aan het behalen van uw doelstellingen en ook helpen om te voldoen aan wettelijke vereisten. In het kader van een wendbare organisatie adviseren wij u om voor meer bewustwording in het kader van risicomanagement in de organisatie te zorgen zodat uw medewerkers proactief omgaan met het beheersen van gesignaleerde risico's en de hieraan verbonden maatregelen. Het beter inbedden van risicomanagement in de organisatie stelt u in staat om eerder risico's te signaleren en daardoor kunt u tijdig bijsturen waar nodig.

Rechtmatigheidsverantwoording: wij volgen samen met u de ontwikkelingen

In oktober 2024 is de definitieve kadernota rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. De commissie BBV heeft naar aanleiding van het eerste jaar met de rechtmatigheidsverantwoording (2023) diverse aanpassingen doorgevoerd in de nieuwe kadernota. De belangrijkste wijzigingen richten zich op:

- Een voorbeeld voor het inzichtelijk maken van begrotingsonrechtmatigheden
- Verduidelijking van criteria voor het beoordelen van overschrijdingen (wel of niet acceptabel)
- Aanscherping van de modelverantwoording (van beoordelen naar beschouwen)
- Een herziene toelichting op het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor bestuursleden
- Verschuiving van M&O-gerelateerde bevindingen, die zijn aangepast in de jaarrekening, naar de paragraaf bedrijfsvoering

Daarnaast was er eerder aangekondigd dat de grondslag voor de verantwoordingsgrens mogelijk wordt aangepast naar totale lasten exclusief reservetoevoegingen. Deze aanpassing wordt echter uitgesteld tot na de besluitvorming over wijzigingen in het BBV en het BADO.

Inhoudelijk veranderd er niet veel ten opzichte van de uitgangspunten die u vorig jaar al heeft toegepast.

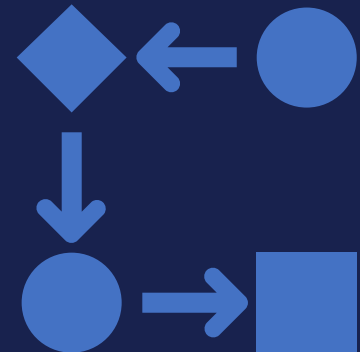
In de jaarrekening 2023 heeft het dagelijks bestuur aangegeven dat zij van mening is dat de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand waren gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 161.000. De oorzaak hiervan lag in overschrijdingen van de begrote lasten, die overigens wel volledig “acceptabel” waren. Voor 2024 is het van belang alert te blijven op overschrijdingen van de begroting en eventueel nog tijdig een begrotingswijziging door te voeren. Tevens adviseren wij te evalueren of de afspraken over het tijdig melden van begrotingsafwijkingen voldoende helder zijn en deze eventueel nog te verduidelijken.

Aandacht gevraagd voor de tijdige uitvoering van uw verbijzonderde interne controlewerkzaamheden

Een goede onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording is ons gedeeld belang. De accountant moet straks immers verklaren dat de door het bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Wij zijn als uw accountant dus in belangrijke mate afhankelijk van de (interne controle) werkzaamheden van het dagelijks bestuur. Uiteraard maken wij hier graag gebruik van en willen wij graag samen optrekken om tot een goede invulling van de rechtmatigheidsverantwoording te komen.

Wij vragen u specifieke aandacht voor het tijdig uitvoeren van de resterende gegevensgerichte detailcontroles. De inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording is immers voornamelijk gebaseerd op deze interne werkzaamheden en wij vragen u dan om die reden om zorg te dragen voor een tijdige oplevering van deze interne controlewerkzaamheden. Op basis van de door ons gevoerde gesprekken met uw medewerkers en beoordeelde interne controles blijkt dat u voor de meeste processen nog niet op schema ligt. Hiervoor verwijzen wij ook naar de bevindingen in hoofdstuk 3 van dit rapport.

3. Procesbevindingen



3. Procesbevindingen

U heeft aangegeven de vertraging in de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) in te lopen

Als onderdeel van uw interne beheersingsomgeving en in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording voert uw organisatie Verbijzonderde Interne Controlewerkzaamheden uit op verschillende transactiestromen. Wij benadrukken dat u zelf verantwoordelijk bent voor het uitvoeren van de VIC om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen opstellen.

Wij hebben geconstateerd dat ten tijde van de interim-controle in oktober 2024 enkel de VIC werkzaamheden over het eerste trimester van 2024 waren uitgevoerd. Hierdoor loopt u momenteel een vertraging op in de uitvoering van uw VIC werkzaamheden. U geeft aan dat de oorzaak van deze vertraging ligt in het vertrek van uw projectcontroller, en dat deze op zeer korte termijn ingelopen zal zijn.

Door de vertraging in het VIC-proces bestaat het risico dat het opstel en controleproces van de jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording 2024 niet tijdig kan worden gestart en afgerond. Ook bestaat hierbij het risico dat u over onvoldoende tijdige sturingsinformatie beschikt vanwege onvoldoende inzicht in de bevindingen en conclusies uit uw VIC-werkzaamheden, waardoor mogelijk onjuiste beslissingen kunnen genomen.

Wij adviseren u om het proces rondom de VIC-werkzaamheden tijdig te hervatten om de vertraging in te halen. Hierbij stellen wij u als doel dat de VIC-werkzaamheden over het jaar 2024 zijn afgerond uiterlijk aan de start van de jaarrekeningcontrole 2024. Uw controller heeft aangegeven dat er voldoende waarborgen zijn getroffen dat dit haalbaar is.

Tussentijdse analyse en onderbouwing van de parameters in de berekening van uw voorzieningen vraagt de aandacht

Uw omgevingsdienst heeft een voorziening voor uw deel van het onderhoud van het kantoorpand dat u deelt met de gemeente Beverwijk. De voorziening is bedoeld om de kosten van groot onderhoud over een meerjarige periode te egaliseren (vaste jaarlijkse dotatie). Hiermee worden schommelingen in uw meerjarenbegroting voorkomen. De werkelijk gemaakte onderhoudskosten worden vervolgens uit de voorziening gedekt.

Omdat gemeente Beverwijk verreweg de grootste gebruiker is van het gebouw, heeft uw omgevingsdienst de gemeente Beverwijk gevraagd de regie te nemen voor het onderhoudsplan (verder: MJOP) dat ten grondslag ligt aan de voorziening. In ons accountantsverslag bij de jaarrekening 2023 hebben wij gerapporteerd dat er bij u al enkele jaren geen goed inzicht (meer) is in welke mate niet uitgevoerd onderhoud zal worden doorgeschoven naar komende jaren en indien dit het geval is naar welk jaar. Wij hebben begrepen dat het MJOP met deze inzichten in de komende jaren geactualiseerd zal worden. Uw omgevingsdienst blijft zelfstandig verantwoordelijk voor het maken van de beste inschatting van de benodigde omvang van de onderhoudsvoorziening in haar jaarstukken, ook al ligt de regie van het onderhoudsplan bij de gemeente Beverwijk. Om een voorziening op te kunnen nemen

in uw jaarrekening dient u te voldoen aan de waarderingscriteria vanuit de BBV. Voor uw organisatie betekent dit concreet dat u de betrouwbaarheid van de onderbouwing van de voorziening groot onderhoud moet toetsen door minimaal de volgende werkzaamheden uit te voeren:

- Stel vast dat de looptijd van het plan en is de fasering realistisch (geen sprake van structureel doorschuiven);
- Stel vast dat de prijzen en tarieven betrouwbaar opgenomen in het plan;
- Beoordeel of alle componenten opgenomen in het plan en/of zijn alle componenten in het plan ook relevant;
- Beoordeel of de juiste kwaliteit van de onderhoudscomponenten is opgenomen in het plan;
- Stel de rekenkundige juistheid van de berekeningen in het plan vast;
- Toets of het plan betrouwbaar tot stand is gekomen (deskundigheid toetsen van opsteller).

Tijdens de interim-controle 2024 hebben wij geconstateerd dat er geen tussentijdse beoordeling plaatsvindt waarin de betrouwbaarheid van de schattingen in de voorzieningen wordt getoetst. Wij begrijpen dat dit proces éénmalig plaatsvindt ten tijde van het opstellen van de jaarrekening. Doordat dit proces eenmalig per jaar plaatsvindt bestaat het risico dat er geen nauwkeurige tussentijdse sturingsinformatie beschikbaar is waardoor de omvang van de voorziening niet nauwkeurig en/of betrouwbaar kan worden bepaald. Mocht u tot deze conclusie komen, dan is er geen grondslag meer om de voorziening te handhaven. In dat geval geven wij u in overweging om de voorziening om te zetten in een bestemmingsreserve om te waarborgen dat de middelen beschikbaar blijven als het onderhoud uitgevoerd moet worden.

Wij adviseren u om tussentijds, bijvoorbeeld bij het opmaken van de beraps, een analyse uit te voeren waarin de betrouwbaarheid van de schattingen in de voorzieningen wordt beoordeeld. De financiële impact hiervan dient vervolgens te worden gekwantificeerd in de beraps en kwalitatief voldoende te worden toegelicht.

Zichtbaar interne controleproces op de handmatige memoriaalboekingen ontbreekt

Memoriaalboekingen zijn handmatige boekingen die in de financiële administratie worden ingevoerd om correcties of aanpassingen te maken. Deze boekingen zijn vaak niet gekoppeld aan een specifieke financiële transactie, zoals een inkoop- of verkoopfactuur. Voorbeelden van oorzaken van memoriaalboekingen zijn om een fout te corrigeren, overlopende posten te verwerken of in uw geval subsidieopbrengsten naar de juiste periode toe te wijzen. Vanwege de handmatige en heterogene aard van memoriaalboekingen achten wij een groot belang aan het interne beheersingsproces hieromheen.

Wij begrijpen dat er in principe een tussentijdse VIC plaatsvindt waarbij de juistheid en rechtmatigheid van de memoriaalboekingen wordt gecontroleerd. Wij hebben geconstateerd dat ten tijde van de interim-controle 2024 de tussentijdse VIC op de memoriaalboekingen over 2024 nog niet is uitgevoerd. Hierdoor heeft er over 2024 nog geen zichtbare inhoudelijke beoordeling plaatsgevonden op de juistheid en rechtmatigheid van de memoriaalboekingen.

Hierdoor bestaat het risico dat er ongeautoriseerde, onjuiste of onterechte memoriaalboekingen kunnen worden gemaakt, waardoor de posten in de jaarrekening zoals de overlopende subsidies onjuist of onvolledig worden verantwoord.

Wij adviseren u om een interne beheersingsmaatregel binnen het proces rondom memoriaalboekingen te implementeren waarbij per memoriaalboeking de oorzaak en de onderbouwing van het bedrag van de memoriaalboeking te zichtbaar wordt documenteren. Vervolgens dient u deze aard en omvang van deze onderbouwingen periodiek te laten toetsen binnen uw VIC-proces.

Wij hebben van uw medewerkers vernomen dat de interne controle op de memoriaalboekingen momenteel wordt opgezet en wordt opgepakt voor de jaarrekening controle.

De kwaliteit en kwantiteit van uw sturingsinformatie in Beraps kan verder worden verbeterd

Binnen uw planning & control cyclus stelt uw organisatie aan het einde van elk trimester een bestuursrapportage (berap) op waarin de realisatie van de bedrijfsactiviteiten ten opzichte van de begroting wordt gepresenteerd en toegelicht. In deze rapportage wordt zowel financiële als niet-financiële informatie opgenomen.

Wij merken op dat een verbeteringsslag in de kwantiteit en kwaliteit van de niet-financiële informatie in de beraps mogelijk is om juiste beslissingen te kunnen blijven maken op basis van deze sturingsinformatie. In de verschillenanalyse van de belangrijkste en meest omvangrijke begrotingsafwijkingen ontbreekt op onderdelen een duidelijk gekwantificeerde toelichting op de oorzaak, analyse en het gevolg van de afwijking. Hierdoor beschikt u over mogelijk onvoldoende en ongeschikte sturingsinformatie waardoor beslissingen niet nauwkeurig of niet tijdig kunnen worden gemaakt. Daarnaast zorgt dit ervoor dat begrotingsafwijkingen mogelijk niet tijdig worden geconstateerd en worden onderbouwd.

Wij adviseren u om de niet-financiële informatie in uw beraps nauwkeuriger en concreter vorm te geven en te structureren. Ook dient u deze verklaringen in de verschillenanalyse duidelijker te kwantificeren.

4. Thema's jaarrekeningcontrole



4. Thema's jaarrekeningcontrole

14

Europese aanbestedingen: de stappen die uw organisatie nog moet zetten voor de jaarrekeningcontrole

Om vast te stellen dat uw omgevingsdienst voldoet aan de Europese aanbestedingsregels bent u aangewezen op de spendanalyse. Hierbij is op basis van de kostenraming bij aanbesteding en de gerealiseerde uitgaven vastgesteld of de destijds gemaakte aanbestedingskeuze juist is geweest. Wij hebben met uw betrokken medewerkers reeds een gesprek verricht, een presentatie gegeven en verdere afspraken gemaakt over de vorm van de spendanalyse die wij verwachten vanuit uw organisatie.

De stappen die uw organisatie nog moet zetten in het kader van de jaarrekeningcontrole zijn de volgende:

- Het maken van een dump uit de financiële administratie na het sluiten van de administratie over het boekjaar 2024. Hierbij dient de aansluiting met de jaarrekening zichtbaar te worden vastgesteld.
- Zorg voor een analyse op crediteur- & opdracht-niveau, inclusief onderbouwende documentatie zoals contracten en offertes, waarbij wordt beoordeeld of de betreffende opdracht past binnen de (Europese) aanbestedingsregels, zowel retrospectief (afgelopen 4 jaar) als prospectief (> € 50.000 in 2024).
- Draag zorg voor een tijdige aanlevering van uw spendanalyse zodat er tijdig aangegeven kan worden voor welke opdrachten er aanvullende stukken nodig zijn (inkoopdossier, ramingen, overeenkomsten e.d.).
- Draag zorg voor een zichtbare beoordeling van de controller op de rechtmatigheidsanalyse vanuit de VIC.

Actualiseer uw voorziening verlofsparen

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie uren sparen. Uw omgevingsdienst volgt hierbij de bepalingen in de CAO SGO. Met het “verlofsparen” kunnen medewerkers bovenwettelijke vakantie uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie uren verjaren niet. Als gevolg hiervan kan dit leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Doordat er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare op- en afbouw kennen, dient hier conform de commissie BBV een voorziening voor gevormd te worden. De hoogte van deze voorziening hangt af van de mate waarin medewerkers de uren inzetten die als bron kunnen gelden van deze regeling.

Wij adviseren u na te gaan welke medewerkers gebruik maken van “verlofsparen” en specifiek voor deze medewerkers op basis van de omvang van het totaal gespaarde vakantie uren de voorziening te actualiseren.

Voorzieningen: stel position papers op en laat hier een zichtbare kritische interne toets op uitvoeren

Voorzieningen zijn schattingsposten, waar op basis van de aard en de omvang van deze post in samenhang met de gehanteerde Uitgangspunten in meer of mindere mate sprake is van schattingsonzekerheden. Zoals wij in de inleiding kenbaar maakten, onderkennen wij een verhoogd (bruto) risico bij de voorzieningen vanwege het schattingselement hierin.

Om de risico's zo klein mogelijk te maken, is het van belang dat u duidelijk documenteert hoe de stand van de voorziening is bepaald, wat de uitgangspunten zijn geweest om deze te bepalen en welke onzekerheden er mogelijk nog in zitten. De nadruk hierbij ligt op de documentatie van het schattingselement en de wijze waarop het management expliciet stelling neemt bij het onderbouwen en motiveren van de uitgangspunten rondom deze schattingen en daarmee de voorzieningen. Dit in aanvulling op de hiervoor genoemde aandachtspunten per specifieke voorziening.

Wij verzoeken u daarom deze onderbouwing en motivatie per voorziening in een zogenaamd position paper op te nemen als onderdeel van het balansdossier 2024 dat ten grondslag ligt aan de jaarrekening 2024. Wij zullen u daartoe een "format" verstrekken. Dit format is gelijk aan dat van 2023.

Een position paper bevat onder andere de volgende informatie:

- Een beschrijving van de gehanteerde uitgangspunten en schattingen bij het bepalen van de voorziening.
- Een beschrijving van de getroffen beheersmaatregelen. Een inschatting van de schattingsonzekerheid (gevoeligheidsanalyse, waarbij verschillende scenario's zijn doorgerekend om een indruk te krijgen van de maximale bandbreedte van de voorziening).
- Een standpunt van de organisatie inclusief een toetsing aan de geldende wet- en regelgeving en de getrokken conclusies.

Vervolgens dient op de opgestelde position papers een kritische interne toets plaats te vinden. Uit de vastlegging dient expliciet te blijken welke veronderstellingen en schattingen ten grondslag liggen aan die voorzieningen en dat dit zichtbaar is gechallenged en besproken is op het juiste niveau in de organisatie. Hierbij verwachten wij ook de zichtbare validatie van in het verleden gemaakte schattingen met gerealiseerde prestaties en uitgaven (back testing).

Claims en geschillen

Jaarlijks vragen wij ten behoeve van de controle van de jaarrekening bij u de lopende claims en geschillen op. Deze informatie krijgen wij vervolgens voor de start van de controle van de jaarrekening. Hieronder een aantal aandachtspunten hierbij:

- Draag zorg voor een inhoudelijke analyse en een conclusie: wat gaat u er mee doen in de jaarrekening in overeenstemming met de geldende verslaggevingsregels? Het is van belang uw acties te documenteren en te onderbouwen, is er bijvoorbeeld aanleiding tot het vormen van een voorziening of volstaat u met het opnemen van een reservering in het weerstandsvermogen of anderszins.
- Draag zorg voor een tussentijds overzicht van claims en geschillen (tussen opstellen jaarrekening en afronding controle). Het kan zo zijn dat bepaalde claims en geschillen niet meer bestaan of dat deze ook daadwerkelijk leiden tot een uitstroom van middelen die effect heeft op het resultaat in de jaarrekening.

Algemene aandachtspunten bij het opstellen van uw jaarrekeningdossier 2024

Op basis van de bevindingen in deze managementletter, ervaring met (wijzigingen in) de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en de controle over het boekjaar 2024 onderkennen wij de volgende aandachtspunten voor de jaarverslaggeving en jaarrekeningcontrole 2024:

- Tijdige en volledige oplevering van de jaarstukken 2024 (compleet boekwerk), inclusief de zichtbare interne controle op de naleving van de verslaggevingsvoorschriften (BBV) door middel van volledige invulling van de (door ons aan u) aangeleverde Checklist BBV 2024.
- Tijdige, betrouwbare en volledige aanlevering van documentatie, zoals door ons opgevraagd via het overzicht van benodigde gegevens voor de jaarrekeningcontrole 2024. Hanteer de door ons aangeleverde formats voor de belangrijkste posten voor uw opsteldossier van de jaarrekening en borg de kwaliteit van het opsteldossier door bijvoorbeeld een kwaliteitsbeoordeling uit te laten voeren. Zo bent u volledig in het verzamelen van de informatie van zowel de accountant als uw balansdossier.
- Zichtbare aansluitingen tussen jaarrekening, financiële administratie, sub administraties, primaire begroting en begroting na wijzigingen (nulproef).
- Tijdige uitvoering en oplevering van uw VIC-dossier als onderligger voor de rechtmatigheidsverantwoording.
- Het opschonen van tussenrekeningen (afwikkelen van oude vorderingen en schulden).
- Het tijdig analyseren van begrotingsoverschrijdingen.
- Het vaststellen van de uitputting van subsidiebeschikkingen en aantoonbaar leveren van de prestaties daarvoor die leiden tot de balansposities in uw jaarrekening.
- Afronding van de spendanalyse en de interne controle op de rechtmatigheid van Europese aanbestedingen. Wanneer er bijzonderheden of vraagstukken hierbij zijn, verzoeken wij u die zo spoedig mogelijk met ons te delen.
- Adequate voorbereiding van de WNT-verantwoording in de jaarrekening 2024, door de verantwoording intern te laten toetsen aan de hand van de wetgeving.

- Zorg ervoor dat (op basis van gemaakte afspraken met derden) vooruitontvangen of nog te ontvangen subsidiegelden juist verantwoord zijn en juist zijn gepresenteerd in de balans en toelichtingen conform de voorschriften BBV.
- Bij specificaties en onderbouwingen waarbij sprake is van complexiteit of subjectiviteit (schattingen) de opbouw van de post, uitgangspunten en berekeningswijze uitwerken in een geschreven toelichting ('position paper'), zodat de uitgangspunten en berekeningen snel door ons geïnterpreteerd kunnen worden en wij tot een goed begrip van de betreffende onderdelen kunnen komen.
- Zichtbare analyse van de activa van uw omgevingsdienst naar de stand per 31 december 2024, om vast te stellen dat alle activa met een boekwaarde nog in gebruik zijn binnen de omgevingsdienst.
- Zichtbare analyse van de afschrijvingspercentages op de activa rubrieken.
- Zichtbare analyse op de kredietoverschrijdingen.
- Houdt rekening met de bepalingen uit de Wet Open Overheid (realisatie beleidsvoornemens opnemen in jaarverslag).
- Voortdurende aandacht voor de afgrenzing van inkopen.

Het is van belang dat uw organisatie stuurt op tijdige ontvangst van bovengenoemde informatie. Het eerder kunnen beschikken over "conceptcijfers" kan voordelen hebben voor een tijdig en efficiënt jaarrekeningproces.

5. IT-omgeving



5. IT-omgeving

19

Uw informatie-beveiligingsbeleid biedt een solide basis om een IT-audit te kunnen laten uitvoeren

Vanwege de verdere digitalisering van uw werkprocessen en de hieruit voortvloeiende externe en interne risico's heeft uw organisatie 2024 meerdere beleidsnota's opgesteld op het gebied van informatiebeveiliging.

In uw 'Strategisch Informatiebeveiligings- en privacy beleid' worden de overkoepelende uitgangspunten en richtlijnen uiteengezet die de organisatie heeft vastgesteld om informatiebeveiliging (beschikbaarheid, vertrouwelijkheid en integriteit van informatie) te kunnen waarborgen. De basis voor dit strategisch beleid is de NEN-ISO/IEC 27002:2022 en de daarvan afgeleide Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en het VNG Borgingsproduct AVG versie 3.0. Uw organisatie streeft naar een hoog volwassenheidsniveau op het gebied van informatiebeveiliging en wil dit bewerkstelligen door te voldoen aan de BIO.

De uitwerking van dit beleid in concrete maatregelen en activiteiten vindt plaats in het 'informatiebeveiligingsbeleid', 'privacybeleid' en het jaarlijks bij te stellen informatiebeveiligings- en privacyplan. Het informatiebeveiligingsbeleid bestaat uit zowel organisatorische als technische maatregelen met als doel informatie te beschermen en te voldoen aan relevante wet- en regelgeving. De scope van dit beleid omvat alle processen van Omgevingsdienst IJmond, de onderliggende informatiesystemen, de informatie en gegevens van Omgevingsdienst IJmond en externe partijen en het gebruik daarvan door medewerkers en (keten)partners. In het jaarlijks uit te brengen Informatiebeveiligings- en privacy plan worden de tactische en operationele aspecten van informatiebeveiliging en privacy verder uitgewerkt en geconcretiseerd.

Wij merken op dat u met deze geformaliseerde beleidsnota's de opzet van de beleidsmaatregelen, risico's en interne beheersmaatregelen op het gebied van uw ICT-omgeving voldoende heeft beschreven. Vervolgens stelt u jaarlijks van of deze interne beheersmaatregelen zijn geïmplementeerd en rapporteert u hierover in het Informatiebeveiligings- en privacy plan. Hiermee heeft u een solide basis gelegd om de betrouwbare werking van uw ICT-omgeving te kunnen laten toetsen middels een interne of externe IT-audit.

Wij hebben begrepen dat er in 2023 een toetsing is uitgevoerd van de ICT-omgeving a.d.h.v. maatregelen uit de BIO 2.0 om een beeld te krijgen in hoeverre Omgevingsdienst IJmond compliant is met alle maatregelen uit de BIO. Hieruit is gebleken dat van de 185 maatregelen er 88 nog niet waren geïmplementeerd. Om die reden adviseren wij u om een IT-audit te laten uitvoeren om vast te kunnen stellen wat de huidige implementatiestatus is van deze beheersmaatregelen. Wij hebben van uw medewerkers vernomen dat u vanaf het boekjaar 2025 voornemens bent een IT-audit te laten uitvoeren. Tijdens onze gesprekken hebben wij u aangeboden om onze IT-auditors mee te laten kijken in de scope van het geplande onderzoek.

6. Actualiteiten



6.Actualiteiten

21

Wij adviseren u na te denken over een duurzaamheidsrapportage

Vanaf 2025 moeten grote ondernemingen verplicht rapporteren over hun duurzaamheidsprestaties volgens de regels van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). De CSRD is een rapportageplicht op het vlak van ESG (Environmental, Social en Governance). Accountants hebben hierbij een controlerende rol.

Overheden zijn nog uitgesloten van deze wetgeving. In het BBV is ook (nog) niets opgenomen over duurzaamheidsrapportages. Overheden kunnen nu wel de kans grijpen om voorop te lopen met dit onderwerp. Er mag zeker niet uitgesloten worden dat op afzienbare termijn de toepassingskring verruimd zal worden. Bovendien zult u naar verwachting op de korte termijn al in toenemende mate worden geconfronteerd met deze regels als zij door bijvoorbeeld haar ketenpartners wordt gevraagd om zich te verantwoorden en ESG-informatie aan te leveren.

Vanuit uw organisatie is er reeds aandacht voor dit onderwerp. Zo heeft uw organisatie in uw bedrijfsplan haar doelstellingen en inspanning heeft beschreven voor een duurzame toekomst. Daarmee is duurzaamheid een thema waar u vanuit verschillende gezichtspunten al mee bezig bent. U beschikt echter nog niet over een integraal programma dat toeziet op de veel bredere scope van duurzaamheid.

Om te komen tot een zinvolle duurzaamheidsverslaggeving kunnen een aantal stappen doorlopen worden:

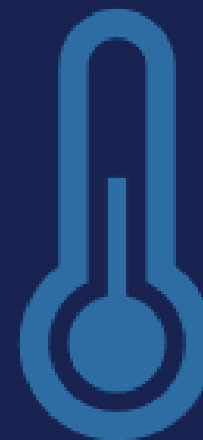
1. Allereerst moet bepaald worden welke duurzaamheidsthema's belangrijk zijn voor de omgevingsdienst.
2. Vervolgens dienen de impact, risico's en kansen (IRK) vastgesteld te worden en welke daarvan materieel zijn.
3. Als laatste moeten de prestatie indicatoren vastgesteld worden.

Om invulling te geven aan de eerste twee stappen zal onder meer een stakeholder-analyse moeten worden gemaakt en onderzocht moeten worden welke thema's voor hen van belang zijn. Daarnaast is het van belang om afstemming te zoeken om tot een set van materiële IRK's te komen.

Ten aanzien van de prestatie indicatoren is het belangrijk dat de omgevingsdienst dan ook zorg draagt voor het instrumentarium om deze indicatoren dan ook (eenvoudig) te kunnen meten. Uiteraard kan dit ook tot andere eisen voor uw administratie leiden.

De kennis die u in dit traject opdoet over de voor de stakeholders belangrijke thema's (wensen en eisen) voor nu en de komende jaren, kan ons inziens als waardevolle bijvangst ook goed gebruikt worden om mede richting te geven aan uw strategie voor de komende jaren.

7. Follow-up eerdere bevindingen



7. Follow-up eerdere bevindingen

23

Managementletter

Samenvattend overzicht van de aanbevelingen en actiepunten uit eerdere managementletters en de status daarvan.



Opgelost



Onderhanden



Niet opgelost

#	Oorsprong en aanbeveling/ actiepunten	Toelichting follow-up	Status
1	De omgevingsdienst is voorbereid op de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording Wij adviseren u kennis te nemen van de nieuwe kadernota rechtmatigheid 2023 en hiermee rekening te houden bij de nadere uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken 2023. Voor verdere informatie omtrent de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de gevolgen hiervan voor ODIJ verwijzen wij naar de managementletters en accountantsverslagen over 2021 en 2022.	In principe wordt momenteel de VIC door uw organisatie uitgevoerd. Hierbij is door diverse oorzaken enige vertraging opgetreden die wordt ingelopen. Zie ook de eerder opgenomen bevindingen in deze managementletter.	

2	U monitort bevindingen en aanbevelingen periodiek U heeft een memo “Uitkomsten Interne Controlewerkzaamheden over 2022” opgesteld dat op 15 februari 2023 is voorgelegd aan het dagelijks bestuur waarin u aangeeft welke opvolging u geeft aan de bevindingen en aanbevelingen. Het actief volgen van (de voortgang van) bevindingen en aanbevelingen is een sterke interne beheersmaatregel. Wij adviseren daarom bevindingen en aanbevelingen periodiek te monitoren, bijvoorbeeld per trimester. Hierbij kunt u gebruik maken van een interne verbeteragenda waarbij de status en opvolging van de bevindingen en aanbevelingen wordt gemonitord. Wij adviseren u verder te overwegen om niet alleen bevindingen en aanbevelingen vanuit de externe accountantscontrole te monitoren, maar ook eventuele bevindingen en aanbevelingen vanuit interne controles, zoals bijvoorbeeld vanuit de verbijzonderde interne controle.	Wij hebben begrepen dat de werkagenda inzake de opvolging van de bevindingen en aandachtspunten per eind oktober 2024 nog niet is opgesteld wegens andere prioriteitsstelling.	
3	U heeft aandacht voor de opzet van een betrouwbare automatiseringsomgeving, overweeg deze op werking te laten testen Vanwege de snel veranderende IT-omgeving, de cybersecurityrisico's en de ontwikkelingen, zoals de BIO, is het belangrijk om voldoende aandacht te blijven houden voor de IT-omgeving. Wij zullen daarom nu u opvolging aan het geven bent op bovenstaande bevindingen, bij de jaarrekeningcontrole aandacht besteden aan de actuele situatie. Wij adviseren om bij voldoende voortgang vervolgens ook een IT-audit uit te laten voeren om ook de werking van IT-maatregelen te laten toetsen. Op deze wijze kan extern worden bevestigd dat uw maatregelen daadwerkelijk effectief zijn.	Wij constateren dat u zichtbare verbeteringen heeft doorgevoerd in de opzet en werking van uw IT-omgeving. De actuele stand van zaken hebben wij uiteengezet in hoofdstuk 5 van deze managementletter. Wij denken dat uw organisatie klaar is om een IT-audit te kunnen laten uitvoeren als bevestiging hiervan, waarna het in opzet ook mogelijk wordt om te gaan steunen op geautomatiseerde controls.	

4	Onderbouwing voorziening groot onderhoud verdient aandacht Tijdens de interim-controle hebben wij begrepen dat er nog steeds onzekerheid bestaat over de juistheid en volledigheid van de in het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgenomen groot-onderhoudscomponenten. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij de volgende actiepunten voor de jaarrekeningcontrole 2023: ▪ Voer een analyse uit naar de betrouwbaarheid/robustheid van het MJOP en onderbouw de uitgangspunten en conclusies; ▪ Voer een analyse uit op de onttrekking vanuit de voorziening in 2022 en vergelijk deze met de geplande onttrekking in 2022. Leg uit hoe de verschillen hiertussen tot stand zijn gekomen; ▪ Bepaal op basis van bovenstaande actiepunten en analyses hoe uw voorziening dient te worden gewaardeerd in uw jaarrekening.	Wij hebben dit onderwerp besproken met uw medewerkers, waarbij is aangegeven dat er ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2024 gezorgd zal zijn voor een duidelijke uiteenzetting waarin de uitgangspunten van de voorzieningen worden onderbouwd.	
5	De onderbouwing van de inzet voor specifieke uitkeringen en projecten is verbeterd Wel willen wij u adviseren om tussentijds (bijvoorbeeld per trimester) een specificatie voor de inzet voor specifieke uitkeringen en projecten op te stellen en deze rond te rekenen en te beoordelen aan de hand van de verantwoordingsafspraken.	Wij hebben begrepen dat dit onder handen is binnen uw VIC.	



6

Evalueer de wijze waarop specifieke uitkeringen worden verwerkt in uw financiële administratie

De huidige wijze van boeken leidt uiteindelijk tot de juiste uitkomsten in de rapportages. Wel kan de boekingsgang ons inziens efficiënter gemaakt door op het moment dat uitkeringen via de bank worden ontvangen deze volledig direct in de balans te reserveren en periodiek, bijvoorbeeld bij het opstellen van de tussentijdse rapportages, te beoordelen welk deel van de specifieke uitkering al is gerealiseerd en dan pas de bate te verantwoorden. Deze verwerkingswijze is ons inziens ook minder foutgevoelig voor wat betreft het ten onrechte (te vroeg) nemen van baten.

Wij hebben van uw medewerkers vernomen dat u open staat voor een verbetering van de boekingsgang van uw projecten. Dit komt mede door het vertrek van uw projectcontroller. Wel hebben wij met u afgesproken dat u voor het boekjaar 2024 nog geen wijzigingen doorvoert in de administratieve verwerking van de projecten, om de consistente verwerking richting de jaarrekening 2024 te kunnen waarborgen.



Opgelost



Onderhanden



Niet opgelost

#	Oorsprong en aanbeveling/ actiepunten	Toelichting follow-up	Status
1	Het normenkader dient jaarlijks tijdig vastgesteld te worden door het algemeen bestuur In haar besluitvorming heeft het algemeen bestuur geen zichtbare conclusie over de juistheid, volledigheid en de actualiteit van het normenkader van het normenkader getrokken. De status van de Handreiking is niet definitief. Dit heeft daarom geen effect. Daarnaast hebben wij zelfstandig de volledigheid van het normenkader vastgesteld. Wij adviseren u om vanaf het normenkader 2024 zichtbare conclusie te trekken.	Wij verwachten dat begin 2025 het normenkader 2024 geactualiseerd zal worden (en tegelijkertijd het voorlopige normenkader 2025 wordt vastgesteld). In de besluitvorming kan ons advies dan worden meegenomen.	
2	Verlofstonden lopen wederom op Het totaal aan opgebouwde restant verloftegoeden bedraagt als percentage van het de totale loonkosten inmiddels bijna 12%. Wij adviseren u toe te zien op het terugbrengen van de verloftegoeden.	Wij hebben begrepen dat dit onder uw (blijvende) aandacht is, maar dat dit niet in één jaar op te lossen in.	

3	De onderbouwing van uw onderhoudsvoorziening verdient aandacht Op dit moment bestaat er bij u al enkele jaren geen goed inzicht (meer) in welke mate niet uitgevoerd onderhoud zal worden doorgeschoven naar komende jaren en indien dit het geval is naar welk jaar. Wij hebben begrepen dat het MJOP met deze inzichten in de komende jaren geactualiseerd zal worden. Wij benadrukken dat uw omgevingsdienst zelfstandig verantwoordelijk blijft voor het maken van de beste inschatting van de benodigde omvang van de onderhoudsvoorziening in haar jaarstukken, ook al ligt de regie van het onderhoudsplan bij de gemeente Beverwijk.	Zie eerder in deze managementletter.	
4	Actualiseer uw frauderisico-analyse en betrek alle onderdelen van uw organisatie hierbij Wij merken op dat u voornemens bent om uw frauderisicoanalyse in de loop van 2024 te actualiseren. Wij vinden het een goede zaak dat de frauderisico-analyse bij het toezichthoudend orgaan geagendeerd is. Om de toezichthoudende rol de komende jaren verder te versterken zouden wij het krachtig vinden als bij de actualisatie van de frauderisico-analyse in 2024 het bestuur vooraf ook om input gevraagd zou worden, en dat de opgestelde analyse ook nadrukkelijk(er) bediscussieerd wordt. Verder hebben wij begrepen dat het uw wens is dat de frauderisicoanalyse een dynamisch proces blijft. Wij onderschrijven dat. Wij adviseren u daarbij om in jaarlijkse actualisaties de kringen nadrukkelijker aan de voorkant te betrekken. Dat kan uw frauderisicoanalyse nog krachtiger maken.	Zie eerder in deze managementletter.	