

## Bestuurlijke reactie op de management letter 2020

Team: Strategie & Control

Opgesteld door: Sofie Mani

d.d. 6 januari 2021

### Inleiding:

De raad heeft de accountant (PSA) opdracht gegeven om de jaarrekening 2020 te controleren. Dit zal komend voorjaar plaatsvinden. In oktober 2020 heeft PSA de zgn. interim-controle uitgevoerd. Het laten uitvoeren van een interim-controle is onderdeel van het continue proces van het verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering. Doel van de interim-controle is ook om specifieke aandachtspunten te signaleren voor (de totstandkoming van) de eerstvolgende jaarrekening (2020). De accountant heeft zijn bevindingen en aanbevelingen opgenomen in bijgaande managementletter. De opmerkingen van de accountant zijn grofweg onder te verdelen in opmerkingen over het huidige functioneren van de organisatie en belangrijke tips voor de organisatie op basis van ontwikkelingen zoals covid en de rechtmatigheidsverantwoording 2021 die van belang zijn voor de jaarrekening 2020 en volgende jaren. In deze brief geven wij u onze bestuurlijke reactie daarop.

### Onze reactie:

Hieronder reageren we puntsgewijs – en in dezelfde volgorde – op de onderwerpen die de accountant heeft benoemd. In de managementletter zijn de onderwerpen niet genummerd, maar de ‘titel’ van elk onderwerp hieronder is afgeleid van de aanduiding die de accountant heeft gebruikt in de kantlijn van zijn rapportage.

Opmerking	Oorsprong	Planning	Vast te stellen door VIC
1. Rechtmatigheidsverantwoording: U heeft nog stappen te zetten voor de invoering per 2021	Aanbeveling n.a.v. verandering in wet- en regelgeving	2021 cf planning rechtmatigheidsverantwoording 2021	Nvt
2. Uw interne beheersing moet op onderdelen worden verbeterd, investeren in een breed gedragen kwaliteitscultuur is noodzakelijk	ML 2019	2021 in lijn met de uitvoering van het plan van aanpak VIC en de planning rechtmatigheidsverantwoording 2021	Nvt

Opmerking	Oorsprong	Planning	Vast te stellen door VIC
3. Scoping 2020 en verder ondersteunt bij de interne (en externe) controles	Aanbeveling voor soepel verloop in- en externe controles	Gedurende 2020 heeft de accountant op verzoek altijd de scoping gekregen	Nvt
4. Monitor de frauderisico's en voer hierover periodiek het gesprek met de Raad	ML 2019	Eerste helft 2021. Eerste versie gereed en wordt in de AC van januari besproken	Nvt
5. Blijf de follow up van de bevindingen uit de interne en externe controle zichtbaar monitoren	ML 2019	Follow up in november 2020 besproken in de AC	Nvt
6. Bevindingen IT-omgeving	ML 2020	Q1 2021	Q2 2021
7. Integrale verplichtingen administratie	ML 2019	Q1 2021	Q2 2021
8. Automatiseren subsidieverstrekingen	ML 2019	Q4 2020	Q1 2021
9. Functiescheiding budget en levering	ML 2019	Q1 2021	Q2 2021
10. Leegstandscontrole verhuurproces	ML 2020	Leegstand komt niet voor	Nvt
11. Omgevingsvergunningen	ML 2020	Vanaf Q1 2021 zal ook vastlegging plaatsvinden van de controle	Q2 2021
12. Europese aanbestedingen hebben uw verhoogde aandacht (nodig)	ML 2019	Verbeteracties zijn geïmplementeerd in Q4 2020 en zullen in 2021 worden gecontinueerd.	Q1 2021
13. De onderbouwing van prestatielevering blijft een aandachtspunt. Recent heeft de commissie BADO hiervoor een notitie geschreven	ML 2019	Implementatie in Q1 2021	Q2 2021
14. U denkt goed na of het verkrijgen van zekerheid voor de Jeugd- en Wmo lasten	Aanbeveling voor jaarrekening 2020 n.a.v. actualiteiten	Wordt reeds invulling aan gegeven	Nvt
15. Projectbeheersing inkomende subsidies is in opzet verbeterd, er wordt nog onvoldoende gebruik gemaakt van de sturingsmogelijkheden	ML 2019	Q4 2020	Q1 2021
16. Rechtmatigheid van verstrekte subsidies in het kader van de COVID-19 pandemie.	Aanbeveling voor jaarrekening 2020 n.a.v. actualiteiten	Wordt reeds invulling aan gegeven	Nvt
17. Risico op onjuiste verwerking mutaties crediteuren-stambestand is nog aanwezig	ML 2020	Q4 2020	Q1 2021
18. Aandacht voor uw procedures rondom het verwerken van memoriaalboekingen blijft noodzakelijk	ML 2020	Q1 2021	Q2 2021
19. Aandachtspunten voor de verantwoording en controle Tozo en uitvoeringskosten Tozo	Aanbeveling voor jaarrekening	Wordt reeds invulling aan gegeven	Nvt

Opmerking	Oorsprong	Planning	Vast te stellen door VIC
	2020 n.a.v. actualiteiten		
20. Actualiseer uw onderhoudsplannen	ML 2019	2021	2021
21. Grondexploitatie worden ten behoeve van de jaarrekening weer geactualiseerd	Aanbeveling voor jaarrekening 2020	Wordt reeds invulling aan gegeven, was altijd al onderdeel van het reguliere proces.	nvt

	afgerond
	onderhanden met passende acties
	nog op te pakken

Onderstaand wordt de bestuurlijke reactie gegeven op de tips van de accountant in detail.

1. *Rechtmatigheidsverantwoording: U heeft nog stappen te zetten voor de invoering per 2021.*

Deze opmerking van de accountant ligt in lijn met de opmerking uit bij de management letter 2019: "Invoering rechtmatigheidsverklaring en interne control in de eerste lijn".

In november 2020 heeft de VNG een handreiking om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording gepubliceerd. Op basis van de stappen in deze handreiking is een planning om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld. Deze planning is in november besproken in de auditcommissie. Januari 2021 zal worden gebruikt om een detailplanning op te stellen. De tips van de accountant worden ter harte genomen bij het opstellen van de detailplanning. Bij de auditcommissie van maart 2021 zal de rechtmatigheidsverantwoording op de agenda komen te staan.

2. *Uw interne beheersing moet op onderdelen worden verbeterd, investeren in een breed gedragen kwaliteitscultuur is noodzakelijk*

Ook deze opmerking van de accountant ligt in lijn met de tips uit bij de management letter 2019: "Invoering rechtmatigheidsverklaring en interne control in de eerste lijn".

Wij onderschrijven deze opmerking van de accountant en hebben hier in 2020 reeds de nodige stappen in gezet. Vanuit de derde lijn wordt de verbijzonderde interne controle uitgevoerd. De verbijzonderde interne controle is het sluitstuk voor de rechtmatigheidsverklaring. De eerste en tweede lijn vormen met de uitvoering van hun interne controle de onmisbare beheersmaatregelen uit die het fundament vormen voor de zichtbare kwaliteitscontroles die onder andere nodig zijn voor de rechtmatigheid.

De afgelopen jaren was de focus van de verbijzonderde interne controle gericht op opzet en bestaan van de beheersingsmaatregelen en het uitvoeren van de steekproef van de accountant. Op dit moment vindt een verschuiving van een deel van de verbijzonderde interne controle activiteiten plaats naar de lijnorganisatie. Zo kan de lijnorganisatie, als specialist van het proces waar zij verantwoordelijk voor zijn, het fundament van de kwaliteitscontroles kunnen vormen. De verbijzonderde interne controle toetst gedurende het jaar de werking van de beheersingsmaatregelen. Elk kwartaal zal een rapportage worden opgesteld over de uitkomsten van de VIC. Deze rapportage zal ook worden gedeeld met de auditcommissie. De lijnorganisatie en de verbijzonderde interne controle zullen hun activiteiten in goede samenwerking op elkaar af moeten stemmen om elkaar aan te kunnen vullen om een optimaal leereffect te creëren.

### *3. Scoping 2020 en verder ondersteunt bij de interne (en externe) controles.*

Voor het inzicht in de processen is het voor de interne controle en voor de externe controle van de accountant van belang dat de organisatie integraal inzicht kan geven in de omvang van de processen (zoals bijvoorbeeld lonen en salarissen, inkopen, subsidieverstrekingen, belastingen en heffingen). Dit inzicht draagt bij aan een effectieve en efficiënte VIC en externe controle en komen wij tot gemeenschappelijke definities van de belangrijke financiële stromen in de administratie. Dit wordt de “scoping” genoemd.

Een van de stappen in de reeds opgestelde en gedeelde planning om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording (die is gebaseerd op de handreiking van de VNG) is het gebruiken van de scoping voor de (verbijzonderde) interne controle. Deze scoping zal voor het eerst in Q1 worden gebruikt voor de VIC en zal daarna elk kwartaal worden geactualiseerd. Dit sluit aan met het advies van de accountant.

De accountant heeft gedurende de jaarrekening controle regelmatig op hun verzoek een geactualiseerde scoping gekregen en zal dat voor het verdere verloop van de controle ook krijgen.

### *4. Monitor de frauderisico's en voer hierover periodiek het gesprek met de Raad*

In 2019 is in de ML opgenomen: “Uitvoeren frauderisicoanalyse en verbinden met VIC”. In juli 2020 is de risicomatrix geactualiseerd. Voor de auditcommissie in januari stellen wij een globale analyse van de belangrijkste frauderisico's op concernniveau op, op basis van risico's die reeds geadresseerd zijn. In 2021 wordt het risicomangement integraal verder ontwikkeld, waarbij dan ook een integrale frauderisicoanalyse opgesteld wordt.

Ook dit is in de planning om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De frauderisico's zijn van belang om de kwaliteits- en risicobeoordeling van interne processen en IT-systemen te kunnen beoordelen in het kader van de rechtmatigheid.

### *5. Blijf de follow up van de bevindingen uit de interne en externe controle zichtbaar monitoren*

Deze opmerking is in de ML van 2019 ook gemaakt maar door omstandigheden niet zichtbaar opgevolgd. De bevindingen uit de interne en externe controle zijn onderdeel van de domeinoverleggen en worden opgenomen in de directierapportage. Door de drukte rondom de corona en de strategische heroriëntatie is de directierapportage de laatste paar maanden niet uitgebracht. Wel is het overzicht van bevindingen recentelijk weer opgesteld en gedeeld met de auditcommissie. Vanaf nu wordt de input van de domeinoverleggen en directierapportage gebruikt om periodiek de auditcommissie te informeren over de opvolging van de bevindingen.

Ook de bevindingen uit rapportages met hun actiepunten kunnen straks worden opgenomen in en gevolg worden met Pepperflow. Ook dit gaat helpen aan het monitoren en opvolgen van de bevindingen uit de interne en externe controle.

### *6. Bevindingen IT-omgeving*

Het is het advies van de accountant om na te gaan of het mogelijk is om single sign-on toe te passen op de applicaties die financiële rechtmatigheid raken. Dit zorgt ervoor dat het aantal gebruikersnamen en wachtwoorden dat een medewerker moet onthouden sterk verminderd wordt. Applicatiebeheerders zijn op dit moment bezig met de inrichting hiervan

### *7. Integrale verplichtingen administratie*

In de ML 2019 is het advies opgenomen om verder te onderzoeken op welke wijze u gemeente breed een verplichtingenadministratie kunt implementeren en welke maatregelen er nodig zijn om de volledigheid hiervan te waarborgen. In Q4 2020 heeft een gezamenlijk overleg plaatsgevonden met de afdelingen financiën en inkoop om de mogelijkheden van een al bestaande inkoopmodule waarin een verplichtingenadministratie is opgenomen toe te passen. Als opvolging hierop hebben wij een demonstratie van een andere gemeente gekregen over hun ervaringen met de inkoopmodule. De aanwezige waren enthousiast over de inkoopmodule. De indruk is dat de budgethouders, financiën en inkoop i.h.k.v. de aanbestedingen hier profijt van kunnen hebben. Vooralsnog liggen we op koers om de inkoopmodule aan te schaffen.

#### *8. Automatiseren subsidieverstrekingen*

In de management letter 2019 heeft de accountant het advies gegeven om te inventariseren welke mogelijkheden er bestaan om het proces omtrent het monitoren van en het acteren op het niet (volledig) nakomen van subsidieverplichtingen op deze wijze aan te passen, waarbij periodiek wordt gemonitord of er geacteerd dient te worden op een subsidierelatie

In het nieuwe zaakstelsel Decos is een nieuwe subsidieworkflow opgenomen. Het beoordelingsformulier is aangepast zodat er een zichtbare toets is op de naleving van de bepalingen uit de subsidieverordening. De livegang van Decos heeft plaatsgevonden op 1 december, vanaf dat moment is het aangepaste beoordelingsformulier in gebruik genomen.

#### *9. Functiescheiding budget en levering*

In de huidige werkwijze tekent een administratief medewerker af voor de administratieve verwerking van de factuur en een andere medewerker tekent de factuur af voor “akkoord belasting budget” én voor “akkoord levering”. Omdat het akkoord op de belasting van het budget en het akkoord levering in één hand liggen bestaat het risico dat er facturen worden goedgekeurd, terwijl geen sprake is geweest van daadwerkelijke levering. Het advies is om functiescheiding aan te brengen tussen deze controleacties en dit te formaliseren in uw beleid (budgethoudersregeling).

In Q1 2021 zal invulling worden gegeven aan dit advies.

#### *10. Leegstandscontrole verhuurproces*

Het is het advies van de accountant om leegstandscontroles uit te voeren. Echter zijn er zelden panden die niet verhuurd worden derhalve zal deze controle niet worden uitgevoerd. Als er leegstand is dan wordt er zsm een nieuwe huurder gezocht of leegstandsbeheer (anti-kraak) wordt ingeschakeld.

#### *11. Omgevingsvergunningen*

De interne controle op de juistheid en volledigheid van de invoer van tarieven voor omgevingsvergunningen vindt niet zichtbaar plaats. Daarnaast worden opgegeven bouwsommen en berekende legesbedragen niet zichtbaar gecontroleerd

De beide door de accountant genoemde controles vinden wel degelijk plaats, maar worden – vanwege tijdsdruk – niet altijd en niet allemaal (en dus niet consequent) gedocumenteerd. Daarnaast is het een beleidsuitgangspunt om opgegeven bouwsommen niet (per definitie) te controleren als de juistheid aannemelijk is.

Vanuit de verbijzonderde interne controle worden vanaf 2021 de zichtbaarheid en navolgbaarheid van de interne controles in het kader van de rechtmatigheid gecontroleerd. Dit staat voor alle relevante processen voor de rechtmatigheidsverantwoording in de planning.

## *12. Europese aanbestedingen hebben uw verhoogde aandacht (nodig)*

In de ML van 2019 is dit ook als aandachtspunt naar voren gebracht. Mede naar aanleiding van de bevindingen in het accountantsverslag zijn per direct maatregelen doorgevoerd en is in de zomer van 2020 een verbetertraject opgestart. Met de raadsbrief van 14 juli 2020 (20R.00767) is de raad geïnformeerd over de stappen. Onderstaand zijn deze stappen nader toegelicht.

- Tijdelijk lopen alle inhuurverzoeken via de directie en dienen goedgekeurd te zijn door de afdeling inkoop. De inhuurverzoeken worden bij PZ ingediend en worden door PZ aan inkoop voorgelegd als de uitvraag niet via de inhuurdesk wordt uitgezet. Alle inhuuraanvragen worden aan de directie voorgelegd.
- Onderzocht wordt of alle inhuur ook administratief via de in gebruik zijnde inhuurmarktplaats kan verlopen zodat alle inhuurcontracten daar zijn te raadplegen. Alle lopende inhuurovereenkomsten zijn ter registratie ondergebracht bij de inhuurdesk. Dit heeft inkoop in 2019 al gedaan en PZ afgelopen september/oktober nogmaals voor de missende overeenkomsten. Per januari 2021 krijgt een inhuurmedewerker geen toegang tot systemen/kantoor als deze niet in de inhuurdesk staat geregistreerd.
- Daar waar mogelijk worden raamcontracten afgesloten voor vergelijkbare diensten. Hier is inkoop mee bezig. Er lopen momenteel aanbestedingen voor: inkoopbegeleiding, ingenieursdiensten, inhuur personeel voor KCC. Er staan er meer op de planning voor 2021 zoals bijv. diensten t.b.v. het stadserf en beveiligingsdiensten.
- Er wordt na de zomer 2020 een extra controle uitgevoerd op langlopende contracten voor inhuur en de inkoop van diensten. Dit onderwerp is besproken in de kwartaalgesprekken met de teammanagers. Deze gesprekken hebben de afgelopen maanden plaats gevonden. Deze gesprekken worden binnenkort opnieuw gepland.
- Er wordt op toegezien dat alle inkopen vooraf voorzien zijn van een startdocument waarin een realistische schatting van de kosten is opgenomen. Voor inkopen vanaf €15.000 per jaar of minimaal €50.000 voor een eenmalige opdracht dient verplicht het startdocument per mail naar inkoop te worden gestuurd. Deze nieuwe procedure moest vastgelegd worden via een directievoorstel en is een aantal weken geleden voor akkoord bevonden. De procedure voor het startdocument is 2 weken geleden met het vernieuwde startdocument op PIM gepubliceerd. Alle Teammanagers zijn hier ook van op de hoogte. De wens is dat het startdocument via Decos ingevuld moet worden zodra je de zaak aanbesteding aanmaakt. Inkoop krijgt hier een melding van en geeft akkoord op het startdocument waarna de aanbesteding gestart kan worden. Zodra we in de fase zitten dat Decos goed werkt en collega's de manier van werken begrijpen willen we dit proces z.s.m. starten. Het startdocument dient samen met het contract te zijn opgeslagen. Dit gebeurt dan automatisch in Decos, in de zaak. Op dit moment worden de startdocumenten en overeenkomsten die in het bezit zijn van inkoop opgeslagen op de N schijf in het inkoopdossier. Teven spreekt de afdeling inkoop de inkoopbehoefte vaker vooraf door met de budgethouders dan dat dit in het verleden het geval was. Dit gebeurt in de kwartaalgesprekken.

## *13. De onderbouwing van prestatielevering blijft een aandachtspunt. Recent heeft de commissie BADO hiervoor een notitie geschreven.*

In 2019 was dit onderwerp ook onderdeel van de ML. In Q4 2020 wordt het beleid rondom prestatielevering opgesteld waarin in overweging wordt genomen om de documentatie op te nemen in Key2. Bij het opstellen van het beleid wordt gebruik gemaakt van de notitie van de commissie BADO. Middels cursussen voor budgethouders wordt gewaarborgd dat ieder overeenkomstig het beleid kan werken vanaf 2021. Ook hier kan de inkoopmodule zoals genoemd bij punt 7 een positieve rol gaan spelen.

## *14. U denkt goed na of het verkrijgen van zekerheid voor de Jeugd- en Wmo lasten*

Dit is een nieuw onderwerp ten opzichte van 2019 een heeft met name te maken met de omstandigheden rondom corona

In samenwerking met de Utrecht West gemeenten en Inkoop en Monitoring Utrecht West is een kader "alternatieve vormen van geleverde zorg 2020" opgesteld. De alternatief geleverde zorg in verband met de coronamaatregelen, valt hiermee binnen de geldige toewijzings- en contractafspraken. Samen met het landelijk accountantsprotocol vormt dit het toetsingskader voor de accountant. Met het opgestelde kader "alternatieve vormen van geleverde zorg 2020" is het opstellen van een addendum overbodig geworden.

Inzake de continuïteitsbijdrage en meerkosten is er regionaal afgestemd met Inkoop en Monitoring Utrecht West om zodoende een eenduidige werkwijze te hanteren. Daarbij is zoveel mogelijk de aansluiting gezocht bij de richtlijnen die door het VNG zijn afgegeven

De controleverklaringen van de zorgaanbieders zijn vooralsnog leidend inzake de prestatielevering. Waar nodig worden zelf aanvullende interne controle werkzaamheden verricht om de zekerheid bij de prestatielevering te vergroten. Daarnaast willen we Cumulus door ontwikkelen om hier een signaleringsfunctie in te krijgen. Bij PGB wordt een rapport prestatielevering gemaakt en zo ook voor een selecte groep zorgaanbieders om zekerheid te verkrijgen.

Met de accountant is afgesproken om in het voorjaar 2021 een controlemoment te plannen waarbij de omvang van de verschillende geldstromen, waarvoor op verschillende wijzen zekerheid verstrekt moet worden (grote en kleine aanbieders, afrekening op basis van geleverde inspanning of resultaat, pgb) in kaart is gebracht op basis van de werkelijke realisatie in 2020 en de zekerheid die per geldstroom verkregen kan worden. Dit zorgt voor voldoende tijd om nog aanvullende zekerheid te verkrijgen indien blijkt dat dat nodig is.

#### *15. Projectbeheersing inkomende subsidies is in opzet verbeterd, er wordt nog onvoldoende gebruik gemaakt van de sturingsmogelijkheden*

Naar aanleiding van de ML punten uit 2019 is het proces voor de inkomende subsidies aangepast. Twee keer per jaar checkt de subsidiecoördinator het subsidieregister van de provincie (en indien aanwezig ook andere registers) en koppelt zijn bevindingen terug aan de interne opdrachtgever.

Tijdens het verloop van het project informeert de subsidiecoördinator periodiek bij de beleidsmedewerker/projectleider hoe het traject verloopt en of er aandachtspunten zijn t.a.v. de subsidie(verantwoording).

De subsidiecoördinator gaat:

- Elke zes maanden een uitvraag doen naar de gemaakte kosten in geval van verantwoordingen waar gemaakte kosten moeten worden opgevoerd.
- Elke zes maanden een uitvraag doen naar de gemaakte kosten in geval van verantwoordingen waar een controleverklaring moet worden overgelegd. En zal beoordelen of deze voldoen aan de subsidievoorwaarden.

De nieuwe beheersmaatregelen zullen worden beoordeeld op hun werking tijdens de uitvoering van de VIC-werkzaamheden in Q1 2021 over de uitvoering van de beheersmaatregelen in Q4 2020.

#### *16. Rechtmatigheid van verstrekte subsidies in het kader van de COVID-19 pandemie.*

Dit is een nieuw onderwerp ten opzichte van 2019

De coronacrisis heeft een enorme impact op onze sociaal-maatschappelijke partners. Het college heeft besloten om deze partners passend tegemoet te komen. We volgen hiermee de beleidslijn van de VNG om partners te blijven betalen, ook als er een andere of beperkte prestatie wordt geleverd. Dit betekent dat het college coulant omgaat met afspraken die eerder zijn gemaakt en is o.a. besloten tot: geen terugvordering van subsidies als wel kosten zijn gemaakt, maar activiteiten niet volgens aanvraag uitgevoerd worden. De Algemene wet bestuursrecht (Awb, artikel 4:46) kent een aantal gronden waarop een bestuursorgaan de subsidie lager kan vaststellen. Eén van die gronden is dat de

activiteiten waarvoor de subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden. De bepaling in de Awb is een zogenoemde 'kan-bepaling'. Dit betekent dat de subsidieverstrekker zelf mag beoordelen of hij de in de wet gegeven bevoegdheid inzet.

In lijn met de gemaakte afspraken voor subsidieverstrekingen wordt bij de besluitvorming over de vaststellingsaanvraag als uitgangspunt genomen dat we af zien van lagere vaststelling van subsidies voor zover het niet kunnen verrichten van de activiteiten het gevolg is van de noodmaatregelen en voor zover de vaststelling van de subsidie niet zal leiden tot een positief exploitatiesaldo van de subsidieontvanger.

In maart is er een inventarisatie gedaan m.b.t. welke (financiële) vraagstukken er bij onze subsidiepartners spelen die gerelateerd zijn aan de maatregelen i.h.k.v. de coronacrisis.

Naar aanleiding hiervan is een advies opgesteld welke verwoord is in een RIB (20R.00462)

#### *17. Risico op onjuiste verwerking mutaties crediteuren-stambestand is nog aanwezig*

Tijdens de uitvoering van de interimcontrole heeft de accountant dit punt naar voren gebracht. Hierop zijn direct maatregelen genomen en is het proces van interne beheersing aangepast. Nu wordt bij nieuwe crediteuren en wijzigingen van de bankrekening nummer de crediteur gebeld voor verificatie. Dit gesprek wordt vastgelegd.

#### *18. Aandacht voor uw procedures rondom het verwerken van memoriaalboekingen blijft noodzakelijk*

Vanuit de verbijzonderde interne controle kwam dit al als aandachtspunt naar voren en zijn verbetermaatregelen besproken met de lijnorganisatie. Er zal een standaard boekingsformulier voor de memoriaalboekingen worden opgesteld waarvan vanaf begin 2021 gebruik van wordt gemaakt.

#### *19. Aandachtspunten voor de verantwoording en controle Tozo en Uitvoeringskosten Tozo*

Dit is een nieuw onderwerp ten opzichte van 2019.

Ferm Werk zal de TOZO via de eigen sisa-bijlage verantwoorden. Dat betekent dat hun accountant de rechtmatigheid beoordeelt. Dit zal in afstemming met de gemeente gaan.

#### *20. Actualiseer uw onderhoudsplannen*

Dit betreft een aandachtspunt uit eerdere jaren

Op basis van de BBV dient de gemeente Woerden/Oudewater te komen tot een onderhoudsvoorziening voor het onderhouden van haar kapitaalgoederen, zoals gemeentelijk vastgoed (gebouwen). Een actueel meerjarenonderhoudsplan (MOP) vormt de basis c.q. financiële vertaling voor de te vormen onderhoudsvoorziening. Publieke Sector Accountants heeft geconstateerd dat de huidige onderhoudsplannen onvoldoende actueel zijn en tevens geadviseerd prioriteit te geven aan het actualiseren van deze onderhoudsplannen. Met de actualisatie van de meerjarenonderhoudsplannen dient zowel een actuele raming voor het groot onderhoud c.q. planmatig onderhoud te worden opgesteld als een geactualiseerde raming voor jaarlijkse onderhoudskosten (ook wel: dagelijks- of exploitatieonderhoud). Voor de zogenaamde visiepanelen, welke mogelijk worden afgestoten of gesloopt, wordt enkel een geactualiseerde raming opgesteld voor jaarlijkse onderhoudskosten.

De gemeente heeft een opdracht in de markt gezet om de huidige meerjarenonderhoudsplannen te actualiseren. De betreffende marktpartij heeft zich geconformeerd aan de noodzakelijke planning.

De geactualiseerde meerjarenonderhoudsplannen worden uiterlijk eind Q1 2021 opgeleverd, waarna deze t.b.v. vaststelling in het college worden gebracht gedurende de maand april 2021. Met het



vaststellen van de geactualiseerde beheersplannen door het college wordt conform de BBV een, met actuele beheersplannen onderbouwde, onderhoudsvoorziening gevormd in begrotingsjaar 2022.

*21. Grondexploitatie worden ten behoeve van de jaarrekening weer geactualiseerd*

Bij de controle van de jaarrekening over 2019 heeft de accountant op dit gebied goede ervaringen bij de gemeente opgedaan. Onder meer de tijdige aanlevering en onderbouwing van de gehanteerde parameters was positief

De accountant geeft op basis van het doorspreken van de lopende complexen jaarlijks Aandachtspunten/tips voor de jaarrekening mee. Onderstaand wordt weergegeven hoe deze worden opgepakt.

Defensie-eiland: de afronding zal eind 2020 en 2021 doorlopen (met wat onderhouds- en overdracht naar dagelijks beheer) en afrondende werkzaamheden. Overeenkomstig de MPG2020 wordt het in de jaarrekening 2021 (i.p.v. 2020) afgesloten.

Snel en Polanen: Uiteraard wordt de toerekening aan de deelplannen te zijner tijd voorgelegd aan de accountant. De winstneming was een bewuste keus om niet te repareren. De "te hoge" winstneming 2020 zal in 2021 inderdaad worden gecompenseerd.

Backtesting: De backtesting zal net als vorig jaar worden opgesteld. In de MPG nemen we altijd verschillenanalyse op grondexploitatie niveau op (voor de raad).