

## **Bestuurlijke reactie op de managementletter 2021**

Team: Strategie, Financiën en Control

Opgesteld door: Sofie Mani

d.d. 1 februari 2022

### Inleiding:

De raad heeft de accountant (PSA) opdracht gegeven om de jaarrekening 2021 te controleren. De eindcontrole zal komend voorjaar plaatsvinden. In het najaar van 2021 heeft PSA de 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. Daarbij steunt de accountant vooral op de uitgevoerde interne controle en de toetsing daarvan door de interne auditfunctie. Doel van de interim-controle is ook om specifieke aandachtspunten te signaleren voor (de totstandkoming van) de eerstvolgende jaarrekening (2021). De accountant heeft zijn bevindingen en aanbevelingen opgenomen in bijgaande managementletter.

Wij hebben aan de accountant gevraagd om in de management letter specifiek en concreet in te gaan op de actiepunten die nog aandacht vragen met het oog op de jaarrekeningcontrole in het voorjaar 2021. Uiteraard naast de reguliere managementletterpunten zoals u gewend bent. De accountant heeft opvolging gegeven op ons verzoek waardoor wij nu een concrete lijst van actiepunten hebben. Wij zijn de accountant dankbaar voor deze verduidelijking. In deze brief geven wij u onze bestuurlijke reactie op de management letter van de accountant.

### Onze reactie:

In 2021 hebben wij diverse acties ondernomen om de interne beheersing verder te optimaliseren. De accountant geeft aan dat op dit punt vorderingen zijn gemaakt die daadwerkelijk effect hebben op een betere beheersing van de risicovolle processen. Zo zijn de kwaliteitsmedewerkers in de lijn actief bezig met hun interne controle waardoor fouten snel worden gecorrigeerd en passende maatregelen worden genomen wat past bij een organisatie die grip wil krijgen op de processen. Een voorbeeld hiervan is dat het werkbestand voor de tussentijdse afsluitingen voor de aansluitingen tussen financiële administratie en subadministratie al in uitvoering is voor 2022. Ook worden de controles op investeringen nu maandelijks uitgevoerd. Op eigen initiatief is eind 2021 gestart met procesbeschrijvingen voor de verbonden partijen en de begrotingswijzigingen. De rechtmatigheidsfout op de aanbesteding van inhuurcontracten is verder geminimaliseerd dankzij intensivering van het gebruik van de inhuurdesk.

Hieronder reageren we puntsgewijs – en in dezelfde volgorde – op de onderwerpen die de accountant heeft benoemd. De 'titel' van elk onderwerp hieronder is afgeleid van de aanduiding die de accountant heeft gebruikt in de kantlijn van zijn rapportage.

Wij hebben de aanbevelingen onderverdeeld in noodzakelijke actiepunten voor de jaarrekening, adviezen en continueren aansluitend bij het karakter van de aanbevelingen van de accountant.

Noodzakelijke actiepunten voor de jaarrekening

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
1. Diverse tussentijdse aansluitingen subadministraties ontbreken	<p>Net als eerdere jaren worden aan het eind van het boekjaar, alle aansluitingen tussen de financiële administratie en de sub administraties gemaakt. In principe verloopt dat goed en heeft de accountant geen bevindingen op dit punt.</p> <p>In 2022 zullen de aansluitingen gedurende het jaar worden uitgevoerd. Dit zorgt ervoor dat verschillen eerder worden geconstateerd en gelijk kunnen worden geanalyseerd. Nu is het nog zo dat deze werkzaamheden bij de afsluiting van het boekjaar worden uitgevoerd terwijl dit al een drukke periode is. Het eerder en vaker uitvoering van deze aansluiting voorkomt eventuele tijdrovende verrassingen achteraf, in een periode waarin de tijd al beperkt is.</p>	Q1 2022
2. Algemene uitkering	<p>In de management letter wordt aangegeven dat een aantal parameters ten opzichte van eerdere verslagperiodes constant gehouden is (dus niet veranderd zijn), terwijl de externe partij die de controle op de diverse parameters heeft uitgevoerd een groei had verwacht. De suggesties van de externe partij zijn opgevolgd. De bevindingen van verwachte groei hebben geen betrekking op 2021, maar op het meerjarenperspectief. Deze opmerking heeft geen gevolgen voor de jaarrekening 2021</p> <p>Zoals de accountant aangeeft zijn bij de interne controle bevindingen geconstateerd. Bijvoorbeeld dat verschillen zijn geconstateerd maar dat niet zichtbaar is gemaakt dat deze verschillen zijn opgelost. De analyse op dit verschil wordt voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole uitgevoerd zodat eventuele correcties tijdig kunnen worden uitgevoerd</p>	Q1
3. Specifieke uitkering	<p>In 2021 is het subsidieregister beperkt gebruikt. Met het oog op de afsluiting van het boekjaar is de afgelopen periode de focus gelegd op het vullen van dit register zodat de cijfers compleet zijn bij het opstellen van de jaarrekening. Hiertoe is intern capaciteit vrijgemaakt om samen met de externe subsidie coördinator de vastlegging van de gemaakte kosten per subsidie te verbeteren.</p> <p>De aanbevelingen van de accountant worden opgevolgd zodat in de jaarrekening de juiste bedragen voor de inkomende subsidies zijn opgenomen in de jaarrekening.</p>	Q1 2022
4. Verbonden Partijen	<p>De accountant geeft aan dat er op dit moment geen goed beeld is of de verbonden partij het afgesproken bedrag factureert. Dit is op te lossen door deze aan te sluiten met de (vastgestelde) jaarrekening van de verbonden partij. Voor het opstellen van de jaarrekening zal expliciet de aansluiting tussen de administratie en de jaarrekening van de verbonden partij worden gemaakt.</p> <p>De door de accountant aangegeven bevindingen is door de organisatie zelf ook geconstateerd. Voor de</p>	Q1 2022

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
	<p>versterking van de interne beheersing wordt de procesbeschrijving verbonden partijen opgesteld. Deze draagt bij aan een soepeler controleproces in 2022.</p>	
<p>5. Factuurverwerking – investeringen versus kosten</p>	<p>Uit de interne controle die door de organisatie zelf is uitgevoerd is gebleken dat ook in 2021 enkele investeringen onder de kosten zijn geboekt en andersom. Het gevolg hiervan is dat investeringen mogelijk verkeerd worden weergegeven in de jaarrekening.</p> <p>Conform de afspraken met de accountant worden voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole door business control aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om de totale fout in kaart te brengen en te corrigeren.</p> <p>Het proces van de investeringen en afschrijvingen is eind 2021 geactualiseerd. Een verbetering ten opzichte van het eerdere proces is dat de controles rondom de investeringen expliciet zijn meegenomen in de controlestappen.</p> <p>Begin 2022 wordt aan alle budgethouders een training en voorlichting gegeven wat van hen wordt verwacht in de rol van budgethouder . Het juist boeken van investeringen is een van de onderwerpen.</p> <p>In 2022 wordt gestart met de uitvoering van het interne controleplan voor investeringen en afschrijvingen. Een van de nieuwe controles is het maandelijks uitvoeren van een analyse op de juiste boekingen van de investeringen. De uitkomsten worden gedeeld met de business controllers, zodat zij deze in hun maandgesprekken met de budgethouders kunnen bespreken.</p>	<p>Q1 2022</p>
<p>6. Factuurverwerking – periode afbakening</p>	<p>De accountant en de interne controle hebben geconstateerd dat het voorkomt dat kosten in een verkeerd boekjaar worden geboekt. Het daadwerkelijk geconstateerde effect is gering.</p> <p>Een reeds ingezette verbeteractie is dat de omschrijvingen in de administratie worden voorzien van het jaar van de prestatielevering. Dit helpt om sneller een analyse kunnen maken over facturen die in een andere periode geboekt dienen te worden. Medio 2021 is deze systematiek van vastleggen aangepast waardoor ervoor is gekozen om deze slotanalyse aan het einde van het jaar uit te voeren en eenmalig een correctie uit te voeren. De cijfers worden juist verwerkt in de jaarrekening.</p> <p>Voor 2022 zal deze analyse en daarmee de correctie vaker worden uitgevoerd als onderdeel van de periodieke afsluitingen.</p> <p>Uit de interne controle van 2021 is gebleken dat dit vaak facturen onder de € 5.000 betreft. Soms betreffen dit facturen die deels in een ander boekjaar thuishoren waardoor het narekenen en corrigeren veel tijd kost</p>	<p>Q2 2022</p>

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
	<p>terwijl de fout minimaal is. In Q1 wordt beleid opgesteld waarin een grensbedrag is opgenomen wanneer een prestatie in het juiste boekjaar moet worden geboekt.</p> <p>Een ingezet traject is dat in 2022 uitgezocht gaat worden of met het gebruik van de transitoria module van het financiële systeem dit proces eenvoudiger en minder foutgevoelig kan worden uitgevoerd.</p>	
7. Sociaal Domein - woonplaatsbeginsel	<p>Uit de interne controle is gebleken dat eenmalig het woonplaatsbeginsel verkeerd is toegepast. Naar aanleiding van deze bevinding is direct na constatering, contact gezocht met de betreffende gemeente. Ook worden er afspraken rondom terugvordering gemaakt.</p> <p>Om de potentiële totale fout in beeld te brengen wordt een integrale controle uitgevoerd op alle overdrachten vanuit andere gemeenten naar Woerden of het woonplaatsbeginsel correct is toegepast. In het verlengde van deze bevinding wordt er in januari 2022 tevens een integrale controle uitgevoerd op alle jeugdigen 18+ met een indicatie i.h.k.v. de Jeugdwet.</p> <p>Het interne proces is aangepast om deze fout in de toekomst te voorkomen.</p> <p>Zoals ook uit de bevinding van de accountant blijkt is de omvang zeer beperkt en daarmee ook de mogelijke impact op de jaarrekening 2021.</p>	Q1 2022
8. Procesbeschrijving begrotingswijzigingen	<p>Tijdens de interim controle is bij de accountant aangegeven dat de procesbeschrijving voor het proces begrotingswijzigingen wordt opgesteld naar aanleiding van bevindingen vanuit de VIC en de lijn zelf.</p> <p>De procesbeschrijving wordt de accountant tijdig voor aanvang van het jaarrekeningtraject toegestuurd.</p> <p>Ook wordt ten behoeve van de jaarrekening controle aantoonbaar gemaakt dat de primaire begroting 2021 alsmede de daarop getroffen wijzigingen van de begroting 2021 juist en volledig zijn verwerkt in de administratie en correct zijn overgenomen in de jaarrekening 2021.</p>	Q1 2022
9. Het proces van inkoop en aanbestedingen is in 2021 aangescherpt	<p>Ondanks de aanscherpingen in het proces zijn er tijdens de interne controle nog enkele onrechtmatigheidsfouten geconstateerd tot een bedrag van 8 ton. De accountant constateerde een fout van 6 ton maar de interne controle heeft nog een extra controle uitgevoerd waardoor door de eigen organisatie tot nog toe een hogere fout is vastgesteld.</p> <p>De problematiek bij de inhuurcontracten is zo goed als verholpen waardoor zichtbaar is dat de ingeslagen weg succes heeft. De onrechtmatige contracten betreffen veelal verouderde contracten. Vooralsnog verwachten wij niet dat dit onderdeel tot een afkeurende verklaring zal leiden.</p> <p>De spendanalyse wordt in het voorjaar aangeleverd.</p>	Q2 2022

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
	<p>De acties ten aanzien van verbetering rechtmatigheid in 2022 zijn als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- De procedures in join worden aangepast zodat er geen 'work around' meer mogelijk is ten aanzien van startdocumenten;</li> <li>- Er wordt een inkoopmodule geïmplementeerd in het systeem van de financiële administratie waardoor verplichtingen vooraf zichtbaar zijn.</li> </ul>	
10. Verantwoording FermWerk 2021	<p>De accountant geeft aan dat het proces de afgelopen jaren moeizaam is verlopen en geeft suggesties ter verbetering. De aanbevelingen van de accountant zullen worden opgevolgd.</p> <p>Met Ferm Werk worden tijdig afspraken gemaakt over de tijdige aanlevering van hun jaarrekening 2021. Wij zijn in dit proces afhankelijk van Ferm Werk waardoor wij op dit punt geen garantie kunnen afgeven</p> <p>De controles bij afrekening van Ferm Werk worden door Ferm werk zelf zichtbaar uitgevoerd waaronder de aansluiting tussen de Sisa bijlage van Ferm Werk en de jaarrekening. Wij zijn op dit punt in overleg met Ferm Werk.</p>	Q1 2022
11. Voorziening WoerdenSport	Op het moment dat er voldoende zekerheid is bij het bedrag van de subsidie dan wordt deze in de lasten 2021 voor de beste inschatting verwerkt. Dit zal plaatsvinden voor de jaarrekeningcontrole.	Q1 2022
12. Drempelbedrag schatkistbankieren	<p>Per 1 juli 2021 is het drempelbedrag schatkistbankieren aangepast. Dit heeft als gevolg dat in 2021 met twee verschillende drempelbedragen is gewerkt.</p> <p>Bij het opstellen van de jaarrekening wordt rekening gehouden met de twee verschillende drempelbedragen.</p>	Q1 2022
13. Zorg ervoor dat de jaarstukken 2021 integraal voldoen aan het BBV	<p>Sinds 2020 wordt voor de jaarrekening gebruik gemaakt van Pepperflow. In 2020 is gebleken dat de inrichting van Pepperflow zoals toegepast door de gemeente op enkele punten nog niet overeenkomstig de BBV is. Dit is toen handmatig aangepast.</p> <p>Voor de het jaar 2021 wordt de checklist van de accountant toegepast zodat zichtbaar wordt dat de jaarrekening overeenkomstig de richtlijnen uit de BBV is opgesteld.</p>	Q1 2022

#### Adviezen

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
1. Organisatieontwikkeling heeft impact op interne beheersing – er zijn nog belangrijke stappen te zetten	<p>De accountant geeft aan dat de kwaliteitsverbetering ten aanzien van de interne controle in de organisatie is opgepakt maar dat dit nog tijd nodig heeft omdat er cultuur elementen zijn en de basiskennis nog niet overal aanwezig is.</p> <p>Belangrijke stappen die de accountant hier noemt zijn onder andere verdere professionalisering van de interne</p>	Geheel 2022

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
	<p>controle en de taak- en rolverdeling tussen de 1e, 2e en 3e lijn.</p> <p>De accountant geeft aan dat in 2020 is geprobeerd te werken volgens een nieuwe aanpak. Bij deze nieuwe aanpak ligt de interne controle in de lijn waardoor de VIC zich kan focussen op hun derdelijns werkzaamheden zoals de review van de interne controle. Dit is wettelijk voor de organisatie. Het uitvoeren van de interne controle wordt nog onderschat wat vertraging heeft opgeleverd. Ook worden interne controles onvoldoende navolgbaar vastgelegd. Zoals de accountant ook omschrijft vraagt dit om coaching. De VIC-medewerkers zullen gedurende 2022 de kwaliteitsmedewerkers hierin coachen zodat aan het einde van het jaar de controlewerkzaamheden op adequate wijze zijn uitgevoerd en vastgelegd zodat de rechtmatigheidsverantwoording door het college kan worden afgegeven over 2022.</p> <p>Wat vooral merkbaar is, is dat vanuit bevindingen uit de interne controle snel verbeterpunten worden opgepakt. De controles op investeringen worden nu bijvoorbeeld maandelijks uitgevoerd. De tussentijdse afsluitingen voor de aansluitingen tussen financiële administratie en subadministratie zijn al in de planning voor 2022 opgenomen zodat ze vaker worden uitgevoerd i.p.v. eens per jaar.</p>	
<p>2. Rechtmatigheidsverantwoording: (voorlopig) uitgesteld naar 2022</p>	<p>De accountant geeft aan dat in de huidige situatie de gemeente voldoende in staat zou moeten zijn om invulling te geven aan de rechtmatigheidsverantwoording en geeft hierbij nog enkele aanbevelingen zoals het evalueren van de interne controleplannen en het actief sturen op de aanbevelingen uit de interne en externe controle. Deze constatering van de accountant geeft ons vertrouwen in de ingeslagen weg.</p> <p>De aanbevelingen van de accountant zullen een plek krijgen in het plan van aanpak voor de VIC 2022 en de interne controleplannen bij de voor de financiële rechtmatigheid belangrijke processen. Het plan van aanpak VIC en de interne controleplannen worden in Q1 2022 geactualiseerd. Bij het opstellen van de interne controleplannen worden de aanbevelingen van de accountant en de VIC expliciet meegenomen.</p> <p>De verantwoordingscriteria worden in de procesbeschrijvingen gekoppeld aan de beheersmaatregelen die waarborgen dat wordt voldaan aan de criteria.</p> <p>In Q2 2022 zullen de eerste controlewerkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 plaatsvinden op basis van de cijfers van Q1. Deze werkzaamheden geven input voor de coaching genoemd bij onderdeel 1. Vervolgens worden deze controlewerkzaamheden elk kwartaal uitgevoerd.</p>	<p>Q1 2022</p>

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
	<p>Bij deze controlewerkzaamheden wordt ook gekeken of de interne beheersing adequaat heeft gewerkt.</p> <p>Het plan van aanpak VIC 2022 en de daaruit volgende periodieke rapportages zullen worden voorgelegd aan het college.</p>	
3. Actualiseer alle (materiële) processen vanuit de 1e lijn.	<p>Het advies van de accountant is om de opmerkingen van de VIC, samen met de bevindingen in deze managementletter, actief te implementeren in 2022. De aanvullingen van de accountant zijn een goede aanvulling op de bevindingen van de VIC. In Q1 krijgen de suggesties waar noodzaak een plek in de te actualiseren interne controleplannen.</p> <p>Zoals bij onderdeel 2 besproken worden er vanaf Q2 elk kwartaal controles uitgevoerd, bij deze controles wordt ook gekeken naar de uitvoering van de processen en worden de procesbeschrijvingen geactualiseerd waarbij wordt gekeken naar de opvolging van de opmerkingen van de VIC en de bevindingen van de accountant.</p>	Q2 2022
4. Frauderisicoanalyse nog niet geactualiseerd	<p>De frauderisicoanalyse is de verantwoordelijkheid van de pijler beleid van het team Strategie, Financiën en Controle. De frauderisicoanalyse is begin 2021 opgesteld en dus nog redelijk actueel. De medewerkers van de pijler beleid hebben de afgelopen tijd andere prioriteiten moeten stellen zoals GRIP, corona, bestuursopdracht en het directieplan etc.</p> <p>Zodra de actualiteiten het toestaan, wordt de frauderisicoanalyse weer geactualiseerd.</p>	z.s.m.
5. Zorg voor een integraal overzicht van aanbevelingen en aandachtspunten vanuit de interne en externe controle en stuur op de opvolging	<p>Dit integrale overzicht van aanbevelingen en aandachtspunten is aanwezig. In de directierapportage in 2021 worden ook de bevindingen uit eerdere jaren meegenomen. In 2022 wordt dit een actief onderdeel van de viermaandsgesprekken.</p>	Q1 2022
6. Observaties IT	<p>Over 2021 heeft een externe IT-auditor een ISAE 3402 type 2<sup>1</sup> afgegeven over alle door de gemeente Woerden geleverde ICT-diensten.</p> <p>De ISAE verklaring is een noodzakelijke rapportage die de werkzaamheden van de VIC aanvult. Het brengt de stap om systeemgericht te kunnen gaan controleren i.p.v. de uitgebreide steekproeven dichterbij. De ISAE richt zich op de general IT controls, vanuit de VIC zal er ook aandacht gegeven moeten worden aan het ontbreken van zekerheid bij de werking van de application controls in de voor de financiële rechtmatigheid belangrijke IT-systemen.</p>	Q2 2022

<sup>1</sup> Het Type 2-rapport betreft een periode van één jaar. Het rapport beschrijft het proces en de beheersingsmaatregelen zoals deze gedurende de gedefinieerde periode hebben gewerkt. De auditor toetst de toereikendheid van de beschreven beheersingsmaatregelen voor het bereiken van de beheersingsdoelstelling en stelt vast dat de implementatie ervan gedurende de Assurance rapportperiode in overeenstemming met de beschrijving is. Daarnaast wordt de effectiviteit (werking) van de beheersingsmaatregelen gedurende de Assurance rapportperiode door de auditor getest. Het oordeel wordt door de auditor verwoord in het auditorsrapport. De uitgevoerde testwerkzaamheden met betrekking tot de beheersingsmaatregelen en de bevindingen worden aan het rapport toegevoegd

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
	In overleg met de accountants wordt prioriteit gesteld in de systemen waarvan de application controls beoordeeld moeten worden in een volgende ISAE 3402 type2.	
7. Specifieke Uitkering - Kwakelbrug	<p>Het algemene probleem dat hier wordt geïdentificeerd, namelijk dat er voorafgaand en tijdens subsidieverantwoordingsprocessen niet voldoende wordt nagedacht over de inrichting van de financiële projectadministratie, wordt herkend. Het is voor de accountant vaak moeilijk om de rechtmatigheid van de subsidie te beoordelen. In 2021 is binnen team SFC capaciteit vrijgemaakt om samen met de externe subsidiecoördinator de subsidieadministratie op project niveau in te richten en te borgen. In 2022 worden de volgende verbeterstappen gezet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Voor alle lopende trajecten wordt geïnventariseerd of de financiële projectadministratie goed is ingericht;</li> <li>- Voor alle nieuwe trajecten, direct na de ontvangst van de subsidiebeschikking wordt het gesprek aangegaan met de projectleider, om ervoor te zorgen dat de financiële projectadministratie vanaf de start goed is ingericht.</li> </ul>	Q2 2022
8. Zichtbare controle omgevingsvergunningen	<p>De berekeningen van de leges vinden automatisch plaats. Aan het begin van een kalenderjaar - bij de inwerkingtreding van de nieuwe Legesverordening – worden deze uitputtend getest. Deze testen worden ook gedocumenteerd.</p> <p>De keuze voor welke soorten leges gefactureerd moeten worden, is (per vergunningaanvraag) aan de behandelaar. Die behandelaar wordt volgens het zogenaamde 'vier ogen-principe' gecontroleerd door een collega, maar hiervan wordt inderdaad geen administratie gevoerd, zodat dit geen 'bewijslast' oplevert.</p> <p>In 2022 wordt naar aanleiding van de invoering van de omgevingswet het proces aangepast. Dit is een natuurlijk moment die wordt gebruikt om de procesbeschrijving te actualiseren en de wijze van vastleggingen van de controles goed in te richten. Recent heeft de minister aangegeven de invoering nog uit te stellen.</p>	2022
9. Geen interne controle op tariefberekening lokale heffingen	<p>Zoals vastgelegd in de RIB (D/21/027935 ) is het proces rondom de lokale heffingen naar aanleiding van de gemaakte fout over 2021 reeds aangepast en is de interne controle direct aangepast. Deze controle heeft over de tarieven 2022 plaatsgevonden. De conclusie van de accountant is getrokken over controles van de tarieven 2021</p> <p>Naast de interne controle zijn voor de tarieven 2022 de berekeningen ook zichtbaar digitaal geparafeerd door de verantwoordelijke in de lijn en door Financiën. Deze ondertekende berekening is als bijlage opgenomen bij het collegevoorstel. Deze maatregel is opgenomen in het proces.</p>	
10. Risico op onjuiste verwerking mutaties crediteurenstambestand is	Het is een terechte opmerking dat moeten worden gekeken of er een emailbevestiging van de wijziging van de crediteurstambestanden aanwezig is voordat de factuur wordt vrijgegeven voor betaling van de factuur.	Q2 2022



Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
voor een belangrijk deel opgevolgd.	Onderzocht gaat worden of het versturen van mails naar crediteuren direct vanuit het financiële systeem kan zodat deze op een centraal punt worden vastgelegd.  Een tweede optie die wordt onderzocht is om application controls in te bouwen in het systeem die ervoor zorgen dat facturen pas kunnen worden betaald als alle controlestappen zijn uitgevoerd.	
11. De onderbouwing van prestatielevering blijft een aandachtspunt	Het opstellen van het beleid bij prestatielevering is de verantwoordelijkheid van de pijler beleid van het team Strategie, Financiën en Controle. Het beleid bij prestatielevering is zo goed als gereed maar voor vaststelling moeten nog even de puntjes op de i worden gezet. De medewerkers van de pijler beleid zijn de afgelopen maanden druk bezig geweest met andere zaken die ook prioriteit hebben zoals GRIP, corona en het directieplan.  Zodra de actualiteiten het toestaan, wordt het beleid bij prestatielevering afgerond en vastgesteld.	z.s.m.

#### Continueren

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
1. Methodiek en onderbouwing voor het toerekenen van lasten aan de tariefsegalisatievoorzieningen is herijkt in 2021	Er is inderdaad geen begrotingswijziging gemaakt omdat de nieuwe systematiek van berekenen pas na de najaarsrapportage is uitgewerkt. In de voorjaarsrapportage maken wij een inschatting van het effect op de begroting 2022.	n.v.t.
2. U bent voornemens de onderhoudsreserve weer om te zetten in een voorziening	Normaliter wordt voor de dekking van de kosten van groot onderhoud gebruik gemaakt van een voorziening. Door het ontbreken van actuele beheerplannen wordt nu nog gebruik gemaakt van een bestemmingsreserve.  De beheerplannen zijn opgesteld waardoor de stap kan worden gezet om de onderhoudsreserve om te zetten naar een voorziening.	n.v.t.
3. Grondexploitaties worden ten behoeve van de jaarrekening weer geactualiseerd	De accountant vraagt aandacht voor de onderbouwing van de parameters die relevant zijn voor de toekomstige kosten gelet op de druk op de aannemersbranche.  De aangereikte aandachtspunten voor de herziening van de MPG2022 worden opgevolgd.  Conform de aanbeveling van vorig jaar over de actualisatie van de nota Grondbeleid, is deze door het dagelijks bestuur reeds akkoord bevonden en staat in februari 2022 op de agenda om vastgesteld te worden door de Gemeenteraad.	2022

Aanbevelingen	Actiepunt	Tijdpad
	<p>Ook de aanbeveling m.b.t. de afstemming van de te hanteren parameters is net als andere jaren ook dit jaar opgevolgd.</p> <p>Er wordt ernaar gestreefd om de accountant vroegtijdig te betrekken bij vraagstukken om correcties/onrechtmatigheden achteraf te voorkomen.</p> <p>In het parametervoorstel is extra aandacht gegeven aan de krapte op de markt voor materialen en arbeid die van invloed zijn op de investeringen (parameter kostenstijging). Hetzelfde geldt aan de andere zijde voor de gestegen woningwaarden en de gestegen bouwkosten en de invloed hierop voor de grondwaardes. In de uit te voeren risicoanalyses zullen deze gevolgen ook meegenomen worden (parameter opbrengstenstijging).</p>	