

II Overige (management letter)

Datum	Bron	Actiehouder	Omschrijving	Stand van zaken	Wanneer afgerond?	
1	2022	Managementletter	college	Wij vragen dringend aandacht voor het spoedig afronden van de implementatie, inclusief dataconversie, van iFinanciën.	Implementatie is in technische zin afgerond en het project opgeleverd. Voor aanvullende ondersteuning geldt een strippenkaart bij Pink. Werkbeschrijvingen worden opgesteld en (IT) knelpunten blijvend in deze processen geïnventariseerd. Pink wordt gevraagd te ondersteunen in deze knelpunten.	Gereed. Verdere verfijning en kennisontwikkeling over het pakket in 2024 verder plaats.
2	2022	Managementletter	college	De VIC heeft in haar rapportage de aanbeveling gedaan om een aanvullend controle-plan jaarrekening op te stellen. Wij ondersteunen deze aanbeveling ten zeerste.	Over het jaarrekening 2022 is een aanvullend controle plan opgesteld. Deze wordt voor 2023 ook gebruikt.	Gereed
3	2022	Managementletter	college	Er wordt verwacht dat het college zelfstandig een interne integraal frauderisicoanalyse opstelt en VIC hier actief bij betreft.	Team Effect heeft in het Intern Controleplan een frauderisicoanalyse opgenomen zodat controle hierop in 2023 de aandacht heeft.	Ultimo 2023 (dient continue geactualiseerd te worden).
4	2022	Managementletter	college	Wij raden aan een project te starten om de informatiebehoefte van de gemeenteraad, het college en de organisatie te inventariseren en deze jaarlijks te actualiseren. Op basis van deze behoefte kunnen SMART geformuleerde KPI's worden opgesteld, die worden bewaakt door middel van de P&C documenten.	Dit heeft doorlopend de aandacht in de doorontwikkeling van de beleidscyclus. Een voorbeeld daarvan is het terugbrengen van het aantal KPI's en deze door te ontwikkelen tot meer concrete KPI's.	Continue onder de aandacht.
5	2022	Managementletter	college	Wij adviseren de wetten, regelgeving en verordeningen welke artikelen relevant zijn voor de toetsing van rechtmatigheid te analyseren op bepalingen die effect hebben op recht, hoogte en duur.	Dit maakt deel uit van onze jaarlijkse controlewerkzaamheden.	Gereed
6	2022	Managementletter	college	Wij raden u aan het normenkader 2022 ook direct voor 2023 van toepassing te verklaren, onder aanpassing van wet-en regelgeving waarvan al bekend is dat deze in 2023 in werking treden zoals de belastingverordeningen.	In het najaar van 2023 wordt het normenkader 2023 ter vaststelling aan de Raad voorgelegd. Deze gaat ook gelden voor 2024.	Gereed (komt in nov in de raad)
7	2022	Managementletter	college	De verantwoordingsgrens waarboven het college de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording moet worden vastgesteld door de gemeenteraad. Het college heeft in haar memo over de rechtmatigheids-verantwoording d.d. 26 oktober 2020 voorgesteld om de verantwoordingsgrens vast te stellen op 1%. Wij hebben begrepen dat het college een nieuw voorstel zal doen in samenloop met noodzakelijke aanpassingen in de financiële verordening en de controleverordening.	Financiële- en controleverordening wordt geactualiseerd en zal met terugwerkende kracht voor 2023 gaan gelden.	Gereed (komt in nov in de raad)
8	2022	Managementletter	college	Wij raden aan met de raad in gesprek te gaan over de vorm, leesbaarheid en informatiewaarde van de paragraaf Bedrijfsvoering waarin het college verantwoording aflegt of en op welke wijze zij heeft gehandeld in overeenstemming met de wet-en regelgeving en de afspraken die zij met de gemeenteraad heeft gemaakt.	Dit gesprek gaat in 2023 plaatsvinden.	Gereed
9	2022	Managementletter	college	Wij raden u aan dat het risicomanagementproces wordt opgezet en bewaakt door een onafhankelijke medewerker, zoals de concerncontroller.	Hier wordt invulling aan gegeven.	Vraagt continue aandacht.

10	2022	Managementletter	college	Wij bevelen u aan om, nadat de financiële applicatie volledig is ingericht en adequaat werkt, te onderzoeken of het mogelijk is om meerdere keren per jaar een financiële afsluiting te realiseren.	Is onderdeel van de reguliere beleidscyclus. Daarnaast wordt er dit jaar geoefend met een zogenaamde soft close. Doel hiervan is een tussentijdse afsluiting te realiseren en het accountantsdossier op basis hiervan al te vullen voor de eerste 3 kwartalen. Daarna wordt een softclose elk kwartaal uitgevoerd.	Na ieder kwartaal
11	2022	Managementletter	college	Wij adviseren om na het wegwerken van de achterstanden en optimaliseren van de inrichting van kernapplicaties samen met de betrokkenen te kijken waar nog eventuele 'gaps' aanwezig zijn	Tussenrekeningstanden worden periodiek geanalyseerd. Met een softclose (tussentijdse financiële afsluiting) inclusief aansluiting van subsystemen op het financiële pakket worden gaps eerder inzichtelijk.	Deels gereed, wordt verder opgepakt richting opstellen jaarrekening 2023.
12	2022	Managementletter	college	Bij de start van de jaarrekeningcontrole verwachten wij dat de concept jaarstukken gereed zijn en zichtbaar zijn gecontroleerd aan de hand van de checklist jaarverslaggeving;	Er wordt geoefend met een zogenaamde soft close. Doel hiervan is een tussentijdse afsluiting te realiseren en het accountantsdossier op basis hiervan al te vullen voor de eerste 3 kwartalen. Wij sturen erop hier invulling aan te geven bij de komende jaarrekening.	Gereed voor 2022, andere jaren wordt dit ook opgesteld.
13	2022	Managementletter	college	Alle in de lijst op te leveren specificatie gevraagde documenten, analyses, specificaties en aansluitingen zijn aanwezig en overeenkomstig de structuur van deze lijst aangeleverd bij de start van de jaarrekeningcontrole.	Zie hiervoor.	Gereed voor 2022, andere jaren wordt dit ook opgesteld.
14	2022	Managementletter	college	Wij adviseren om na het wegwerken van de achterstanden en optimaliseren van de inrichting van kernapplicaties samen met de betrokkenen te kijken waar nog eventuele 'gaps' aanwezig zijn	Dit gebeurt. Met Pink worden gaps verkend en opgelost.	Gereed en heeft blijvend aandacht.
15	2022	Managementletter	college	Gezien uw ambitieuze investerings-en onderhoudsopgave raden wij u aan om op korte termijn een meerjarige liquiditeitsbegroting op te stellen, waarbij tevens rekening gehouden wordt met wijzigingen in het werkkapitaal.	Deze is beschikbaar. Het proces rondom het verkrijgen van tijdige en actuele informatie vanuit de budgethouders behoeft blijvend aandacht. Dit hangt samen met de aanbeveling genoemd onder regel 14.	Gereed
16	2022	Managementletter	college	De beperkte kennis van fiscale processen leidt tot belangrijke financiële risico's voor de gemeente. Er is noodzaak om de financiële en fiscale kennis op korte termijn verder te ontwikkelen.	Een fiscaal specialist en treasurer zijn ingehuurd die ondersteunen. Zij dragen kennis over en brengen de organisatie op een volwassen niveau ten aanzien van deze taken.	Gereed, heeft continue aandacht.