

I Rapporten Toetsingskamer						
Raadsbesluit	Rapport	Actiehouder	PFH	Omschrijving	Stand van zaken	Wanneer afgerond?
29-nov-18	Achtergrond vroegtijdige beëindiging bestuurlijke samenwerking (COWWI) gemeente Schagen Hollands Kroon	college	MJV	1. Vooraf: inventariseer knelpunten en oplossingen;	Het beëindigen van samenwerkingsverbanden heeft zich tot op heden niet voorgedaan.	Nvt
		college		2. Verken verwachtingen;	Zie 1.	
		college		3. Leg uitgangspunten vast;	Zie 1.	
		college		4. Stel voorafgaand aan de uitwerking een agenda op;	Zie 1.	
		college		5. Bepaal de rol van de raad;	Zie 1.	
		college		6. Informatievoorziening aan de raad;	Zie 1.	
		college		7. Richt de afwikkeling van de frictiekosten zodanig in dat een helder beeld ontstaat van de omvang ervan en de verdeling over de betrokken partijen.	Zie 1.	
31-okt-19	Partners in Beheer	college	LP	1. Het gevoerde beleid te evalueren en door te ontwikkelen.	Het project Partners in Beheer is in 2019 opgestart met de intentie om de onderlinge samenwerking tussen de teams te optimaliseren en daarmee de dienstverlening te verbeteren. Er is intern ingezet op meer onderlinge samenwerking en het vaker toepassen van participatie. Daarnaast zijn we als gemeente nog zichtbaarder geworden in de kernen door onder andere de inzet van de HK Mobiel eind 2019. Het project Partners in Beheer is inmiddels beëindigd. Naast de HK Mobiel zijn een aantal instrumenten ingevoerd voor de lange termijn zoals de maandstart met alle teams die werken in de openbare ruimte, één aanspreekpunt en continue aandacht voor opleiding en coaching voor de buitendienst, daarnaast is in 2022 programmamanagement in het fysieke domein opgestart. Update 28 maart: inmiddels wordt er gebiedsregie ingezet zodat we naast programmaregie nog een aantal personen hebben die de integraliteit bewaken en werken vanuit wens en behoefte vanuit inwoners en bedrijven.	Project is beëindigd. Er is blijvend aandacht voor doorontwikkeling.
		college		2. Hierbij de inwoners nadrukkelijk bij te betrekken.	Zie vorige punt voor een beschrijving over de voortgang.	
		college		3. De raad het beleid te laten herbevestigen.	Zie vorige punt voor een beschrijving over de voortgang.	
		college		4. Betere voorlichting te verstrekken over het programma.	Zie vorige punt voor een beschrijving over de voortgang.	
		college		Het college van Burgemeester en Wethouders op te dragen uitvoering te geven aan de aanbevelingen uit dit rapport en hierover eind 2020 aan de raad terug te rapporteren.	Zie vorige punt voor een beschrijving over de voortgang.	
2-jul-20	Belbusvereniging	college	MvG	1. Om het bestaansrecht van de Belbusvereniging te kunnen waarborgen is het van belang om het bestuur te verjongen.	Het bestuur wordt gevormd conform een roulatieschema en hierbij wordt rekening gehouden met verjonging.	Reeds aan voldaan en continue
		college		2. Gezien de algemene reservepot eind 2018 op €97.000 zat, kan de maximale grens van €120.000,- binnen 5 jaar worden bereikt. De gemeente dient hierdoor de algemene reservepot goed te blijven monitoren de komende jaren.	Op dit moment is de reservepot €45.000 euro. We hebben in 2020 een coronacompensatie toegekend van 50.000 euro. In 2021 heeft corona ook invloed gehad op hun reserves. Daarnaast heeft de Belbus te maken met hoge brandstofprijzen en stijgende energiekosten. Ook dit heeft invloed op de reserves. We zijn op dit moment met de subsidieaanvraag voor 2023 aan het kijken hoe wij hun reserves vorm kunnen geven en binnen welk tijdsbestek de grens van 120.000 euro weer kan worden bereikt.	Subsidieverzoek 2023 is toegekend. Monitoring is lopend
		college		3. Als er weer nieuwe leasecontracten moeten worden voltrokken voor het wagenpark van de Belbusvereniging, zou het wagenpark wellicht samen met de geleasede dienstauto's van HK kunnen worden vervangen om mogelijke korting te krijgen bij een grotere afname.	De Belbus heeft nog lopende leasecontracten. De Belbus kijkt samen met ons naar de mogelijkheden in de afgelopen of aflopende leasecontracten. De lasten zullen teruglopen als zij de voertuigen langer blijven rijden. Als er wel nieuwe leasecontracten moeten worden voltrokken, zullen wij kijken of dit in gezamenlijkheid kan. Ook kijken we naar andere mogelijkheden, zoals bijvoorbeeld de bussen voorzien van reclamestickers.	Als dit aan de orde is wordt hier invulling aan gegeven.
		college		4. Vanwege de trend van de toenemende vergrijzing (80-plussers) en het aantal dementerenden de komende 5 tot 10 jaar is het van belang dat er naar oplossingen voor wordt gezocht om de dienstverlening van de Belbus zo optimaal mogelijk te houden.	Dit is continu onderwerp van gesprek met de Belbus. Vorig jaar merkte de Belbus een toename van het aantal dementerenden die met de Belbus rijden. Zij gaan regelmatig naar bijeenkomsten over dementie, georganiseerd door WPW, zodat de vrijwilligers weten hoe om te gaan met deze doelgroep. Update maart: Een recente wervingsronde heeft een extra aantal vrijwilligers opgeleverd.	Heeft continue de aandacht.
		college		Het college van Burgemeester en Wethouders op te dragen uitvoering te geven aan de aanbevelingen uit dit rapport en hierover in het eerste kwartaal van 2021 aan de raad terug te rapporteren.	Met deze follow up wordt ieder kwartaal een update gegeven. Hiermee beschikt de raad over actuele inzichten in de opvolging van de aanbevelingen.	Per kwartaal wordt een actuele update gegeven aan de auditie over de opvolging van aanbevelingen.
28-jan-21	Organisatieontwikkeling gemeente HK	college	AvD en RL	1. Formuleer gezamenlijk een samenwerkingsstrategie (met inzicht in verschillen en overeenkomsten).	Is nog een openstaand punt in afwachting van de acties die de raad zelf nog onderhanden heeft in het kader van dit onderzoek.	
		college		2. Bouw aan een organisatie die op samenwerking is ingesteld.	Dit is continue punt van aandacht. Bij de ontwikkeling richting de netwerkorganisatie, onze opleidingslijnen en onze sturing is integraliteit en samenwerking (intern en extern) uitgangspunt. Programmaregie en de vertaling van de begroting in RGA's borgen. Er is een organisatievisie ontwikkeld waarin o.a. samenwerking een uitgangspunt is. In juni 2023 is de visie ook gepresenteerd aan de raad. Dit punt is dan ook afgehandeld.	Heeft continue aandacht, maar advies is opgevolgd tot zover mogelijk.
		college		Het college van Burgemeester en Wethouders op te dragen uitvoering te geven aan de aanbevelingen uit dit rapport en hierover eind 2021 aan de raad terug te rapporteren.	In de presentatie aan de raad van juni 2023 is de actualiteit van dat moment besproken.	Gereed.
28-jan-21	WMO en Jeugdhulp in Hollands Kroon	college	MvG	1. Blijf het contractmanagement duidelijk beleggen, zowel op strategisch/bestuurlijk als uitvoerend niveau. Leg vast welke taken bij de gemeente Hollands Kroon liggen en welke taken bij Includio Hollands Kroon.	Op 29 november 2021 is er een nieuw contract gesloten met Includio voor 5 jaar. In dit contract zijn het contractmanagement en de uitvoeringstaken uitvoerig gedefinieerd inclusief de relevante en uitvoerbare prestatie-indicatoren.	Gereed.
		college		2. Bekijk de mogelijkheid om het contract met Includio voor meerdere jaren te verlengen, om zodoende innovatie te bevorderen door partijen in het sociaal domein garantie te geven dat zij tijd krijgen pilots voor langere tijd aan te gaan en om investeringen terug te verdienen en door te ontwikkelen.	Het nieuwe contract is voor een periode van 5 jaar en hierna telkens verlengbaar voor 2 jaar of 5 jaar. Dit geeft partijen de kans om investeringen te doen en te transformeren. In het contract is verder afgesproken om innovatieprojecten op te zetten. Dit is momenteel ook in uitvoering (o.a project Collectief tenzij). Hierover wordt gerapporteerd in de Q-rapportage.	Gereed.
		college		3. Stel in samenspraak met de gemeenteraad nieuwe key performance indicators (kpi's) op en zorg dat het aanbod van informatie wordt afgestemd op de vraag naar informatie. Maak doelbereiking en doelmatigheid beter inzichtelijk voor de gemeenteraad en sta open voor input uit de raad.	In het nieuwe contract zijn (nieuwe) prestatie-indicatoren opgesteld. Deze prestatie-indicatoren zijn direct gerelateerd aan de transformatiedoelstellingen en -waar uitvoerbaar- zijn ook de wensen van de raad meegenomen, in afstemming met de klankbordgroep SD. Doelbereik is een van deze afgesproken prestatie-indicatoren en hebben we recent meetbaar weten te maken in het nieuwe ICT systeem. De indicatoren worden in de (Q-) rapportage gedeeld met de raad. Tevens is er een nieuw dashboard met de KPI's, deze zijn 17 januari aan de klankbordgroep voorgelegd. In Q1 hebben zij feedback kunnen geven, deze wordt in Q2 verwerkt en vervolgens zal het dashboard toegankelijk worden voor de raad. De KPI's zijn een levend element en worden o.b.v. voortschrijdend inzicht indien noodzakelijk aangepast. Na de Q4 2022 rapportage worden de bestaande streefwaarden geëvalueerd en evt aangepast. De streefwaarden van de huidige KPI's zijn opnieuw vastgesteld in de stuurgroep op 10 mei 2023.	Geen einddatum, er is sprake van continue monitoring.
		college		4. Blijf de stem van inwoners horen. Blijf het gesprek aangaan en behoud goed contact met inwoners, onder andere via de adviesraad Wmo en maak afspraken over de rol van de adviesraad Wmo. Blijf onderzoek naar cliëntervaringen (voor Wmo en Jeugd) uitvoeren. Voer bij lage respons een non-respons onderzoek uit en ga op zoek naar motieven van inwoners om niet deel te nemen aan het onderzoek.	De contacten met de Wmo-raad en klantenraad worden onderhouden en input daaruit wordt meegenomen. Daarnaast is er een cliëntervaringsonderzoek (CEO). Door de overgang naar nieuwe ICT binnen de gemeente heeft het ontsluiten van de data om het onderzoek uit te voeren in 2022 prioriteit gehad. Inmiddels kan de benodigde data worden ontsloten. Er wordt nu gekeken naar mogelijkheden om dit nog verder te verbeteren en naar manieren om de responsrate te verhogen. Tevens worden klachten gemonitord.	Geen einddatum, er is sprake van continue monitoring.
		raad		5. Stem de vraag naar informatie gezamenlijk af binnen de werkgroep van raadsleden. Inventariseer welke informatie nodig is om te kunnen sturen op inhoud en hoofdlijnen	18/10/22 Wordt opgepakt door de griffie i.o.m. KBG Sociaal domein. KBG SD zal worden ingepland. Nieuwe klankbordgroep vindt 17 januari 2023 plaats.	
		raad		6. Evalueer (al dan niet binnen de werkgroep) periodiek de ontvangen informatie en geef feedback aan het college.	18/10/22 Wordt opgepakt door de griffie i.o.m. KBG Sociaal domein. KBG SD zal worden ingepland. Nieuwe klankbordgroep vindt 17 januari 2023 plaats.	
		raad		7. Er is een grote behoefte aan benchmarking met andere gemeenten. Omdat Hollands Kroon een unieke aanpak in Nederland kent, is het wellicht interessant om een werkbezoek af te leggen aan een andere gemeente om te zien hoe in andere gemeenten het sociaal	18/10/22 Wordt opgepakt door de griffie i.o.m. KBG Sociaal domein. KBG SD zal worden ingepland. Nieuwe klankbordgroep vindt 17 januari 2023 plaats.	
14-jul-22	Subsidiebeleid	college	MvG	Richt een openbaar subsidieregister in waarin een overzicht wordt gegeven van alle verleende subsidies binnen alle domeinen.	Het onderzoeksrapport van Radar is opgeleverd in Q3 2023. In Q4 2023 worden de eerste voorbereidingen getroffen voor het start proces nieuw subsidiebeleid in Q1 2024. In oktober 2023 is de eerste kick-offbijeenkomst voor het duiden van het vitaliteitskader (duiden maatschappelijke opgaven in Hollands Kroon). Als het beleidskader staat kan daarna gewerkt worden aan de nieuwe verordening.	Medio 2024
		college		Neem het subsidieplafond op in de gemeentelijke begroting en maak er een echt plafond van. Motiveer nadrukkelijk waarom het gestelde bedrag gewenst is voor de doelen die de gemeente met het verstrekken van subsidies wil bereiken.	Subsidieplafonds zijn inmiddels (raad 15 december 2022) aan de raad voorgelegd.	

		college		De in de bestuurlijke reactie genoemde aanknopingspunten om concrete doelen en effecten van subsidies in de verordening, de beleidsregel en de toekenning van de subsidie op te nemen, verder uit te werken;	Het rapport van onderzoeksbureau Radar is opgeleverd.	
		college		Actualiseer de algemene subsidieverordening en de kademota. Bekijk of de in de beleidsregels opgenomen tarieven en criteria nog passend zijn.	Het actualiseren van het subsidiebeleid leidt tot een actualisatie van de ASV en (eventuele) nadere regels.	
		college		De raad te adviseren over de mogelijkheden voor de inrichting van het verantwoordingsmoment en de wijze van verantwoording te borgen in de subsidieverordening;	Hangt samen met bovenstaande.	
		college		Stel éénmaal per jaar of per bestuursperiode een verantwoordingsmoment in om samen met de raad de opbrengsten en kosten van de verstrekte subsidies te evalueren.	Is onderdeel van de actualisatie.	
		college		Geef vervolg aan het ingezette proces om de efficiëntie te verhogen. Waarborg dat de plannen die op papier worden uitgedacht, zoals Raamwerk: Subsidies in Hollands Kroon 2017-2019, ook echt in worden gevoerd.	Is onderdeel van de actualisatie.	
		college		Overweeg de inzet van meerjarige subsidies om de uitvoeringslasten voor de gemeente te verlagen en de zekerheid voor subsidierelaties te verhogen.	Is onderdeel van de actualisatie.	
		college		Investeer in de randvoorwaarden om inzicht te verkrijgen in de effectiviteit van subsidies. Geef subsidies hierbij waar mogelijk de vorm van outcomesubsidies.	Is onderdeel van de actualisatie.	
		college		Stel een evaluatiekader vast met daarin afspraken wanneer (langlopende) subsidierelaties dienen te worden geëvalueerd.	Is onderdeel van de actualisatie.	
		college		De subsidies van alle programma's, waaronder ook Inclusio en de Holland Kroonse Uitdaging, mee te nemen in het subsidieprogramma en het evaluatiekader zodat inzicht wordt verkregen in alle te verlenen subsidies.	Is onderdeel van de actualisatie.	
		college		Het college op te dragen de knelpunten bij het verstrekken van incidentele subsidies via de Hollands Kroonse Uitdaging te evalueren en de raad te informeren over het verbetertraject.	Is onderdeel van de actualisatie.	
14-apr-22	Quicksan Thuisbezorgen en het digitaal aanvragen van producten	college	AvD	<p>De leerpunten en conclusies uit de QuickScan over te nemen en het college op te dragen deze bij pilots, innovaties en organisatieontwikkelingen toe te passen.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wanneer de gemeente meedoet aan een pilot dan is het goed om hier expliciet bij stil te staan. Bij de afloop ervan of bij het voortzetten van een nieuwe situatie. In het collegevoorstel is expliciet aangegeven dat de pilot een maand zou duren en dat deze ook geëvalueerd zou worden. Dit is niet gebeurd, behoudens een externe evaluatie "eindevaluatie proeftuin" waar de gemeente Hollands Kroon geen deel uit maakt. Leerpunt is om expliciet te sturen op opvolging van de besluitvorming (in dit geval een evaluatie) en hierover te rapporteren richting College / Raad. Dit hoeft niet persé tot formele besluitvorming te leiden maar met bijvoorbeeld een raadsmemo informeren we de gemeenteraad over een dergelijke ontwikkeling. Een ontwikkeling die in dit geval impact heeft op onze inwoners. 2. Een pilot vraagt meer dan alleen enthousiaste medewerkers die innovaties "omarmen". Er moet ruimte zijn voor de beheersmatige aspecten van innovaties om implementatie naar de nieuwe werkwijze mogelijk te maken. Dergelijke wijzigingen werken door in (veel) systemen en processen en hebben mogelijk ook gevolgen voor andere teams binnen de organisatie. 3. Wanneer voorstellen worden gemaakt om een pilot te starten en/of een andere werkwijze te introduceren, dan vraagt dit om een financiële paragraaf. In de voorstellen zijn deze wel opgenomen maar het is niet zondermeer duidelijk hoe/of deze zijn verwerkt in de begroting of dat deze zijn opgevangen binnen het financieel kader van de begroting van het betreffend jaar. Dit lijkt wel zo te zijn omdat er de afgelopen jaren geen afwijkingen zijn gerapporteerd. De monitoring van maatregelen (met een financieel effect) kan niettemin beter. 4. Belangrijke kernwaarden van de gemeente zijn lef en innovatie. Deze kernwaarden betekenen niet alleen de ruimte zoeken om vernieuwingen op te pakken en met elkaar te leren maar ook hierover aan de voorkant het gesprek aan te gaan met de gemeenteraad. De gemeenteraad staat hier open voor, gelet op de vernieuwingen die sinds de vorming van de gemeente Hollands Kroon zijn doorgevoerd. Het verdient aanbeveling om ook de kernwaarde "contact" hierbij te betrekken. Contact met gemeenteraad, college, inwoners en de eigen organisatie. 5. Gelet op het bovenstaande is een belangrijk leerpunt om toch vooral bewust te zijn van de impact van een innovatie, een pilot / organisatieontwikkelingen op mens en organisatie. In deze casus, zowel voor de medewerkers van de gemeente (zoals het aanleren van andere vaardigheden, een nieuwe procesgang van 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hier wordt nadrukkelijker dan voorheen rekening meegehouden. Evaluaties zijn meer dan ook in beeld bij de huidige directie om een pilot / testfase formeel af te ronden c.q. decharge op te verlenen. 2/3. Hier is aandacht voor / onderwerp van gesprek bij pilots, innovaties maar ook bij reguliere projecten. 4. Hier is aandacht voor, al moet gezegd dat de wijze waarop invulling wordt gegeven aan een bestuurlijke ambitie (de hoe-vraag) niet een onderwerp zou moeten zijn van de raad. In informerende zin is het natuurlijk wel goed om de raad mee te nemen in ontwikkelingen en ook om met trots te delen hoe wij invulling geven aan een bestuurlijk vraagstuk of dat wij op een nieuwe / innovatieve werkwijze een vraagstuk oppakken. Daarin is Hollands Kroon soms nog te bescheiden. 5. Hier is aandacht voor. 	
20-06-2023 (memo raad)	Adviesrapport Communicatie	college	AvD	Aanbevelingen		
				Meer aandacht voor het gewenste effect en de bijbehorende manieren van communiceren	<p>Uit het adviesrapport Communicatie (2023), n.a.v. van het onderzoek naar interne en externe communicatie, komt naar voren dat de communicatieprofessionals de communicatie vanuit de organisatie verder kunnen professionaliseren en de communicatieve vaardigheden van de medewerkers beter moeten worden ontwikkeld.</p> <p>Het is belangrijk voor onze inwoners, instellingen en ondernemers dat onze blik meer naar buiten is gericht en dat we als organisatie communicatiever worden. Daarin speelt team Communicatie een essentiële rol en daarmee spreekt het voor zich dat er meer professe nodig is. Hiervoor is het team Communicatie versterkt.</p> <p>Het team Communicatie ondersteunt de organisatie en het bestuur op het gebied van communicatie, participatie en representatie en bij de opgaven, thema's en vraagstukken die er in de gemeente spelen. Dit doen de communicatieprofessionals door regie te voeren op communicatievraagstukken, het opstellen/uitvoeren van communicatieplannen en het inzetten, het toepassen van de participatieverordening en het beheren en monitoren van onze gemeentelijke communicatiemiddelen en -kanalen. Daarnaast werken zij doorlopend aan de verbetering van de (online) interactie tussen gemeente en inwoners, ondernemers en maatschappelijke instellingen. Zodat de organisatie en het bestuur de wensen en behoeften van de buitenwereld, trends en ontwikkelingen op maatschappelijk en wettelijk vlak centraal kunnen stellen in de besluitvorming en bij het maken van plannen.</p> <p>De communicatieprofessionals helpen bij het ontwikkelen van een communicatieve manier van werken. Samen creëren we een organisatie die van boven tot onder – en van onder tot boven - de inwoners, ondernemers en instellingen van Hollands Kroon centraal zet. Deze manier van werken zorgt voor wederzijds begrip en vertrouwen. Begrip voor wat we doen als gemeente en voor de behoefte van de samenleving. Dit doen we door medewerkers bewust te maken van deze communicatieve manier van werken, hen te trainen en begeleiden als het (nog) niet lukt en bij te sturen waar dat nodig is. In 2024 wordt ingezet op het versterken van de communicatieve vaardigheden waarvan uit het onderzoek is gebleken dat deze kunnen worden verbeterd. Dit gaat om omgevingsbewustzijn en inlevingsvermogen.</p>	Heeft continue aandacht
				Doorontwikkeling communicatieve vaardigheden medewerkers (o.a. meer inlevingsvermogen en omgevingsbewustzijn)	Zie hierboven	
				Werken aan een team Communicatie die de organisatie goed kan ondersteunen op deze gebieden.	Zie hierboven	
				Extra focus op monitoring om resultaatgericht te communiceren	Zie hierboven	
				Inzet op offline communicatie en het laten meekomen van doelgroepen online	Zie hierboven	

II Overige (management letter)						
Datum	Bron	Actiehouder	PFH	Omschrijving	Stand van zaken	Wanneer afgerond?
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. Procesbeschrijvingen worden opgesteld en (IT) knelpunten in deze proces geïnventariseerd. Pink wordt gevraagd te ondersteunen in deze knelpunten. De functionele werking van het pakket is nog onvoldoende en hierover wordt in meerdere werkgroepen, waaronder ook op stuurgroepniveau gesproken	Medio 2024
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
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.
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.
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.	Primo 2024
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
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)
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)
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.	
2022	Managementletter	college		Wij raden u aan een gestructureerd risico-managementproces op te zetten, waarbij de beleidsdoelstellingen uit het coalitieakkoord de basis vormen.	Wij hebben een georganiseerd risicomanagementproces. De suggestie om daarbij ook naar het coalitieakkoord te kijken gaan wij in ons risicomanagement betrekken.	
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.	
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.	nov-23
2022	Managementletter	college		Wij bevelen u aan het VIC-plan komend jaar integraal te evalueren op toegevoegde waarde voor de organisatie. Wij raden u aan om soft controls onderdeel te maken van het VIC-plan, waaronder bij de te ontwikkelen risicoanalyse.	Het VIC plan wordt sowieso jaarlijks integraal geëvalueerd op toegevoegde waarde. Er is aandacht voor het opnemen van soft controls in de VIC. Dit wordt in 2024 nader uitgewerkt.	Ultimo 2024.
2022	Managementletter	college		Wij adviseren om iedere IT-wijziging vast te leggen en daarbij onderscheid te maken van de invulling van wijzigingen op basis van het type applicatie (SaaS of On-premise) en de complexiteit of impact van een wijziging.	Start is gemaakt om beleid te maken voor functioneel applicatiebeheer. Hierna moet een change proces en werkbeschrijvingen worden opgesteld. Deels zijn er werkbeschrijvingen gemaakt en worden veranderingen vastgelegd in Topdesk. In de doorontwikkeling ICT organisatie moet dit proces verder worden uitgewerkt. Denk daarbij aan een volwaardige CAB (Change Advisory Board) die er nu ook al is in de vorm van het SIMPEL overleg.	Ultimo 2024.
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.	nov-23
2022	Managementletter	college		Wij adviseren om de verordeningen voor de Wmo en Jeugdhulp te herzien.	Dit is onderdeel van het reguliere werk en daarvanuit wordt beoordeeld of en welke wijzigen nodig zijn.	
2022	Managementletter	college		Om de interne beheersing van uw processen in het Sociaal Domein te verbeteren raden wij u aan om in samenwerking met Inclusio prioriteit te geven aan het inrichten van het zogenaamde 'mandje' aan controlemaatregelen ter borging van de eigen beheersing van het aspect prestatielevering zodat de afhankelijkheid van accountants van aanbieders beperkt kan worden.	Wij voeren tussentijds controles uit op recht, hoogte duur van de beschikkingen. De levering van zorg wordt doormiddel van de accountantsverklaring van Inclusio aangetoont. Het optimaliseren van controles heeft continue de aandacht en als verbeteringen hierin mogelijk zijn worden deze overwogen.	

2022	Managementletter	college		Wij raden u aan om te beoordelen in hoeverre de bepalingen in de subsidieverordening nog passend zijn voor de huidige werkwijze van de gemeente. Indien de huidige praktijk als voldoende wordt beschouwd, dan raden we aan om de subsidieverordening hierop aan te passen.	Zie opvolging toetsingkameronderzoek ter zake voor een update.	
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.	Met behulp van externe expertise wordt momenteel gewerkt aan een actuele liquiditeitsbegroting.	Ultimo 2023.
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.	nov-23
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.	nov-23
2022	Managementletter	college		IT-beheersmaatregelen: Wij bevelen aan om de sterke rechten, zoals de administrator rol, alleen te beleggen bij de functioneel beheerder.	De bevinding wordt onderkent, zodra de functionele inrichting juist en volledig is afgerond wordt de rol van administrator terug gebracht tot de functioneel beheerder waarbij ook aandacht is voor achtervang.	
2022	Managementletter	college		IT-beheersmaatregelen: Wij adviseren om periodieke pentesten en recoverytesten uit te voeren.	Pentesten zijn ingepland door Hollands Kroon en worden uitgevoerd door een extern bedrijf Securify. Recoverytesten en procedures moeten nog worden opgesteld. Structureel processen moeten worden ingeregeld.	Ultimo 24
2022	Managementletter	college		IT-beheersmaatregelen: Wij adviseren om de generieke usermanagement procedure op eenzelfde wijze te laten toepassen voor de verschillende applicaties.	Start is gemaakt om beleid te maken voor functioneel applicatiebeheer. Hierna moet een change proces en werkbeschrijvingen worden opgesteld. Deels zijn er werkbeschrijvingen gemaakt en worden veranderingen vastgelegd in Topdesk. In de doorontwikkeling ICT organisatie moet dit proces verder worden uitgewerkt.	Ultimo 24
2022	Managementletter	college		IT-beheersmaatregelen: Wij adviseren om vanuit de ISMS cyclus niet alleen de gebruikers en rechten periodiek te controleren, maar ook te formaliseren en structureel, eenduidig en aantoonbaar vast te leggen.	De CISO voert middels het ISMS (Information Security Management System) regie op taken die moeten worden uitgevoerd. Het ISMS is voor ons de tool voor vastlegging en voortgangsrapportage. Controles worden al uitgevoerd door de applicatiebeheerders maar moeten nog verder worden gestandardeerd. Beleid, procedures en werkbeschrijvingen moeten worden opgesteld zodat deze onderdeel worden van de rol technisch/functioneel applicatiebeheer. Dit onderdeel van het programma 'doorontwikkeling ICT organisatie'.	Ultimo 24