



Rapportage

Interne Controle

september tot en met december 2012

Inhoud

1.	Voorwoord.....	3
2.	Conclusies	4
3.	Inkoopfacturen.....	5
4.	Inkoopanalyse.....	6
5.	Grondexploitatie: aan- en verkopen van grond (Stadhuis)	7
6.	Grondexploitatie: aan- en verkopen van grond (Programmabureau De Mars).....	8
7.	Subsidieverleningen 2012	10
8.	Subsidievaststellingen 2011	11
9.	Treasury.....	13
10.	Single information Single Audit (SiSa).....	14
11.	Follow-up: It-audit digitale factuurverwerking 2011	15
12.	Follow-up: Afvalstoffenheffing 2011.....	16
13.	Follow-up: Leges begraafplaatsen 2011	17
14.	Follow-up: Kwijtschelding gemeentelijke heffingen 2011	19

1. Voorwoord

Dit Interne Controlerapport is een samenvatting van alle interne controleverslagen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsonderzoeken die zijn uitgevoerd over de periode september tot en met december 2012.

De afzonderlijke verslagen van de interne controles zijn, voor zover mogelijk, besproken met de betrokken medewerker(s) en de teamleider en zijn daarna verzonden aan het desbetreffende afdelingshoofd en het afdelingshoofd Bedrijfsvoering.

Acties die plaatsvinden/hebben plaatsgevonden naar aanleiding van de bespreking, zijn verwerkt in dit rapport. Verder zijn over 2012 geen herstelacties noodzakelijk.

Het vorige Interne Controlerapport over januari t/m augustus 2012 is opgeleverd in september 2012 en besproken in het CTO op 24 oktober 2012.

In het huidige rapport is op enkele onderdelen uit vorige rapportages teruggekomen door middel van een follow-up onderzoek.

Afdeling Bedrijfsvoering, team Control
Esther Steman, Sabine Staal

2. Conclusies

Uit de onderzoeken kan worden geconcludeerd dat er over het gehele jaar 2012 voor € 205.619,06 aan financiële fouten en € 781.605,- aan financiële onzekerheden zijn geconstateerd. Dit is als volgt gespecificeerd:

	Financiële fout	Onzekerheid
<i>Controle januari t/m augustus</i>		
Parkeerbelasting	0	0
Bouwleges	€ 295,-	0
Inkoopfacturen	0	0
OZB	0	0
Personeel - gratificaties	0	0
Personeel - salarissen	0	0
<i>Controle september t/m december</i>		
Inkoopfacturen	0	0
Inkoopanalyse	€ 870.195,-	0
Grondexploitatie (aan- en verkopen)	€ 205.238,06	0
Subsidieverleningen 2012	0	0
Subsidievaststellingen 2011	€ 86,-	0
Treasury 2012	0	0
Single information Single audit	0	0
Follow-up: it-audit digitale factuurverwerking 2011	0	0
Follow-up: afvalstoffenheffing 2011	0	0
Follow-up: leges begraafplaatsen 2011		
Follow-up: Kwijtschelding gemeentelijke heffingen 2011	0	0
Totaal	€ 1.075.814,06	€ 0

De goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening 2012 zijn als volgt:

Goedkeuringstolerantie	Strekking van de accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

De totale uitgaven in 2012 van de gemeente bedragen € 225.842.000,-. Dit is het bedrag aan uitgaven inclusief toevoegingen aan reserves. De goedkeuringstolerantie voor fouten is € 2,258 miljoen (1%) en voor onzekerheden € 6,775 miljoen (3%). De geconstateerde fouten en onzekerheden vallen hier ruim binnen.

3. Inkoopfacturen

Algemeen

Bij de controle van de jaarrekening 2011 heeft de accountant opmerkingen gemaakt over het feit dat er soms facturen betaald worden zonder goedkeuring van een pav'er. Bij functiescheiding tussen budgethouder en pav'er gaat het om het vier-ogen-principe van goedkeuring door een budgethouder of de factuur uit zijn/haar budget mag worden betaald en goedkeuring van een pav'er (prestatie akkoord verklaarder) op basis van de te leveren/geleverde prestatie.

Het doel van deze controle is om de rechtmatigheid van de betaling van de facturen vast te stellen. Daarnaast wordt nagegaan of de rechtmatigheid van de betaling geverifieerd kan worden aan de hand van aanvullende documentatie.

Bij deze controle is gebruik gemaakt van de volgende middelen en wet- en regelgeving:

- het financiële systeem Civision Middelen, Workflow basis
- Organisatiebesluit gemeente Zutphen 2011
- Vervangingsregelingen
- De financiële verordening gemeente Zutphen 2005
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2007
- Algemeen reglement mandaat gemeente Zutphen 2009 en mandaatregister
- De budgethoudersregeling 2008
- Richtlijn 'Afhandeling facturen' (intranet)
- Handleiding kredietoverzicht voor budgethouders en prestatie akkoord verklaarders (pav'ers)

De controle is uitgevoerd aan de hand van een door Deloitte ontwikkelde checklist.

Voor deze controle is een selecte steekproef genomen van 17 facturen die niet zijn goedgekeurd door een pav'er.

Resultaten interne controle

Er zijn geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd.

Met uitzondering van twee facturen (€6.765,09) is bij alle facturen middels aanvullende documentatie de rechtmatigheid vastgesteld. Er is geen aanvullende documentatie overgelegd bij twee facturen voor de Griffie. De griffier beroept zich op het mandaatregister en art. 2.9 Griffieverordening. Hij geeft aan als raadsgriffier volledig bevoegd te zijn, niet alleen om de uitgave te doen maar ook om de verbintenis aan te gaan.

Vijftien van de 17 facturen voldoen niet aan de 'Richtlijn afhandeling facturen'. In deze richtlijn is de juiste adressering vermeld en de punten die op een inkomende factuur moeten staan. Deze bevinding zagen wij ook in voorgaande jaren. Acties die hiervoor zijn uitgezet hebben weinig effect gehad.

Vanwege systeembeperkingen kan nog niet worden aangegeven hoeveel facturen er worden betaald zonder goedkeuring van een pav'er.

Herstelacties

Er zijn geen herstelacties nodig.

4. Inkoopanalyse

Algemeen

Door de Inkoopadviseur is een inkoopanalyse uitgevoerd over 2012. Hiervoor zijn aan alle inkopen in 2012 de bijbehorende cpv-codes gekoppeld (gemeenschappelijke woordenlijst voor overheidsopdrachten). Inkopen met dezelfde cpv-code worden geacht (beperkt) homogeen te zijn. Voor de cpv-codes waarvan de totale opdrachtwaarde over de gehele looptijd van de opdracht boven de Europese drempel zou kunnen komen, is beoordeeld of voor de betreffende inkopen een Europese aanbesteding had moet plaatsvinden.

Europese drempelbedragen (opdrachtwaarde over 4 jaar, exclusief BTW):

Levering/dienst	€ 200.000,-
Werken	€ 5.000.000,-

De drempelbedragen wijzigen om de 2 jaar. De huidige drempels zijn geldig van 01-01-2012 tot 01-01-2014.

Op basis van de uitgevoerde inkoopanalyse 2012 is € 2.466.094,- nader onderzocht door de Inkoopadviseur. De bevindingen en conclusies van dit onderzoek zijn aangeboden aan Interne Controle. Interne Controle heeft middels deelwaarnemingen, uitgevoerd op in totaal € 1.969.121,-, gecontroleerd of de bevindingen en conclusies van de Inkoopadviseur juist zijn.

Resultaten Interne Controle

Naast Interne Controle heeft ook de accountant bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole aandacht besteed aan de inkoopanalyse. De accountant heeft geconcludeerd dat de financiële fout € 870.195,- is. In een tiental situaties van opdrachten tot levering c.q. diensten zijn in 2012 de voorgeschreven Europese aanbestedingsregels niet nageleefd. De geconstateerde fout ligt binnen de marge om tot goedkeuring over te gaan.

De analyse door de Inkoopadviseur werd bemoeilijkt doordat budgethouders niet goed op de hoogte lijken te zijn van het gemeentelijke inkoopbeleid en in veel gevallen houden zij te weinig zicht op hun budgetten.

Ook het aanleveren van contracten door budgethouders aan de Inkoopadviseur ten behoeve van de contractenregistratie is een terugkerend item waaraan tot nu toe te weinig aandacht is besteed. In 2013 zal aan bovenstaande meer aandacht worden besteed door Interne Controle.

Onzekerheden en onrechtmatigheden kunnen in de toekomst –deels- gesignaleerd worden door de inkoopanalyse gedurende het jaar uit te voeren. Daardoor ontstaat de mogelijkheid om gaandeweg het jaar bij te sturen. Hiervoor is dan wel een grotere betrokkenheid van de budgethouders vereist.

Herstelacties

Over deze periode zijn geen herstelacties noodzakelijk.

5. Grondexploitaties: aan- en verkopen van grond (Stadhuis)

Algemeen

Het doel van deze controle was om de financiële rechtmatigheid vast te stellen van de aan- en verkopen van grond uit de grondexploitaties. Tevens is van alle transacties de volledigheid van de opbrengsten gecontroleerd.

Het normenkader van deze controle bestaat uit de volgende wet- en regelgeving:

- De financiële verordening gemeente Zutphen 2005
- Nota grondbeleid gemeente Zutphen 2011
- Nota grondprijnsbeleid 2012-2015
- Grondprijnsbrief 2012
- Algemene uitgiftevoorwaarden gemeente Zutphen 1993
- Beeld- en milieukwaliteitsplan Revelhorst III
- Algemeen reglement mandaat gemeente Zutphen 2009 en mandaatregister

Bij de controle is gebruik gemaakt van een checklist waarin het normenkader verwerkt is.

Alle grond aan- en verkopen uit de grondexploitatiegebieden zijn gecontroleerd. In dit verslag gaat het om de grond aan- en verkopen van het grondbedrijf Stadhuis. In 2012 zijn er, volgens opgave van de afdeling P&P, tien grondverkoop geweest. Volgens opgave van de afdeling P&P zijn er geen grondaankopen geweest. Bij controle van Civision bleek dat er toch één grondaankoop is geweest en deze is ook gecontroleerd.

Resultaten interne controle

Er zijn twee financiële fouten geconstateerd:

1. € 390,00 doordat er ten onrechte verrekening van ondermaat heeft plaatsgevonden. Dit is in strijd met de Algemene Uitgiftevoorwaarden. Vanwege het geringe materiële belang wordt deze fout geaccepteerd.
2. € 49,36 wegens teveel verrekenende btw. Dit wordt gecorrigeerd door het mee te nemen bij de aangifte bij de Belastingdienst van de verkeerd geboekte btw bij grondzaken De Mars.

Volgens art. 1.3 Algemene uitgiftevoorwaarden maakt een tekening waarop de over te dragen onroerende zaak staat aangegeven, deel uit van elke uitgifte-overeenkomst. In de uitgifte-overeenkomst moet deze tekening met een nummer en een volledige kadastrale omschrijving worden aangeduid. Bij drie uitgifte-overeenkomsten is geconstateerd dat niet of niet correct naar de tekening wordt verwezen.

Het register van de grond aan- en verkopen is niet compleet.

De Grondprijnsbrief 2012 voorziet niet in de situatie van verkoop van kleine perceeltjes aan nutsvoorzieningen ten behoeve van transformatorhuisjes/schakelkasten.

Eén perceel grond (€ 1.500,00) is verkocht door een medewerker die daarvoor geen mandaat heeft. Dit is achteraf hersteld.

Herstelacties

1. Herstel de financiële fout die is ontstaan wegens teveel verrekenende btw.

6. Grondexploitatie: aan- en verkopen van grond (Programmabureau De Mars)

Algemeen

(De bevindingen en conclusies zijn nog niet besproken met de vakafdeling.)

Het doel van deze controle is om de financiële rechtmatigheid vast te stellen van de aan- en verkopen van grond uit de grondexploitatie van programmabureau De Mars. Tevens is van alle grondverkoop de volledigheid van opbrengsten gecontroleerd.

Het normenkader van deze controle bestaat uit de volgende wet- en regelgeving:

- De financiële verordening gemeente Zutphen 2005
- Nota grondbeleid gemeente Zutphen 2011
- Algemene uitgiftevoorwaarden gemeente Zutphen 1993
- Algemeen reglement mandaat gemeente Zutphen 2009 en mandaatregister

Bij de controle is gebruik gemaakt van een checklist waarin het normenkader verwerkt is.

IC heeft de controller van De Mars gevraagd om een volledige lijst van alle grond aan- en verkopen van De Mars. In 2012 zijn er, volgens opgave, 3 grondaankopen geweest en 1 grondverkoop. Deze 4 transacties zijn gecontroleerd aan de hand van de aangeleverde stukken.

Resultaten interne controle

Er zijn vier financiële fouten geconstateerd:

Niet afgedragen btw	€ 159.919,20
Niet afgedragen btw	€ 27.190,42
Niet afgedragen btw	€ 17.508,58
Verkeerde nota betaald	€ 180,50 +
Totale financiële fout	€ 204.798,70

De financiële fouten in verband met niet afgedragen btw zijn ontstaan doordat bij het boeken van de factuur de btw fout geboekt is. In 2013 zal alsnog de btw afgedragen worden aan de Belastingdienst. Doordat er geen afdracht heeft plaatsgevonden van de teveel ontvangen btw lijkt de opbrengst van grondverkoop hoger dan het in werkelijkheid is.

De financiële fout in verband met het betalen van de verkeerde nota is ontstaan doordat de notaris twee verschillende nota's heeft gestuurd en daarna is de verkeerde nota betaald. Vanwege het geringe materiële belang (€ 180,50) wordt deze fout geaccepteerd.

Twee grondaankopen waren niet vermeld in het register grond aan- en verkopen, namelijk:

€ 4.817,40 aankoop perceel grond langs Oostzeestraat

€ 13.586,60 aankoop percelen grond langs Oostzeestraat

Hieruit blijkt dat het register van de grond aan- en verkopen niet compleet is. Deze twee transacties zijn gesignaleerd vanuit de financiële administratie.

De Mars heeft geen zelfstandig mandaat voor het ondertekenen van overeenkomsten tot grond aan- en verkoop. Voor elke transactie wordt een besluit van het College gevraagd.

Doordat er geen vastgelegde en vastgestelde grondprijzen zijn voor De Mars, wordt er niet op een transparante en uniforme manier richting gegeven aan de grondprijzen van De Mars.

Interne Controle heeft niet kunnen vaststellen dat een procesbeschrijving aanwezig is en wordt toegepast.

Herstelacties

1. Herstel de financiële fouten die zijn ontstaan door het niet afdragen van de btw.
2. Voor de correctie van de btw wordt verwezen naar de separate aantekening van de controller

7. Subsidieverleningen 2012

Algemeen

Voor dit onderzoek zijn 10 aanvragen om subsidieverlening 2012 geselecteerd uit de subsidieregistratie van team PBI, waarbij rekening is gehouden met de steekproef subsidieverlening 2011. Het totaalbedrag dat aan deze 10 instellingen is verleend (steekproef) is € 3.324.863,-. Dit is 49,9% van het totaal aan subsidies verleende bedrag ad € 6.657.926,-.

Deze controle is uitgevoerd aan de hand van de algemene subsidieverordening 2007 van de gemeente Zutphen (verder verordening), diverse beleidsregels en standaarddocumenten. Hierbij is door Interne Controle (IC) gebruik gemaakt van een checklist.

Resultaten interne controle

Er zijn geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd.

Wel was sprake van een aantal niet-financiële tekortkomingen/opmerkingen in verband met ontbrekende stukken en in verband met de inhoud van de beschikkingen. De ontbrekende stukken zijn later alsnog aan het dossier toegevoegd. Overigens had bovenstaande geen invloed op de rechtmatigheid van de verleende subsidies.

Verder zijn de beschikkingen in verband met de subsidieverlening niet verstuurd voor 1 december 2011, zoals dat op grond van de verordening zou moeten. De teamleider van het team Personen, Bedrijven en Instellingen heeft op 14 november 2011 bekend gemaakt dat deze datum wordt verschoven naar 31 december 2011.

Reden hiervoor was tweeledig:

- Ten eerste levert het in het verdere proces geen vertraging op en heeft daarmee geen nadelige gevolgen voor organisaties en instellingen.
- Ten tweede zijn er andere prioriteiten gesteld op grond waarvan de subsidieverleningsbeschikkingen pas na 31 december 2011 kon worden verstuurd, echter wel voor 31 januari 2012.

Herstelacties

Over deze periode zijn geen herstelacties noodzakelijk.

8. Subsidievaststellingen 2011

Algemeen

Voor dit onderzoek zijn uit de subsidieregistratie van team Personen, Bedrijven en Instellingen (PBI) de 10 instellingen geselecteerd met de hoogste subsidiebedragen in 2011, welke zijn vastgesteld in 2012. Vervolgens zijn deze vaststellingen gecontroleerd aan de hand van de Algemene Subsidieverordening 2007.

Twee van de geselecteerde instellingen hebben geen aanvraag tot vaststelling ingediend omdat deze inmiddels failliet zijn. Bij twee andere instellingen was sprake van meerdere (verschillende) subsidies.

In totaal zijn 12 subsidies gecontroleerd voor een bedrag van € 17.521.158,- aan verstrekte voorschotten en afrekeningen over subsidiejaar 2011. Dit is 75,5% van het totaal aan subsidies verstrekte bedrag ad € 23.191.760,- volgens de subsidieregistratie.

Resultaten interne controle

- Er is één financiële tekortkoming geconstateerd van € 86,-.
Deze tekortkoming is ontstaan doordat bij het vaststellen van de subsidie is uitgegaan van een onjuist bedrag dat als voorschot verleend zou zijn. Hierdoor is de subsidie te laag vastgesteld (deze subsidie maakt ook onderdeel uit van SiSa-regeling H10 Brede doeluitkering Centra voor Jeugd en Gezin). Gezien de geringe omvang en de incidentele aard van deze tekortkoming zal hiervoor geen herstelactie plaatsvinden.
- Verder was sprake van een aantal niet-financiële tekortkomingen/opmerkingen in verband met ontbrekende stukken en in verband met de inhoud van de beschikkingen. De ontbrekende stukken zijn later alsnog aan het dossier toegevoegd. Overigens had bovenstaande geen invloed op de rechtmatigheid van de verleende subsidies.
- Van de twee geselecteerde instellingen die in 2012 failliet zijn gegaan, is in één geval de subsidie over 2011 ambtshalve vastgesteld. In het tweede geval is door de betrokken medewerker besloten de subsidie niet meer formeel vast te stellen.
Desgevraagd werd door team PBI aangegeven dat in principe subsidiedossiers worden afgerond door verlening altijd te laten volgen door vaststelling van subsidie, eventueel ambtshalve.
- In 4 gevallen is de aanvraag tot vaststelling niet tijdig ontvangen. Aanvragers moeten uitstel aanvragen onder opgave van redenen. Het nalaten hiervan heeft niet als consequentie gehad dat de aanvraag geweigerd is.
Door team PBI werd dit als volgt gemotiveerd: in de begroting is al geld gereserveerd en bovendien is de gemeente gebaat bij de activiteiten die organisaties verrichten. Binnen PBI is daarom afgesproken dat aanvragen die niet tijdig worden ingediend en waarvoor geen uitstel is aangevraagd, alsnog worden behandeld wanneer er geen zwaarwegende argumenten zijn om de subsidie te weigeren.

- Tenslotte is de subsidieregistratie, die door team PBI handmatig in Excel wordt bijgehouden, niet juist en volledig. Dit blijkt bij het uitzetten van een steekproef door IC maar ook team Control ondervindt hierdoor jaarlijks problemen bij het maken van de aansluiting tussen de subsidieregistratie en het grootboek (inclusief subsidiestaat).

Door team PBI werd aangegeven dat het nieuwe geautomatiseerde zaaksysteem zal zorgen voor een betere vastlegging. Verder is PBI zich bewust van de gebreken aan de subsidiestaat. Voor een juiste subsidiestaat is overleg tussen team PBI en team Control noodzakelijk. Daarbij adviseren wij de mogelijkheid te onderzoeken, om de subsidieregistratie uit te breiden tot een organisatiebrede subsidieregistratie.

Herstelacties

De financiële fout van € 86,- wordt vanwege het geringe materiële belang niet hersteld.

Verder zijn over deze periode geen herstelacties noodzakelijk.

9. Treasury

Algemeen

Deze controle is uitgevoerd aan de hand van het Treasurystatuut Gemeente Zutphen, laatst gewijzigd op 26 maart 2012 met terugwerkende kracht tot 1 oktober 2011 (verder: het statuut).

Met behulp van een checklist is nagegaan of aan alle artikelen uit het statuut wordt voldaan.

In 2012 zijn geen gelden uitgezet en zijn alleen kortlopende leningen aangetrokken.

Er is één garantie verstrekt door team PBI. Deze is niet meegenomen in de controle omdat de subsidieverordening hiervoor de basis vormt en niet het treasurystatuut.

Er zijn twee achtervangovereenkomsten in het kader van de (landelijke) Achtervangregeling afgesloten door de afdeling Strategie en Beleid. Dat wil zeggen dat de gemeente eventueel een renteloze lening moet verstrekken, mocht dit nodig blijken. De achtervangovereenkomsten zijn eveneens niet meegenomen in deze controle.

Resultaten interne controle

Er zijn geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd bij de controle van de treasury-activiteiten in 2012.

Er waren wel enkele andere bevindingen:

- De overschrijding van de kasgeldlimiet met € 753.000,00 in het 4^e kwartaal is niet gemeld bij het college. Op grond van artikel 15, lid 6 moet een overschrijding van de limieten ter kennis van het college worden gebracht. Hierbij is niet opgenomen dat dit pas bij de derde achtereenvolgende keer hoeft, zoals dat wel het geval is bij het melden aan de provincie.
- Het renterisico is onjuist berekend. Dit heeft echter geen invloed gehad op (overschrijding van) de renterisiconorm. De berekeningswijze is inmiddels aangepast voor de toekomst.
- Tenslotte waren er enkele opmerkingen van administratieve aard. Er is en wordt inmiddels actie ondernomen ter verbetering van deze bevindingen.

Herstelacties

Over deze periode zijn geen herstelacties noodzakelijk.

10. Single information Single Audit (SiSa)

Algemeen

De gemeente Zutphen ontvangt 16 specifieke uitkeringen die via het principe van Single Informatie Single Audit (Sisa) verantwoord moeten worden. Van deze uitkeringen is in 12 gevallen sprake van een regeling tussen het rijk en de gemeente. In de overige 4 gevallen betreft het een regeling tussen de provincie en de gemeente. Alle 16 specifieke uitkeringen zijn gecontroleerd.

Resultaten interne controle

- Bij regeling H10 Brede doeluitkering Centra voor Jeugd en Gezin is sprake van een financiële fout van € 86,-. De fout is ontstaan doordat is uitgegaan van een onjuist bedrag dat als voorschot is verstrekt. Hierdoor is € 86,- teveel teruggevorderd (zie ook: subsidievaststellingen 2011).
- Er is geen voorschot op de subsidie aangevraagd voor regeling E27B Brede doeluitkering verkeer en vervoer; herinrichting wegen buitengebied (provincie).
In de toekenningsbeschikking van de provincie Gelderland van 17 januari 2011 is vermeld dat op verzoek een voorschot kan worden ontvangen van maximaal 80% van de verleende subsidie (€ 140.000,-). Er is geen verzoek ingediend door de verantwoordelijk medewerker, waardoor het project gedurende de gehele looptijd door de gemeente is gefinancierd.
De verantwoording in de sisa-bijlage 2012 is tevens eindverantwoording waardoor de subsidie alsnog wordt uitbetaald.

Herstelacties

De financiële fout van € 86,- bij regeling H10 wordt vanwege het geringe materiële belang niet hersteld.

Verder zijn geen herstelacties noodzakelijk.

11. Follow-up: It-audit digitale factuurverwerking 2011

Aanleiding

In maart 2011 heeft Deloitte een IT-audit uitgevoerd op de beheersmaatregelen in het proces van digitale factuurverwerking. In dit rapport brengt Interne controle (IC) verslag uit van het follow-up onderzoek naar de bevindingen en aanbevelingen uit de IT-audit.

Het doel van dit onderzoek is nagaan wat er is/wordt gedaan met de aanbevelingen van de IT-audit van Deloitte en advies uitbrengen over maatregelen die de betrouwbaarheid van de digitale factuurverwerking vergroten. IC heeft ook eigen controles uitgevoerd.

Resultaten interne controle

Uit het follow-up onderzoek blijkt dat er nog veel beheersmaatregelen getroffen moeten worden om de betrouwbaarheid van de digitale factuurverwerking te vergroten.

Inmiddels is besloten dat er een nieuwe applicatie voor de digitale factuurverwerking aangeschaft zal worden, namelijk Workflow 2.0. Hiermee worden veel van de huidige systeembeperkingen opgeheven waardoor de aanbevelingen beter opgevolgd kunnen worden. De verwachting is dat er vanaf het tweede kwartaal 2013 met het nieuwe systeem kan worden gewerkt.

Uit het follow-up onderzoek blijkt verder dat procedures meer vastgelegd moeten worden en dat de Budgethoudersregeling geactualiseerd moet worden.

Het rapport eindigt met een actielijst waarin alle adviezen verzameld zijn. De actielijst is fors, het bevat 25 adviezen. Dit komt doordat de aanbevelingen van Deloitte die nog niet opgevolgd zijn, herhaald worden. Daarnaast zijn er ook adviezen voortgekomen uit eigen onderzoek van IC.

Het interne controlerapport is besproken in het CTO en de noodzakelijke acties zijn uitgezet. De voortgang van de actielijst wordt bewaakt door de senior Administratie en Rapportage.

12. Follow-up: Afvalstoffenheffing 2011

Aanleiding

In 2011 zijn 10 aanslagen afvalstoffenheffing gecontroleerd. Hieruit kwam een aantal bevindingen naar voren en zijn aanbevelingen gedaan.

In juni 2012 is nagegaan of de aanbevelingen zijn opgevolgd zoals afgesproken.

Resultaten interne controle

Uit dit onderzoek blijkt dat de verordening Afvalstoffenheffing 2012 is aangepast naar aanleiding van de aanbevelingen door IC in 2011.

Eén aanbeveling (wijziging in de verordening) is nog niet opgevolgd: Artikel 8, lid 3 is niet aangepast.

Dat wil zeggen dat in de verordening niet is voorzien in het direct automatisch incasseren van kleine bedragen (onder € 60,-) in één keer.

Door de betrokken medewerker van team A&R werd aangegeven dat het in de praktijk de wens van belastingplichtige is om dit soort bedragen in één keer te betalen, zodat de noodzaak om dit in de verordening te formaliseren ontbrak.

Bij de eerstvolgende aanpassing van de verordening (1-1-2013) zal dit alsnog worden opgenomen.

13. Follow-up: Leges begraafplaatsen 2011

Aanleiding

In 2011 zijn 10 facturen gecontroleerd in verband met leges begraafplaatsen. Hieruit kwam een aantal bevindingen naar voren en zijn aanbevelingen gedaan.

In oktober 2012 is nagegaan of de aanbevelingen zijn opgevolgd zoals afgesproken.

Resultaten interne controle

- In 2011 was in één geval de leges voor een grafmonument niet gefactureerd.

Op 25 oktober 2012 is geconstateerd dat de betreffende factuur inmiddels is betaald.

- In 2011 is geconstateerd dat er geen tarief voor het onderhoud van grafmonumenten in de tarieventabel was opgenomen. Ook in 2012 bleek dit niet het geval.
Uit navraag blijkt dat het tarief geen leges betreft en daarom ook niet in de tarieventabel staat. Tegenwoordig wordt het onderhoudswerk aan grafmonumenten overigens niet meer aangeboden door team Openbare Ruimte (OR), omdat dit geen taak van de gemeente is maar een commerciële dienst. Het betreft alleen nog “oude gevallen” die in rekening worden gebracht (47 posten, in totaal € 5.134,50 in 2012).
Momenteel wordt door team OR nagegaan of het mogelijk is om ook voor deze “oude gevallen” te stoppen met het uitvoeren van onderhoudswerkzaamheden.
- In 2011 is geconstateerd dat afkoop van grafrechten op grond van de verordening alleen mogelijk was voor 10 of voor 20 jaar. In 2012 zijn de mogelijkheden met betrekking tot de afkoop van grafrechten wel uitgebreid maar dit is niet voldoende.

Voor 2012 zijn de tarieven voor verlenging afkoop grafrechten gewijzigd en is afkoop mogelijk voor 5, 10, 15 en 20 jaar. Wat echter ook voor kan komen is dat bij “afkoop van grafrust in geval van bijzetting” een ander aantal jaren in rekening wordt gebracht dan die in de verordening staan genoemd.

In de verordening zou deze mogelijkheid opgenomen moeten worden omdat anders de kans op onrechtmatigheid blijft bestaan.

Cluster Belastingen gaat voor 1 mei 2013 onderzoeken of in afwijking van de Wet op de Lijkbezorging uitbreiding van afkoopjaren in de verordening grafrechten mogelijk is, rekening houdend met de voorgeschreven grafrust. Informatie zal o.a. worden ingewonnen bij andere gemeenten

- Het werkproces tussen Key-to-begraven en de belastingadministratie is verbeterd.
Maandelijks wordt gefactureerd op basis van excellijsten die uit Key-to-begraven worden verstrekt aan team A&R (belastingen). De volledigheid van de verwerking wordt gecontroleerd.

Hierbij merken wij echter wel op dat excellijsten in principe bewerkbaar zijn met een risico voor manipulatie. Beter zou het zijn een directe koppeling tot stand te brengen tussen Key-to-begraven en belastingen. Dit spaart nog meer handmatige werkzaamheden uit, zoals het maken van een factuur. Er is in 2012 intern veel gesproken over de koppeling maar vanwege de mogelijke

samenwerking met Deventer is realisatie van de koppeling geparkeerd.

Zolang de koppeling niet tot stand is gebracht, stelt team A&R voor om het risico van manipulatie te beperken. Met ingang van 1 april 2013 wordt een extra controle op de volledigheid uitgevoerd (en zichtbaar gemaakt) door de Senior van team A&R. Interne Controle kan zich vinden in deze beheersmaatregel.

Overige bevindingen in 2012:

Facturen voor het onderhoud aan grafmonumenten worden gemaakt door een medewerker Belastingen van team A&R. De factuur ziet er uit als een belastingaanslag en er staan ook termen op als belastingjaar, aanslagbedrag en aanslagnummer.

Daar het hier geen legeskosten betreft, adviseerden wij om de facturen te laten maken en versturen door de debiteurenadministratie van team A&R.

Team A&R gaf aan dat het maken van facturen voor onderhoud aan grafmonumenten inderdaad niet thuishoort bij de cluster Belastingen, maar bij de cluster Financiële administratie. Tevens maakt het financiële systeem in tegenstelling tot het belastingstelsel een factuur aan die voldoet aan de eisen en geen factuur die er uit ziet als een belastingaanslag.

Per 1 april 2013 wordt het maken van facturen voor onderhoud aan grafmonumenten verplaatst van cluster Belastingen naar cluster Financiële administratie.

14. Follow-up: Kwijtschelding gemeentelijke heffingen 2011

Aanleiding

In 2011 zijn 25 verzoeken om kwijtschelding gecontroleerd. Hieruit kwam een aantal bevindingen naar voren en zijn vier aanbevelingen gedaan. In november 2012 is aan de seniormedewerkster gevraagd de huidige situatie weer te geven. Hierbij is geconstateerd dat alle aanbevelingen uit de vorige controle zijn opgevolgd:

Resultaten interne controle

- Naar aanleiding van de controle 2011 adviseerden wij richtlijnen op te stellen voor de beoordeling van een verzoek om kwijtschelding, met name voor de beoordeling van banksaldi, betalingscapaciteit en waarde van de inboedel.

In 2012 hebben wij kunnen constateren dat er een protocol is opgesteld met betrekking tot de toetsing van verzoeken om kwijtschelding. Ook zijn er richtlijnen opgesteld waaraan getoetst moet worden en er zijn richtlijnen opgesteld hoe met het verzoek om te gaan.

- Ook adviseerden wij verzoeken om kwijtschelding integraal te toetsen.

Wij hebben kunnen vaststellen dat in 2012 de verzoeken om kwijtschelding integraal worden getoetst door twee medewerkers.

- Verder adviseerden wij om aanpassing van het verkorte aanvraagformulier te overwegen om te voorkomen dat noodzakelijke informatie niet aangeleverd wordt.

In 2012 is het verkorte aanvraagformulier afgeschaft. Er wordt gebruik gemaakt van het “normale” aanvraagformulier, waardoor alle noodzakelijke informatie wordt gevraagd.

- Tenslotte adviseerden wij om meer aandacht te besteden aan de juistheid van beschikkingen.

In 2012 is de standaardbeschikking aangepast, waardoor er minder risico op fouten is.

Samenvattend kunnen we zeggen dat de getroffen beheersmaatregelen ervoor zorgen dat het risico op financiële onrechtmatigheden bij de afhandeling van verzoeken om kwijtschelding fors is teruggedrongen.