



# Intern controle rapport 2020

03-06-2021

# Inhoudsopgave

<b>Inhoudsopgave</b> .....	<b>1</b>
<b>Inleiding</b> .....	<b>2</b>
<b>Proces Treasury</b> .....	<b>3</b>
<b>Proces Inkoop en aanbesteding</b> .....	<b>3</b>
<b>Proces Personeel</b> .....	<b>4</b>
<b>Proces Belastingen</b> .....	<b>4</b>
<b>Proces WMO</b> .....	<b>5</b>
<b>Proces Jeugdwet</b> .....	<b>6</b>
<b>Proces Participatie</b> .....	<b>7</b>
<b>Proces TOZO</b> .....	<b>7</b>
<b>Proces Welzijnssubsidies</b> .....	<b>8</b>
<b>Proces Omgevingsvergunningen</b> .....	<b>9</b>
<b>Proces Grondexploitaties</b> .....	<b>10</b>
<b>Proces Leerlingenvervoer</b> .....	<b>10</b>
<b>Proces Legesburgerzaken</b> .....	<b>11</b>
<b>Proces Memoriaalboekingen</b> .....	<b>11</b>
<b>Proces Crediteurstamgegevens</b> .....	<b>12</b>
<b>Proces Begroting en budgetbeheer</b> .....	<b>12</b>
<b>Proces Verhuur en pachten</b> .....	<b>13</b>
<b>Proces Bouwprotocol</b> .....	<b>13</b>
<b>Proces Automatisering</b> .....	<b>13</b>

## inleiding

Sinds de jaarrekening 2004 geeft de accountant naast een oordeel over de getrouwheid ook een oordeel over de rechtmatigheid. De gemeente moet daarom kunnen aantonen dat de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidscontrole is verankerd in de Gemeentewet. Op grond van artikel 213 Gemeentewet is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheid conform artikel 25 financiële verordening gemeente Noordenveld 2018: 'Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, als bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheers handelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.' Met behulp van de verbijzonderde interne controle is de gemeente in staat om op een doelmatige wijze het rechtmatig handelen te verantwoorden naar zowel de gemeenteraad als naar de accountant.

Vanaf 2018 controleren we volgens een roulerende controlecyclus alle gemeentelijke processen met (substantiële) financiële beheershandelingen. De geldstromen bepalen daarbij in belangrijke mate de prioriteitstelling van de uit te voeren controlewerkzaamheden. De uitgangspunten van de verbijzonderde interne controle zijn nader beschreven in het interne controleplan.

Voor u ligt het jaarlijks rapport controlebevindingen 2020. Het rapport bestaat uit alle de te controleren processen waarbij per proces een samenvatting gegeven wordt van de interne controlerapportages. De controlebevindingen staan los van de accountant en worden ook niet gestuurd door de accountant. Wel maakt de accountant gebruik van de interne controle bevindingen van diverse processen.

## Proces Treasury

### Regelgeving

Treasury statuut gemeente Noordenveld 2018.

### Risico's

- Overschrijden kasgeldlimiet;
- Ongeautoriseerde leningen aantrekken;
- Liquiditeitstekort;
- Onvolledige registratie van leningen;
- Onjuiste vastlegging lening.

### Deelwaarneming

Er heeft een integrale controle plaats gevonden op alle aangetrokken en verstrekte leningen.

### Bevindingen

Het treasurybeleid en het treasurystatuut lopen procesmatig niet gelijk.

### Conclusie

Rechtmatig.

### Aanbevelingen

Neem het proces op in de mandatenregeling;  
Laat het treasurybeleid overeenkomen met het treasurystatuut.

## Proces Inkoop en aanbesteding

### Regelgeving

Aanbestedingswet 2012  
Aanbesteding Reglement Werken 2016  
Gemeentelijk inkoopbeleid

### Risico's

- Onvolledige dossiervorming;
- Onjuiste aanbestedingsmethode toegepast;
- Onrechtmatige contracten;
- Wezenlijke wijziging opdracht;
- Contracten niet inzichtelijk;

### Deelwaarneming

Er vindt jaarlijks in september een integrale controle plaats op alle crediteuren waar in vier jaar tijd meer dan € 200.000,- wordt uitgegeven. De eindcontrole focust zich op de bestedingen gedaan in 2020 boven de €50.000.

### Bevindingen

Mozard is over de Europese drempel heen gegaan, echter de realistische raming is leidend, dus is het voor 2020 rechtmatig.

Main energy het inkopen van Gas is met €1.000 in 2020 over de Europese aanbestedingsgrens heen en is daarmee onrechtmatig voor 2020.

Interconcept is in vierjaren tijd zonder aanbesteed te zijn over de Europese drempel heen gegaan en daarmee onrechtmatig.

### **Conclusie**

Onrechtmatig.

### **Aanbevelingen**

Contractmanagement instellen;  
Looptijden contracten monitoren.

## **Proces Personeel**

### **Regelgeving**

Cao Gemeenten, Cao WSW, personeelshandboek, fiscale wet- en regelgeving

### **Risico's**

- Het hanteren van onjuiste tarieven;
- Onjuiste registratie;
- Ongeautoriseerde aanpassingen;
- Onvolledige registraties.

### **Deelwaarneming**

Er vindt een deelwaarneming plaats op alle handmatige aanpassingen in Beaufort. Iedere maand wordt aan de hand van het totaaloverzicht drie dossiers getrokken voor de gemeente. Van de WSW worden iedere maand twee dossiers getrokken. Van de vijf getrokken dossiers wordt door de salarisadministratie het achterliggende dossier erbij gezocht en aangeboden aan de adviseur AO/IC.

De standenregister wordt op basis van netto salarissen die ten opzichte van vorige maand zijn gewijzigd een deelwaarneming getrokken. Er worden drie gemeente salarisspecificaties en twee WSW salarisspecificaties opgevraagd.

### **Bevindingen**

Er worden voor diverse redenen wijzigingen doorgevoerd in de salaris administratie. Achter iedere wijziging zit een verantwoordingsstuk met de grondslag waarop de wijziging wordt doorgevoerd.

### **conclusie**

Rechtmatig. Er zijn geen onrechtmatigheden aangetroffen.

### **Aanbevelingen**

Geen.

## **Proces Belastingen**

### **Regelgeving**

Verordening onroerende zaakbelastingen;  
Verordening rioolheffing;  
Verordening reinigingsheffingen;  
Verordening forensenbelasting.

## Risico's

- Basisregistraties niet volledig;
- Onjuiste tarieven in administratie;
- Onjuiste taxaties / vaststelling WOZ-waarde;
- Onrechtmatig afboeken van aanslagen;
- Onjuiste vaststelling van de aanslag;
- Besluiten op basis van onjuiste gegevens.

## Deelwaarneming

Begin januari is er een match gezocht tussen de belastingtarieven in de verordeningen en de tarieven die zijn opgenomen in het belastingstelsel.

Voor de onroerende zaakbelasting, de riool- en afvalstoffenheffing is er aselect een deelwaarneming getrokken. Het onderzoek bestaat uit 26 deelwaarnemingen. Voor kwijtscheldingen zijn er 25 deelwaarnemingen op aselecte wijze getrokken. Het onderzoek bezwaren is wegens grote drukte op de afdeling niet uitgevoerd.

## Bevindingen

In één geval wijkt de OZB eigenarenbelasting af van de WOZ waarde. het heefthuis zonnepanelen, hiervoor geldt een facultatieve vrijstelling. Over de waarde van zonnepanelen wordt geen OZB geheven.

### Kwijtscheldingen

Eenmaal heeft de gemeente een verkeerd advies van het Noordelijk belastingkantoor overgenomen. Achteraf blijkt dat de persoon in kwestie nog een pensioen had. De gemeente corrigeert een toegekende kwijtschelding achteraf niet.

Bij één dossier is een typfout gemaakt bij het opvoeren van kwijtschelding. Dit betreft een oud belastingjaar 2014. Deze kwijtschelding is niet formeel toegekend met een beschikking naar de belastingplichtige. De kwijtschelding in het systeem is gelijk gecorrigeerd. En de aanslag is op normale wijze betaald.

## Conclusie

Rechtmatig.

## Aanbevelingen

Maak in de verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelasting duidelijk dat de WOZ waardering op duizenden naar beneden wordt afgerond; op een WOZ waarde onder duizend euro wordt dus geen aanslag gelegd.

# Proces WMO

## Regelgeving

- Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo);
- Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Noordenveld 2020;
- Uitvoeringsregels maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Noordenveld 2020;
- Financieel besluit maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Noordenveld 2020.

## Risico's

- Het onterecht verstrekken van maatwerkvoorzieningen op grond van de Wmo;

- Het verstrekken van een maatwerkvoorziening voor een te hoog tarief;
- Onrechtmatig afhandelen van aanvragen;
- Verstrekken van onjuiste gegevens;

### **Deelwaarnemingen**

Dit onderzoek bedraagt 25 deelwaarnemingen. De deelwaarneming is aselekt gekozen. De accountant heeft een steekproef uitgezet op betaalregels. Bij alle deelwaarnemingen ligt de aanvraagdatum voor 2020 en is het volgende gecontroleerd: woonplaatsbeginsel, ingangsdatum indicatie, eigen bijdrage, hoogte factuur en betaling aan de aanbieder.

### **Conclusie**

Rechtmatig.

### **Aanbevelingen**

Verzend een besluit binnen twee weken na datum ontvangst RP (artikel 2.3.5 lid 2 Wmo). Er dient altijd een schriftelijke aanvraag ten grondslag te liggen aan een besluit (artikel 4.4 Awb). Scan de verstuurde besluiten bij het digitale dossier.

## **Proces Jeugdwet**

### **Regelgeving**

- Jeugdwet;
- Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Noordenveld 2020;
- Uitvoeringsregels maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Noordenveld 2020;
- Financieel besluit maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Noordenveld 2020.

### **Risico's**

- Het onterecht verstrekken van jeugdhulp;
- Het verstrekken van jeugdhulp voor een te hoog bedrag;
- Verstrekken van onjuiste gegevens;
- Ten onrechtmatig verstrekken van gegevens aan niet-gezaghebbenden of derden;

### **Deelwaarnemingen**

Het derde onderzoek bedraagt 25 deelwaarnemingen. De deelwaarneming is aselekt gekozen. De accountant heeft een steekproef uitgezet op betaalregels.

### **Bevindingen**

Het moment van aanvragen begint als het resultatenplan ondertekend terug is gestuurd naar de gemeente. Op grond van artikel 4:13 van de Algemene Wet Bestuursrecht dient binnen 8 weken een besluit te zijn genomen na ontvangst van een aanvraag. Bij twee deelwaarnemingen staat er geen datumstempel op het plan. De ondertekening van het resultatenplan/evaluatieformulier is wel binnen 8 weken na het verzenden van het besluit.

### **Conclusie**

Rechtmatig.

### **Aanbeveling**

Breng een stempel aan op het ondertekende resultatenplan/evaluatieplan voor ontvangst, aangezien dit conform de Algemene wet bestuursrecht leidend is voor de afhandelingstijd door de gemeente.

## Proces Participatie

### Regelgeving

- Participatiewet, loaw, loaz en Bbz;
- Handhavingsverordening Participatiewet, IOAW, IOAZ;
- Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW, IOAZ;
- Verordening Individuele inkomenstoelage;
- Verordening Tegenprestatie;
- Verordening individuele studietoelage Participatiewet;
- Meerkostenregeling;
- Re-integratieverordening Participatiewet, IOAW, IOAZ;
- Verordening loonkostensubsidie Participatiewet, IOAW, IOAZ;
- Regeling financiering en verantwoording IOAW, IOAZ en Bbz 2004.

### Risico's

- Onrechtmatig op Suwinet gekeken (niet cliënten bekeken);
- Onrechtmatige uitkering;
- Onjuiste bankrekening;
- Onrechtmatig gebruik van middelen;
- Besluiten op basis van onjuiste gegevens;

### Deelwaarnemingen

De deelwaarneming is aselect gekozen. De accountant heeft een steekproef uitgezet op betaalregels. Het onderzoek bedraagt 25 deelwaarnemingen op grond van de Participatiewet, 5 deelwaarneming op grond van de loaw, en 6 deelwaarnemingen op grond van de Bbz.

### Conclusie

Rechtmatig.

### Aanbevelingen

Er dient altijd een juiste beschikking in het digitale dossier te zitten.

Zorg ervoor dat als een IBAN wijzigt dit in het dossier wordt vastgelegd.

Een dossier dient altijd op orde te zijn, dus documenteer alle van belang zijnde stukken ten alle tijd.

Dus ook waarom een alimentatie bedrag wijzigt.

Zorg ervoor dat de Verordeningen en beleidsregels up-to-date zijn.

## Proces TOZO

### Regelgeving

- Regeling: Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers;

### Risico's

- Onrechtmatige toekenning;
- Onjuiste betaling;
- Besluiten op basis van onjuiste gegevens;

### Deelwaarneming

De deelwaarneming is aselekt gekozen. De accountant heeft een steekproef uitgezet op betaalregels. Het onderzoek bedraagt 25 deelwaarnemingen.

### **Bevindingen**

Er zijn geen onregelmatigheden aangetroffen.

### **Conclusie**

Rechtmatig.

### **Aanbevelingen**

Geen

## **Proces Welzijnssubsidies**

### **Regelgeving**

- Mandatenregeling
- Algemene subsidieverordening Noordenveld 2011;
- Subsidieverordening welzijn, cultuur en sport 2002;

### **Risico's**

- Dossier vorming niet op orde;
- Onjuiste bedragen overgenomen in de financiële administratie;
- Onjuiste vaststelling subsidie;
- Onrechtmatig gebruik subsidiegelden;
- Niet voldoen aan subsidievereisten (inkoop).

### **Deelwaarneming**

De deelwaarneming is getrokken uit een totaal overzicht van alle subsidies die ingeboekt zijn in mozard. Procesmatig zouden dit alle binnengekomen subsidies moeten zijn. Na onderzoek bleken een aantal grote subsidie ontvangers niet op het overzicht te staan, hierop is gekozen de begroting te raadplegen en hieruit de grootste subsidieontvangers te selecteren. In totaal zijn er voor dit onderzoek tien deelwaarnemingen afgenomen.

### **Bevindingen**

Stichting Molenduinbad en Theater Wensinghof zijn niet opgenomen in het subsidieoverzicht van mozard.

Het vier ogen principe wordt niet door het systeem afgedwongen, hier wordt wel in mozard op gewezen. Er wordt niet getoetst of dit ook consequent gebeurt.

Er wordt niet altijd voldaan aan de juridische rechtmatigheid kant van de subsidie verordening. Zo worden de subsidies niet altijd conform de artikel 6 algemene subsidieverordening tijdig aangevraagd. Eenmaal heeft de gemeente de beschikking voor 2021 nog niet verzonden op moment van schrijven (18 feb). Terwijl dit wel staat in de algemene subsidieverordening (artikel 7). Ook wordt het verzoek tot vaststelling van de subsidie niet altijd tijdig aangeleverd of toetsbaar vastgelegd conform artikel 17 algemene subsidieverordening. Driemaal is de subsidie niet tijdig vastgesteld (artikel 18 algemene subsidieverordening).

Bij drie subsidies wordt er zowel in beschikking als in B&W besluit benoemd dat er prestatieafspraken zijn gemaakt met de subsidie ontvanger maar dat dit voor 2020 geen invloed heeft op de ontvangen subsidie. Prestatie afspraken zijn onderdeel van een uitvoerovereenkomst met een subsidie ontvanger.

Als er veel resultaatgerichte afspraken zijn gemaakt neigt een subsidie naar het inkopen van een dienst of product (Piano). De prestatieafspraken die gemaakt zijn met Wisinghhof zijn dermate specifiek dat er sprake is van opdrachtgeverschap. De kwantitatieve prestatie afspraken zijn zo nauwkeurig beschreven dat vastgesteld wordt dat de gemeente de instantie op bestuurlijk niveau opdracht geeft. Op deze manier worden er bioscoop en theater diensten ingekocht voor de burger. Daarnaast blijkt uit zowel de beschikking als uit het B&W advies dat normaliter de kwantitatieve prestatieafspraken getoetst worden en de uitslag effect heeft op de te ontvangen subsidie. Hieruit kan niet anders dan de conclusie getrokken worden dat er sprake is een onrechtmatig verstrekte subsidie.

### **Conclusie**

Onrechtmatig.

### **Aanbevelingen**

Houdt de boekingen van subsidies in Key overzichtelijk, breng het aantal fcl-ecl terug. Gebruik ook alleen deze ecl's voor toegekende subsidies en niet voor andere zaken.

Breng structuur aan in de mandatenregeling voor subsidies, begrenst het ondermandaat op geldbedragen.

Leg zichtbaar vast dat het vier ogenprincipe per dossier wordt toegepast.

Draag actief uit naar instanties dat er voldaan moet worden aan onze subsidieverordening.

Toets subsidies en uitvoerregelingen aan inkoop en aanbesteding en subsidie wetgeving.

## **Proces Omgevingsvergunningen**

### **Regelgeving**

Legesverordening.

### **Risico's**

- Het in rekening brengen van onjuiste tarieven;
- Onvolledige leges in rekening brengen;
- Te laat in rekening brengen van leges;
- Verzuimen factuur te verzenden
- Onjuist inboeken van facturen in Key2 Financiën.

### **Deelwaarneming**

Er is een deelwaarneming van 26 dossiers afgenomen.

### **Bevindingen**

In tien dossiers worden er hogere bouwkostenleges in rekening gebracht. Dit komt doordat er met verschillende Legesverordeningen is gewerkt. In één verordening staat een hoger tarief dan in de vastgestelde verordening. De manager heeft aangegeven dat het verschil tussen de inrekening gebrachte leges en de werkelijke leges zo klein is dat alleen op verzoek van de aanvrager het verschil gestorneerd wordt.

Eenmaal is er een factuur en zaak aangemaakt op naam van een collega. Echter de factuur was bedoelt voor de gemeente zelf, dit is achteraf gecorrigeerd. De zaak gaat over een huis in Norg waarbij de garage is/wordt omgebouwd naar glasmakerij. Deze zaak is op 3-4-2018 afgerond en bevroren. De factuur gaat over een gebruik van een Aula als afscheidshuis. Ofwel de zaak en factuur matchen niet.

### **Rechtmatigheidsoordeel**

Rechtmatig. Er ontstaat een prijsverschil maar deze is niet van materieel belang.

### **Aanbevelingen**

- Draag zorg dat altijd de factuur naar de juiste debiteur gaat;
- Maak kenbaar wat er wel bij woonrijp maken hoort wat leges betreft en wat is vrijgesteld;
- Werk altijd met de op overheid.nl gedeponeerde legesverordening, dit is de rechts geldende;
- Bij het verkeerd inrekening brengen van leges, corrigeer dit zo snel mogelijk;
- Zorg voor goed contact tussen de financiële administratie en de afdeling bouwen en wonen.

## **Proces Grondexploitaties**

### **Regelgeving**

Grondprijsbrief 2020;  
Exploitatieverordening 2008

### **Risico's**

- Het onjuist vaststellen van de prijs per kavel;
- Niet vaststellen van kavelprijs in grondprijsbrief;
- Tarief onjuist overgenomen door makelaar;
- Onjuiste berekening VON prijs;
- Onjuiste vastlegging in Key;
- Overige verkopen niet in beeld hebben;
- Incomplete vastlegging overige verkopen.

### **Deelwaarneming**

Er vindt een integrale controle plaats op alle verkochte gronden.

### **Bevindingen**

De interne controle heeft dit jaar plaats gevonden ter onderbouwing van door de accountant opgevraagde stuk. In het jaar 2021 zal er een verdiepingsgang plaatsvinden op het controleproces.

Onderzocht is of de verkochte kavelprijs op de nota overeenkomt met: grondprijsbrief, bankafschrift, afrekening en koopovereenkomst. Er zijn geen onregelmatigheden aangetroffen.

### **Conclusie**

Rechtmatig

### **Aanbevelingen**

Geen.

## **Proces Leerlingenvervoer**

Het leerlingenproces wordt eens in de twee jaar getoetst. In 2019 is het proces gecontroleerd en zal in 2021 weer opgepakt worden.

## Proces Legesburgerzaken

### Regelgeving

Legesverordening  
Lijkbezoldigingsrechten  
IND (naturalisatie)

### Risico's

- Het in rekening brengen van onjuiste tarieven;
- Onvolledige leges in rekening brengen;
- Te laat in rekening brengen van leges;
- Verzuimen factuur te verzenden;
- Kasverschillen;
- Onjuist inboeken van facturen in Key2 Financiën.

### Deelwaarneming

Er zijn twee maandoverzichten integraal gecontroleerd. Het betreft de maanden februari en juni..

### Bevindingen

Er zijn geen onregelmatigheden aangetroffen.

### Conclusie

Rechtmatig.

### Aanbevelingen

Geen.

## Proces Memoriaalboekingen

### Regelgeving

Niet van toepassing.

### Risico's

- Onrechtmatig doorboekingen;
- Ongeautoriseerde memorialen;
- Onjuiste toepassing van memorialen.

### Deelwaarneming

Er is een deelwaarneming afgenomen van 25 memoriaalboekingen.

### Bevindingen

Er wordt regelmatig vergeten om een paraaf te zetten op de papieren memoriaal voor fiatting.  
Het komt nog regelmatig voor dat er memorialen aangemaakt worden door een medewerker die ook fiatteert, echter deze zijn meestal per opdracht aangemaakt in een ander systeem (Belastingen, GWS, financieel beleid en kas publiekzaken).

### Conclusie

Rechtmatig. Er zijn geen onjuiste toepassingen van memorialen geconstateerd. Het toepassen en inzichtelijk maken van de functiescheidingen moet beter gebeuren.

### **Aanbevelingen**

Laat de fiatteur altijd een paraaf zetten op het papieren memoriaal;  
Maak kenbaar op het memoriaal wie hem heeft aangeleverd of de opdracht geeft. Laat de persoon in kwestie hiervoor ook een paraaf zetten. De opsteller mag nooit de fiatteur zijn.  
Laat een memoriaal altijd gefiatteerd worden door een collega. Zowel op papier als in KEY zouden altijd twee parafen moeten staan.  
Gebruik de code herkomst om kenbaar te maken wie het memoriaal heeft aangemaakt/ order heeft gegeven. Op deze manier kunnen digitale memorialen ook adequaat met functiescheiding getoetst worden.

## **Proces Crediteurstamgegevens**

### **Regelgeving**

Niet van toepassing.

### **Risico's**

- Ongeautoriseerde bankgegevens wijziging.

### **Deelwaarneming**

Er vindt een integrale controle plaats.

### **Bevindingen**

Er zijn geen onregelmatigheden aangetroffen.

### **Conclusie**

Rechtmatig.

### **Aanbevelingen**

Geen.

## **Proces Begroting en budgetbeheer**

### **Regelgeving**

- Financiële verordening;
- Commissie BBV.

### **Risico's**

- Ongeautoriseerde bankgegevens wijziging.

### **Deelwaarneming**

Er vindt een integrale programmacontrole plaats.

### **Bevindingen**

Er zijn drie programma's die wat uitgaven betreft de begrotingsbudget overschreden werd.

Programma burger en bestuur heeft een budget overschrijding doordat de TOZO niet begroot was. Dit heeft geen rechtmatigheidsgevolgen aangezien niemand de TOZO had zien aankomen in 2019.

Programma onderwijs deze overschrijding heeft te maken met de zelfstandige OPON begroting en jaarrekening.

Programma werk en inkomen overschrijdt het budget doordat er sprake is van hogere lasten bij uitkeringen omdat er sprake is van een openeinderegeling.

#### **Conclusie**

Rechtmatig.

#### **Aanbevelingen**

Geen.

## **Proces Verhuur en pachten**

Dit proces wordt eens in de twee jaar getoetst en zal in 2021 opgepakt worden.

## **Proces Bouwprotocol**

Dit proces is momenteel onderhanden, hierover kunnen nog geen uitspraken gedaan worden.

## **Proces Automatisering**

#### **Regelgeving**

Divers

#### **Risico's**

- onvoldoende functiescheidingen in systemen;
- mutaties worden niet doorgevoerd conform mandaat;
- ongeautoriseerde handelingen in het systeem;
- onbeheerste of niet tijdig doorgevoerde wijzigingen waardoor mogelijk de betrouwbare werking niet is gewaarborgd;
- verstoring kwaliteit dienstverlening.

#### **Deelwaarneming**

Tweemaal is de applicatie getoetst. Daarnaast is op verzoek van de wethouder financiën een It audit (Ensia) opgepakt.

#### **Bevindingen**

Regelmatig zijn medewerkers die uit dienst zijn nog niet afgemeld in diverse software pakketten.

Uit de Ensia audit is naar voren gekomen dat het informatiebeveiligingsbeleid en het wachtwoordenbeleid nog steeds niet officieel zijn vastgesteld. Ook kwam naar voren dat het basisregistratie ondergrond proces nog aandacht verdient. Het proces verloopt nog niet optimaal, momenteel wordt dit opgepakt.

De gemeente voldoet aan bijna alle door de Ensia voorgeschreven normen voor de DIGID en Suwinet. Er is één norm (U/PW.03) waar de gemeente niet aan voldoet, dit betreft een configuratiefout bij een DIGID leverancier (Intracto). Hier kan de gemeente niks aan doen, dit probleem speelt voor alle gemeenten die Intracto als leverancier hebben. Intracto heeft reparatietijd gekregen van ENSIA en zorgt ervoor dat we later alsnog voldoen aan deze norm.

### **Conclusie**

Rechtmatig. De fout die gemaakt is ligt buiten de invloedssferen van de gemeente. Wel dient het beleid vast gesteld te worden.

### **Aanbevelingen**

- Stel het informatiebeveiligingsbeleid officieel vast;
- Stel het wachtwoordbeleid officieel vast;



GEMEENTE  NOORDENVELD