

A photograph of two men in business attire sitting at a round wooden table in a modern office setting. The man on the left, who is Black, is smiling and looking towards the other man. He is wearing a grey suit, white shirt, and dark tie. The man on the right, who is white, is seen from the side, wearing a light blue shirt and a dark vest. A laptop is open on the table, and there are two white coffee cups. The background is a blurred office interior with large windows.

MANAGEMENTLETTER 2021

Gemeente Wijdemeren

IBDO

Aanbiedingsbrief

Gemeente Wijdmeren
T.a.v. het college van B&W
Postbus 190
1230 AD LOOSDRECHT

Amstelveen, 3 februari 2022
Kenmerk: JB/JVS/JT/HV/AA22-0143

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



DASHBOARD



AANBIEDINGSBRIEF

Geacht college,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Wijdmeren brengen wij met deze managementletter verslag uit over onze bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle.

Voor een nadere omschrijving van onze opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle en overige afspraken verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging. Bij aanvang van de controle hebben wij ons auditplan afgestemd met de auditcommissie en de ambtelijke organisatie. De aandachtspunten die wij daar hebben meegekregen worden specifiek behandeld.

In deze rapportage richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van uw organisatie.

Wij vertrouwen erop u met deze managementletter naar aanleiding van onze interim-controle 2021 van dienst te zijn geweest.

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. J. M. A. Brak RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. ONTWIKKELINGEN & AANDACHTSPUNTEN



3. BEVINDINGEN SIGNIFICANTE PROCESSEN



4. IT-BEHEERSING



5. BEVINDINGEN INTERNE CONTROLE



BIJLAGEN

1. Dashboard

1 Dashboard

UW INTERNE BEHEERSING		BEHEERSING IT	DETAILBEVINDINGEN				
▶ In het kader van onze controle hebben wij de effectiviteit van de voor onze controle relevante processen beoordeeld. ▶ Voor een organisatie met de omvang van de gemeente Wijdemeren zou de norm volgens ons moeten zijn dat de processen in opzet, bestaan en werking (inclusief IT) geen belangrijke leemtes kennen en getoetst worden door de VIC (verbijzonderde interne controle). Wij constateren dat voor 2021 (nog) geen VIC-werkzaamheden zijn uitgevoerd door afwezigheid van deze functionaris. ▶ Wij constateren dat de aandachtspunten van voorgaand jaar niet zijn opgevolgd als gevolg van veel personeelwisselingen. Voor de gedetailleerde procesbevindingen verwijzen wij naar bijlage A bij deze managementletter die gedeeld is met directie en het college. ▶ We hebben geen processen die qua interne beheersing ontoereikend zijn.		▶ De detailbevindingen zijn per applicatie opgenomen in hoofdstuk 4. ▶ Tijdens onze interim-controle hebben wij dezelfde adviespunten in de inrichting en uitvoering van de IT General Controls geconstateerd als voorgaand boekjaar. ▶ De belangrijkste bevindingen/verbeterpunten zitten in de periodieke review op autorisaties.					
ONTWIKKELINGEN		VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE		KORTE OMSCHRIJVING DETAILBEVINDINGEN			
▶ In 2022 zal naar verwachting de rechtmatigheidsverantwoording worden ingevoerd. De gemeente is proactief aan de slag met dit ontwerp en heeft al haar ambitie vertaald naar het VIC-plan. Momenteel zijn nog niet altijd beheersingsmaatregelen (zichtbare) in processen aanwezig. Hierdoor is het noodzakelijk de juistheid en rechtmatigheid van balansstanden en processen vast te stellen door controles achteraf. Het risico bestaat dat onrechtmatigheden niet tijdig worden gesignaleerd en niet kunnen worden gerepareerd. ▶ Alle coronasteunmaatregelen, waaronder TOZO en TONK eindigen mogelijk op korte termijn. Vanaf dan is het aan gemeenten om huishoudens in financiële nood te ondersteunen vanuit het gebruikelijke instrumentarium, zoals bijzondere bijstand.		▶ Wij constateren dat voor het boekjaar 2021 (nog) geen VIC-werkzaamheden zijn uitgevoerd. Dit oorzaak hiervan is de afwezigheid van een VIC-functionaris. De aanwezige VIC-functionaris tussen januari en juli heeft alleen werkzaamheden voor boekjaar 2020 uitgevoerd. ▶ Per oktober is een VIC-functionaris werkzaam. Wij hebben goed en intensief contact met de nieuwe VIC-functionaris. Het is niet haalbaar voor de gemeente om voor alle belangrijke processen VIC-werkzaamheden uit te voeren. De VIC heeft in overleg met ons bepaald om werkzaamheden uit te voeren op de meest risicovolle processen, zijnde sociaal domein, inkoop en aanbesteding. ▶ Wij verwachten meer fouten in de administratie door het ontbreken van de VIC-werkzaamheden gedurende 2021. Wij adviseren om de continuïteit van de VIC-positie te borgen binnen uw organisatie.		1. Planning & Control - Tussentijdse beheersing van tussenrekeningen. 2. Inkoop & Aanbestedingen - Vastlegging wijze van controle op prestatielevering. 3. Inkoop & Aanbestedingen - Beheersing naleving aanbestedingsregels. 4. Sociaal domein - Zichtbaarheid collegiale toetsing (JW en WMO). 5. Sociaal domein - Vastlegging documentatie beschikkingen. 6. Verbonden partijen - Beheersing op uitbestede processen WMO, Jeugdzorg en TOZO. 7. Belastingen - Ontbreken zichtbare interne beheersingsmaatregelen.			
DASHBOARD		AANDACHTSPUNTEN		SIGNIFICANTE PROCESSEN	IT-BEHEERSING	INTERNE CONTROLE	BIJLAGEN

2. Ontwikkelingen & Aandachtspunten

2.1 Gevolgen coronacrisis voor de jaarrekening

2.2 Actualiteiten BBV en BADO

2.3 Frauderisicobeheersing

2.4 Ontwikkelingen in het sociaal domein

2.5 Aandachtspunten jaarrekening 2021

2.1 Gevolgen coronacrisis voor de jaarrekening 2021

Gevolgen COVID-19
strak blijven monitoren

Interne controle
voortvarend oppakken

Bijzondere aandacht
voor vaststellen
subsidies

Gevolgen coronacrisis voor 2021 en verder

Vorig jaar hebben wij samen met u veel aandacht besteed aan de gevolgen van de coronacrisis, voor de korte, middellange en lange termijn. Aan de hand van een impact-analyse en de corona-checklist zijn wij nagegaan wat de effecten waren en wat de effecten zijn voor de informatievoorziening aan de raad, de interne beheersing alsmede de financiële implicaties op korte en lange termijn. Met name door de onduidelijkheden in het begin van de crisis omtrent de financiële gevolgen en compensatie door het rijk waren het onzekere tijden. In de loop van de tijd bleek de impact voor de meeste gemeenten mee te vallen. Niettemin is het zaak alert te blijven op de ontwikkelingen en de afwikkeling van ontvangen rijks gelden. Ook de waardering van mogelijke verhoudingen met verbonden partijen verdienen hierbij extra aandacht. Wij adviseren u dit strak te monitoren en de gemeenteraad te blijven informeren over eventuele bijstellingen van de (meerjaren)begroting.

Tozo en TONK

Alle coronasteunmaatregelen, waaronder TOZO en TONK eindigen mogelijk op korte termijn. Vanaf dan is het aan gemeenten om huishoudens in financiële nood te ondersteunen vanuit het gebruikelijke instrumentarium, zoals bijzondere bijstand. Uiteraard dienen beide regelingen in de jaarrekening/SiSa-bijlage te worden verantwoord. Van afgelopen voorjaar weten we inmiddels dat deze controle intensief kan zijn. Wij vragen dan ook uw aandacht voor een tijdige interne controle op de verstrekte uitkeringen, zodat de verantwoording goed kan verlopen.

Vaststelling verstrekte subsidies

Veelal worden de in 2020 verstrekte subsidies in het voorjaar van 2021 vastgesteld. Aan de hand van de in de subsidieverordening/beschikking opgenomen voorwaarden wordt nagegaan of een organisatie heeft voldaan aan de vereisten. Voor het jaar 2020 zal dat wellicht niet evident zijn door beperkingen als gevolg van COVID-19; denk hierbij aan te leveren prestaties. Sommige gemeenten hebben (met de raad) afspraken gemaakt over de toe te passen handelswijze c.q. verantwoordingwijze. Indien dat niet het geval is adviseren wij dat alsnog te doen om zodoende de rechtmatigheid van de subsidievaststelling te kunnen waarborgen.

Invoering rechtmatigheids- verantwoording 2022

Nieuwe notities:

- Kadernota 2022
- Addendum Kadernota 2021
- Notitie bedrijfsvoering

Stand van zaken en kaders rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2022

Eind juni werd bekend dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een jaar is uitgesteld. Naar wij hebben begrepen staat de wetswijziging inmiddels voor december op de agenda van de Tweede Kamer en zal deze naar verwachting worden ingevoerd met ingang van begrotingsjaar 2022. Daarmee is er ruimte ontstaan om, na een intensief jaar met corona, de invoering goed voor te bereiden. Eind augustus 2021 heeft de commissie BBV (na consultatie) een nieuwe kadernota Rechtmatigheid 2022 uitgebracht. Tegelijk met deze kadernota is eveneens een notitie over de paragraaf bedrijfsvoering en een addendum op de Kadernota Rechtmatigheid 2021 gepubliceerd.

De verwachting is dat in het najaar de commissie SDO van de NBA nog een notitie voor accountants uitbrengt over de gevolgen van invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de commissie BADO over de wijze van verantwoorden vanuit de optiek van gemeenten. Daarmee worden zowel accountants als gemeenten geïnformeerd en gefaciliteerd om de rechtmatigheidsverantwoording goed te kunnen invoeren. Wij adviseren u om hier kennis van te nemen.

Hoofdpijnen Kadernota Rechtmatigheid 2022

In de Kadernota Rechtmatigheid 2022 wordt uitgebreid ingegaan op het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor de gemeente. Daarnaast wordt de reikwijdte, de normen, de verantwoordelijkheden van het college en de criteria van de rechtmatigheid beschreven. Ook wordt in de nota ingegaan op de toepassing van tolerantiegrenzen, afwijkingen en de weging hiervan en is een verplicht verantwoordingsmodel opgenomen. In de Kadernota is een aantal stellige uitspraken gedaan die moeten worden gevolgd, waarbij de eerste nadrukkelijk de rol van de gemeente benoemt. Bij onduidelijkheden over de interpretatie van de rechtmatigheid moeten de gemeente aangeven welke uitleg gegeven moet worden aan de regelgeving en dit vastleggen in een besluit.

Het gaat te ver om in deze managementletter uitgebreid in te gaan op de inhoud van deze notitie en de 10 stellige uitspraken en 7 aanbevelingen. Een aantal punten willen wij er wel uitlichten:

- ▶ De kadernota 2022 introduceert het begrip 'onduidelijkheden'. Dit begrip geeft aan dat er situaties zijn waarin het ook voor college niet duidelijk is of er rechtmatig gehandeld is. Deze moeten worden toegelicht en worden gewogen door de gemeente.
- ▶ De commissie adviseert ook fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering.
- ▶ Middels een verplicht model moet het college zich verantwoorden over de rechtmatigheid, afwijkingen en onduidelijkheden.
- ▶ In de paragraaf bedrijfsvoering moet vervolgens een toelichting worden gegeven op de afwijkingen en de maatregelen die het college neemt om deze in de toekomst te voorkomen.
- ▶ De grens voor afwijkingen (zowel fouten als onduidelijkheden) wordt door de gemeente bepaald en is maximaal 3% van de lasten (inclusief mutatie reserves). Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.
- ▶ De invoering betekent eveneens dat de verordeningen 212, 213 en het normenkader moeten worden geactualiseerd. Tevens moeten afspraken worden gemaakt met de accountant.
- ▶ Bij aan derden uitbestede werkzaamheden is het belangrijk als gemeente zelf zekerheid te krijgen omtrent de rechtmatigheid. De wijze waarop dat kan is in de Kadernota uitgewerkt.

Wij adviseren het college en de gemeente in gesprek te gaan over bovenstaande aspecten en wij zijn graag bereid u hierbij te ondersteunen. In [hoofdstuk 5](#) wordt een actuele status gegeven van de maatregelen die de ambtelijke organisatie heeft getroffen.

Notitie bedrijfsvoering de plek om afwijkingen te rapporteren

Beperkte wijzigingen in de rechtmatigheid voor (het laatste jaar) 2021

Onze visie op de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij eerder gedeeld

Wij denken graag met u mee over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording

Hoofdpijnen Notitie Bedrijfsvoering

De belangrijkste boodschap van deze nieuwe notitie is dat het college in de paragraaf bedrijfsvoering aanvullende informatie opneemt over individueel geconstateerde afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarbij moet het college beschrijven welke actie wordt ondernomen om deze in de toekomst te voorkomen. De notitie werkt een aantal aanbevelingen en voorbeelden omtrent de paragraaf bedrijfsvoering verder uit.

Hoofdpijnen Addendum kadernota Rechtmatigheid 2021

Het uitgangspunt van de commissie BBV is dat in principe weinig verandert in de rechtmatigheidscontrole over 2021, het laatste jaar dat de accountant een verklaring afgeeft met betrekking tot de rechtmatigheid. De wijzigingen in het addendum op de Kadernota Rechtmatigheid 2021 zijn dan ook beperkt. Er wordt meer aandacht gevraagd voor fraude en M&O-beleid en niet financiële onrechtmatigheden in het kader van de Wet Fido moeten worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Onze visie op de rechtmatigheidsverantwoording

BDO ziet, evenals de commissie BBV, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerende rol van de gemeente te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. Begin 2020 hebben wij hierover een visiepaper 'Rechtmatigheidsverantwoording, een kans op meer control' uitgebracht, met daarin verschillende varianten en een invoeringsplan.

Het gaat bij de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording om fundamentele vragen als:

- ▶ Op welke onderwerpen en met welke diepgang wilt u als gemeente kaders stellen en controleren?
- ▶ In hoeverre werkt het college rechtmatig en/of bent u in control?
- ▶ In hoeverre is uw bedrijfsvoering, interne controle en IT-beheer op orde en wat is ervoor nodig om daar te komen?
- ▶ En misschien wel de moeilijkste vraag van allemaal: Wat zijn de ambities en is de organisatie in staat om aan die doelen en verwachtingen te voldoen?

De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent niet dat er minder rechtmatigheidscontroles moeten worden uitgevoerd, maar dat het college deze zelfstandig/intern moet inrichten, uitvoeren, controleren en rapporteren. Als accountant zullen wij die werkzaamheden vervolgens toetsen, teneinde te kunnen controleren en verklaren dat de rechtmatigheidsverklaring van het college een getrouw beeld geeft.

Vanzelfsprekend denken wij graag mee over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

2.3 Frauderisicobeheersing (1/2)

Februari 2021 is de best practice frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders uitgebracht.

De controleverklaring gaat ook meer aandacht besteden aan frauderisicobeheersing en continuïteit

Diverse voorbeelden van maatregelen om frauderisico's te beheersen.

Frauderisico indelen naar druk, gelegenheid en rechtvaardiging.

Ontwikkelingen met betrekking tot fraude en de controle van de jaarrekening

Zoals aangegeven in ons accountantsverslag zal de komende jaren vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Het gaat om preventie van fraude door de gemeentelijke organisatie.

In februari 2021 heeft onze beroepsorganisatie de NBA hiervoor een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” ter consultatie uitgebracht. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals de gemeenteraad bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude.

Begin september 2021 is tevens een nieuwe opzet van de controleverklaring ter consultatie uitgebracht. In de nieuwe controleverklaring, die zal ingaan vanaf boekjaar 2022, wordt van de accountants verwacht dat hij expliciete passages opneemt aangaande frauderisicobeheersing en continuïteit.

Zoals opgenomen in het consultatiedocument kunnen bestuurders en toezichthouders diverse maatregelen nemen om frauderisico's te beheersen. De belangrijkste uit het consultatiedocument zijn:

- ▶ Zorgdragen voor een goede ‘Tone at the top’, cultuur en gedrag.
- ▶ Opstellen van diverse anti-corruptiemaatregelen (relaties met afnemers/leveranciers, gedragscodes t.a.v. nevenactiviteiten/geschenken/etc.).
- ▶ Een goede interne beheersing (AO/IB), waaronder een periodieke frauderisicoanalyse.
- ▶ Het organiseren van tegenspraak, controle/compliance functies en diversiteit.
- ▶ Aandacht voor werknemers en bestuursleden (b.v. persoonlijk omstandigheden die kunnen leiden tot druk om fraude te plegen).
- ▶ Periodieke medewerkers tevredenheidsonderzoeken.
- ▶ Fraudemeldpunt en klokkenluidersregeling.
- ▶ Contact en medewerking met uw accountant.
- ▶ Training en opleiding omtrent fraudebewustzijn.
- ▶ Een adequate administratie met aandacht voor (fraude-) risicovolle schattingsposten.
- ▶ Een transparant en integer beloningsbeleid.
- ▶ Een duidelijk plan om te reageren op (het vermoeden van) fraudes.

Voor een andere toelichting op deze maatregelen verwijzen wij naar de best practice. In de bijlage bij de best practice zijn diverse frauderisico's benoemd gerelateerd aan Frauduleuze verslaggeving of het oneigenlijk toe-eigenen van middelen. Deze worden in de theorie en praktijk altijd ingedeeld naar drie omstandigheden (de zogenaamde fraudedriehoek), bestaande uit gelegenheid, druk en rationalisatie zoals hiernaast weergegeven.



Onze rol in relatie tot frauderisicobeheersing

Onze rol als accountant inzake fraude

Zoals weergegeven in de controlestandaarden en onze opdrachtbevestiging ligt de primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude bij zowel de directie, het college als de gemeenteraad. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. Onze controleopdracht heeft tot doel om vast te stellen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of fouten. Het onderkennen van risico's op materiële fraudes (frauderisico's), het uitvoeren van daarop gerichte controlewerkzaamheden en actie ondernemen in het geval van een vermoeden van fraude, is dus een onlosmakelijk onderdeel van de accountantscontrole. Dat gezegd hebbende is het voor de accountant lastig om een daadwerkelijk fraude te identificeren: dit komt doordat de organisatie dagelijks aanwezig is en de accountant niet, doordat fraude gepaard gaat met opgezette plannen om de fraude te verhullen, zoals valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of het opzettelijk aan de accountant verkeerd voorstellen van zaken. Samenspanning binnen organisaties of met derde partijen maakt dit vraagstuk nog lastiger. Door de kenmerken van fraude is het dus mogelijk dat een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet ontdekt.

Voor de organisatie maken wij onze werkzaamheden zichtbaar door het verstrekken van onze fraude- en compliance checklist, het bespreken van en rapporteren over fraude en vanaf 2022 zullen wij hierover communiceren met het maatschappelijk verkeer via onze controleverklaring.

Onze waarnemingen en aanbevelingen inzake de fraudebeheersing

Naast onze controlerende rol hebben wij in het kader van de interim-controle, onze kennis en deze ontwikkeling een aantal bevindingen en aanbevelingen inzake frauderisicobeheersing:

- ▶ De gemeente heeft geen fraude- of M&O- beleid.
- ▶ De gemeente heeft niet (recent) geen frauderisicoanalyse opgesteld.
- ▶ De gemeente beschikt over een klokkenluidersregeling en gedragscode inzake integriteit ten aanzien raadsleden, B&W en ambtsdragers.
- ▶ Daarnaast is er een protocol voor vermoedens van integriteitsschendingen.
- ▶ De gemeente beschikt niet over een verbijzonderde intern controleplan met behandeling van frauderisicofactoren.
- ▶ Fraude (preventie) staat niet periodiek op de agenda van de auditcommissie/gemeenteraad.
- ▶ Onze compliance checklist is door de organisatie ingevuld.

Advies:

Aanbevelingen inzake frauderisicobeheersing:

- ▶ Betrek het onderwerp fraudebeheersing in het kader van misbruik & oneigenlijk gebruik in uw beleid en verwerk de risico's en beheersingsmaatregelen in uw verbijzonderde intern controleplan.

Onze aanbevelingen in relatie tot frauderisicobeheersing

Resultaatgerichte indiceringen niet meer toegestaan

Vanaf 2022 nieuw Woonplaatsbeginsel

Nieuwe Wet Inburgering

Ontwikkelingen met betrekking tot het Sociaal Domein en de controle van de jaarrekening 2021 dan wel 2022

Vanuit onze natuurlijke adviesrol willen wij u attenderen op een aantal ontwikkelingen op het gebied van Sociaal domein. Wij schetsen de ontwikkelingen op hoofdlijnen met als doel u te attenderen op deze ontwikkelingen. Dat betekent ook dat wij geen uitgebreid onderzoek hebben uitgevoerd naar deze onderwerpen of ze specifiek hebben gemaakt voor uw organisatie.

Uitspraak resultaatgericht indiceren

Onlangs is er een uitspraak geweest door de Centrale Raad van Beroep (CRvB) inzake een casus met betrekking tot resultaatgericht indiceren. In deze case is de indicatie van een cliënt voor begeleiding in natura niet langer toegekend in uren, maar in een te behalen resultaat. Uit het ondersteuningsplan blijkt wel welk resultaat moet worden behaald, binnen welke periode, met welke activiteiten en met welke frequentie, maar een tijdsindicatie ontbreekt. De CRvB oordeelt dat een manier van verstrekken die maakt dat een cliënt en een aanbieder niet weten hoeveel, naar tijdseenheden bepaalde, maatschappelijke ondersteuning het college heeft verstrekt, in strijd is met het rechtszekerheidsbeginsel. Dit is voor begeleiding niet anders dan voor huishoudelijke ondersteuning.

Wij adviseren u na te gaan in hoeverre u ook resultaatgericht indiceert en waar nodig passende maatregelen te nemen voor boekjaar 2021, voor wat betreft toekomstige indiceringen.

Woonplaatsbeginsel Jeugdwet

Het woonplaatsbeginsel in de Jeugdwet regelt welke gemeente (financieel) verantwoordelijk wordt. Het huidige woonplaatsbeginsel is gebaseerd op de woonplaats van de gezagsdrager van een jeugdige. Het nieuwe woonplaatsbeginsel, dat vanaf 1 januari 2022 van toepassing wordt, gaat uit van de woonplaats waar de jeugdige staat ingeschreven op het moment van de zorgvraag. Doel van de wetwijziging is het verminderen van administratieve lasten, het sneller kunnen leveren van zorg en ondersteuning aan jeugdigen en het versterken van preventie. Voor gemeenten en zorgaanbieders betekent de implementatie van het nieuwe woonplaatsbeginsel een behoorlijke (administratieve) verandering. Daarom hebben gemeenten en zorgaanbieders uitgesproken behoefte te hebben aan duidelijke afspraken over de implementatie van het woonplaatsbeginsel om onduidelijkheden en discussie te voorkomen. Om die reden zijn aanvullende afspraken gemaakt die zijn vastgelegd in het convenant. Het convenant is vastgesteld door de VNG-commissie Zorg, Jeugd en Onderwijs.

Wij adviseren de effecten van deze wijziging in kaart te brengen en uw organisatie voor te bereiden op de veranderende werkwijze.

Handreikingen Wet Inburgering

Om gemeenten handvatten te geven op het gebied van informatievoorziening bij de invoering van de nieuwe Wet inburgering zijn onlangs twee handreikingen verschenen: De handreiking 'Gegevensuitwisseling gemeenten en ketenpartners nieuwe Wet inburgering' en de handreiking 'Leveranciers'. Beide handreikingen helpen gemeenten op weg met de uitwisseling van gegevens tussen landelijke ketenpartners en de afspraken die zij moeten maken met softwareleveranciers. Wij adviseren kennis te nemen van beide handreikingen en waar nodig actie te ondernemen.

Wijziging
drempelbedrag
schatkistbankieren

Drempelbedrag verplicht schatkistbankieren

Per 1 juli 2021 is voor gemeenten (en provincies, waterschappen en hun gemeenschappelijke regelingen) met een begrotingstotaal tot € 500 miljoen de drempel voor het verplicht schatkistbankieren verhoogd naar 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen. Wij adviseren de gemeente de beheersingsmaatregelen in het proces schatkistbankieren aan te passen naar het nieuwe drempelbedrag en voor de jaarrekening 2021 gebruik te maken van het nieuwe format voor toelichting van het schatkistbankieren.

Naleving Europese
aanbestedings-
wetgeving

Naleving Europese aanbestedingswetgeving

Voor het boekjaar 2020 heeft de gemeente Wijdmeren een aangepast oordeel op rechtmatigheid bij de jaarrekening als gevolg van niet naleving van Europese aanbestedingswetgeving. Wij constateren dat gedurende 2021 geen verbeteringen in de interne beheersing zijn gemaakt door de gemeente. De gemeente Wijdmeren heeft preventieve beheersingsmaatregelen geformuleerd voor dit proces. Deze beheersingsmaatregelen worden niet in het proces afgedwongen. Door het op afstand werken zijn de ingerichte beheersingsmaatregelen minder effectief. Deze situatie in combinatie met het ontbreken van de VIC gedurende het jaar zorgen voor onvoldoende beheersing op het proces. Wij verwachten voor de organisatie een extra tijdsinspanning om het totaaloverzicht in de vorm van de spendanalyse te verkrijgen en de benodigde interne controles uit te voeren. Wij hebben met uw organisatie ons werkprogramma gedeeld om de verwachtingen af te stemmen en de controle zo effectief en efficiënt mogelijk te laten verlopen.

Beheersing op
tussenrekeningen en
naleving begrotings-
rechtmatigheid

Beheersing op tussenrekeningen en naleving begrotingsrechtmatigheid

Wij constateren dat in het proces van tussentijds financieel afsluiten niet periodiek en procesmatig de benodigde aansluitingen met sub-administraties en de controles op tussenrekeningen worden uitgevoerd. Bij de controle van het boekjaar 2020 zijn meerdere controleverschillen gerapporteerd. Deze controleverschillen zijn door de organisatie voor zover mogelijk gecorrigeerd. Voor boekjaar 2021 zien wij in de procesbeheersing geen verbetering. Het niet tijdig beheersen van tussenrekeningen kan leiden aanvullende administratie boekingen die leiden tot een overschrijding van de begroting. Wij adviseren u om op korte termijn de benodigde controles op de tussenrekeningen uit te voeren.

3. Bevindingen significante processen

3.1 Onze controle transparant

3.2 Effectiviteit processen

3.3 Detailbevindingen

3.1 Onze controle transparant (1/2)

Onderkende risico's:

- Management override
- EU-aanbestedingen

Wij beoordelen de volgende processen

Onze inschatting van de significante risico's

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 en onze aanpak hebben wij een zogenaamde initiële risico-inschatting gemaakt. Wij zien de volgende potentiële risico's in de controle van de jaarrekening van uw gemeente:

- In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen significant risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat binnen de gemeente de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken beoordelen wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten in detail.
- Het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.

Onze inschatting van de risico's en belangrijkste processen

In onze aanpak is de insteek, daar waar mogelijk te steunen op de interne beheersing in de significante processen van de gemeente. Daarbij maken wij, indien mogelijk, gebruik van uw eigen verbijzonderde interne controle (VIC).

Vanuit onze rol als accountant maken wij een risico-inschatting op basis van de (voorgeschreven) materialiteit en zijn de volgende materiële processen onderkend:

- De interne Planning & Control-cyclus
- Het subsidieproces
- Het inkoopproces
- Het aanbestedingsproces
- Het personeelsproces
- Het betalingsproces
- De processen rondom het sociaal domein
- De beheersing van verbonden partijen
- Het proces omtrent IT/automatisering
- Het belastingproces.

Natuurlijk zijn er meerdere processen te onderkennen, ook met financiële gevolgen. Voorbeelden zijn het proces ten aanzien van verhuur, het treasury-proces en diverse kleinere (schattings-)processen. Op basis van onze ervaring, de kwaliteit en omvang van deze processen en om efficiency redenen hebben wij deze echter niet procesmatig/systeemgericht getoetst, maar zullen wij (achteraf) gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren in de vorm van steekproeven/deelwaarnemingen, cijferanalyses, verbands-controles, etc. Bij de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole maken wij, evenals voorgaande jaren, afspraken over de resterende werkzaamheden, aanpak en de hiervoor benodigde informatie.

Per proces toetsen:

- ▶ AO/IB
- ▶ IT-maatregelen
- ▶ VIC

De beheersorganisatie is in opzet voldoende tot goed.

Wij kunnen nog niet altijd steunen op de interne beheersing; onze aanpak is daarmee hoofdzakelijk gegevensgericht

Uitwerking controlestrategie per proces

Voor elk proces beoordelen wij de volgende onderdelen:

- ▶ **AO/IB:** Is sprake van een actueel en toereikend procesbeschrijving met voldoende beheersmaatregelen?
- ▶ **IT-maatregelen:** Zijn in en rondom het systeem voldoende waarborgen getroffen t.a.v. de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking?
- ▶ **VIC:** Heeft de VIC de interne beheersmaatregelen getoetst en kunnen wij daar gebruik van maken?

Indien al deze vragen positief kunnen worden beantwoord, is de organisatie optimaal in control en kunnen ook wij gebruik maken van uw eigen interne beheersing. De vaak tijdrovende en gedetailleerde gegevensgerichte werkzaamheden (die ook nog eens achteraf plaatsvinden), kunnen dan beperkt blijven tot een minimum.

Samenvatting effectiviteit van de processen

In de overzichten op de volgende pagina's geven wij weer in hoeverre de processen voldoen aan de genoemde normen (zie ook hoofdstuk 4 t.a.v. IT-omgeving) en welke belangrijkste detailbevindingen wij per proces hebben geconstateerd.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de beheersorganisatie van de gemeente (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) in opzet voldoende scoort, rekening houdend met de uitkomsten van de werkzaamheden van de VIC. Omdat de AO/IB en IT General Controls niet altijd goed zijn opgezet of goed werken, kunnen wij voor wat betreft de insteek van onze controle nog niet altijd op de processen steunen.

Er zijn in onze aanpak daarom aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden noodzakelijk, zie voor de details van onze bevindingen en aanbevelingen bijlage A.

3.2 Effectiviteit processen

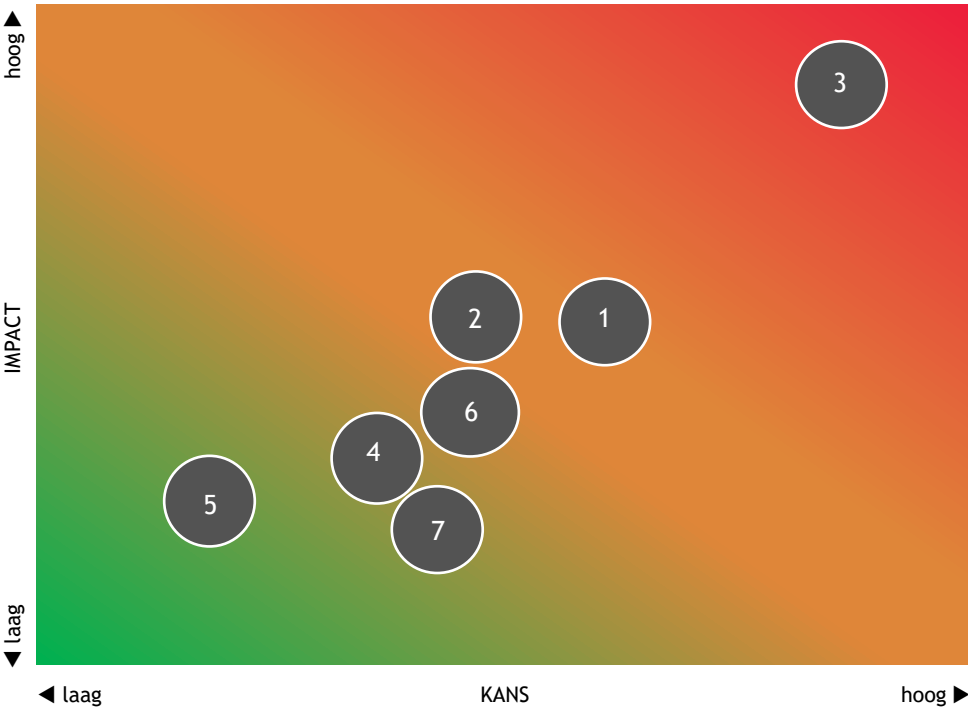
PROCES	OPZET AO/IB 2020	OPZET AO/IB 2021	VIC	CONCLUSIE TEN AANZIEN VAN DE CONTROLEAANPAK
Planning & Controle			n.v.t.	Er is sprake van een adequaat functionerende planning & control cyclus. Echter zijn de interne beheersingshandelingen ten aanzien van deze cyclus niet altijd zichtbaar. Geen zichtbare controlemaatregelen in proces beheersing tussenrekeningen.
Subsidies				Proces subsidies is adequaat. In 2021 is geen VIC uitgevoerd op dit proces.
Inkopen & Aanbestedingen				Het beleid omtrent de wijze van vastlegging van de controle op prestatielevering moet nog worden opgesteld. De naleving van het raadplegen van de adviesfunctie van de inkoopadviseur vereist aandacht vanuit de gemeente. Het totaaloverzicht van inkopen in de spendanalyse ontbreekt. In 2021 is geen VIC uitgevoerd op dit proces.
Personeel				Proces personeelskosten is adequaat. In 2021 is geen VIC uitgevoerd op dit proces.
Sociaal Domein Jeugdzorg en WMO				Voor wat betreft Sociaal Domein is de Gemeente Wijdmeren gestructureerd bezig met de beheersing van de verschillende stromen. Zichtbare toetsing aanvragen op woonplaatsbeginsel blijft een aandachtspunt. Gezien de wijze waarop gemeente Wijdmeren het sociaal domein heeft ingericht is er voor gekozen om deze post gegevensgericht te controleren.
Sociaal Domein uitkering werk en inkomen				Voor wat betreft Sociaal Domein is de Gemeente Wijdmeren gestructureerd bezig met de beheersing van de verschillende stromen. Zichtbare toetsing aanvragen blijft een aandachtspunt. Gezien de wijze waarop gemeente Wijdmeren het sociaal domein heeft ingericht is er voor gekozen om deze post gegevensgericht te controleren.
Verbonden partijen			n.v.t.	De nota verbonden partijen is geactualiseerd. Buiten de nota verbonden partijen werkt gemeente Wijdmeren met raadsrapporteurs die de risico's van de verbonden partijen monitoren. Tussentijds monitort de gemeente de prestaties en financiële ontwikkelingen, maar heeft de gemeente geen inzicht in de uitkomsten van interne controles welke door de Regio op de uitbestede processen zijn uitgevoerd.
Belastingproces	Niet beoordeeld		n.v.t.	Vanaf 2020 is sprake van uitbesteding aan de gemeente Hilversum. De gemeente Wijdmeren maakt geen tussentijdse aansluiting met de sub-administratie en heeft geen inzicht in uitgevoerde interne controle door de gemeente Hilversum.

Proces is ontoereikend, meerdere bevindingen en aanbevelingen. Kans x impact is hoog.

Proces is toereikend, één of enkele aanbevelingen resteren. Kans x impact is middel.

Proces is adequaat, enkel aanbevelingen ter verdere optimalisatie. Kans x impact is laag.

3.3 Detailbevindingen



KORTE OMSCHRIJVING DETAILBEVINDINGEN	
1	Planning & Control - Tussentijdse beheersing van tussenrekeningen.
2	Inkopen & Aanbestedingen - Vastlegging wijze van controle op prestatielevering.
3	Inkopen & Aanbestedingen - Beheersing naleving aanbestedingsregels.
4	Sociaal domein - Zichtbaarheid collegiale toetsing (JW en WMO).
5	Sociaal domein - Vastlegging documentatie beschikkingen.
6	Verbonden partijen - Beheersing op uitbestede processen WMO, Jeugdzorg en TOZO.
7	Belastingen - Ontbreken zichtbare interne beheersingsmaatregelen.

4. IT-beheersing

4.1 IT-beheersing

4.2 Bevindingen IT-beheersing | K2F

Wij beoordelen de betrouwbaarheid en continuïteit IT voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening

Beoordeelde systemen:
► Key2Financiën

IT-werkzaamheden en onze controlerende rol

Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij benadrukken dat onze jaarrekeningcontrole gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De IT-auditwerkzaamheden zijn geïntegreerd in de controleaanpak van de jaarrekening.

Het inzicht in de betrouwbare werking van ICT-systemen en -applicaties en het gebruik daarvan door de organisatie, vormen een onderdeel van de kwaliteit van de interne beheersing en de administratieve organisatie. Algemene IT-beheersmaatregelen rond uw kritieke systemen leveren daarnaast een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking.

De bevindingen zoals gerapporteerd in deze managementletter zijn gericht geweest op het beoordelen van de opzet en het vaststellen van het bestaan van algemene IT-beheersmaatregelen. Wij hebben in samenwerking met onze IT-auditors een aantal van deze maatregelen beoordeeld voor Key2Financiën. Dit om de (potentiele) risico's van onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en verstoringen te kunnen vaststellen voor die systemen die gekoppeld zijn aan de voor ons relevante processen en posten. Voorgaande managementletter is voor Pims@all ook de maatregelen beoordeeld. Door een wijziging naar een meer effectieve controleaanpak, is geen IT-audit op deze systemen uitgevoerd.

In dit hoofdstuk geven wij allereerst een samenvatting van onze bevindingen voor de genoemde applicaties en tonen wij in de IT-benchmark een totaaloverzicht.

Onze algemene indruk is dat de organisatie op het gebied van de beheersing om de IT-applicaties heen, IT General Controls, duidelijke stappen heeft gezet in de afgelopen jaren. Zodra de laatste verbeterpunten in opzet en bestaat zijn opgevolgd, is de volgende belangrijke stap om de functiescheiding het gehele jaar zodanig in te richten dat de betrouwbaarheid van de data verder gewaarborgd wordt.

PROCES	2020	2021
1. Procedure autorisatiebeheer		
2. Periodieke controle op juistheid ingerichte autorisaties		
3. Identificatie van gebruikers voor toegang tot systemen en data		
4. Wachtwoordbeleid (authenticatie)		
5. Administrators en superusers		
6. Wijzigingenbeheer updates		
7. Gescheiden omgevingen (ontwikkel-test-productie)		

KORTE OMSCHRIJVING RESULTATEN	
1	De organisatie beschikt niet over een formele procedure autorisatiebeheer. Gemeente Wijdmeren beschikt voor K2F niet over een actuele autorisatiematrix.
2	Er is nog geen aantoonbare periodieke review op de actualiteit en juistheid van ingerichte autorisaties verricht, o.b.v. een formele SOLL-positie. Er wordt wel een aantoonbare actualiteitsreview op het gebruikersbestand uitgevoerd.
3	Beheersing is op voldoende niveau.
4	Beheersing is op voldoende niveau.
5	Beheersing is op voldoende niveau.
6	Gedurende 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd, derhalve is deze control niet beoordeeld.
7	Gedurende 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd, derhalve is deze control niet beoordeeld.

onvoldoende
 verbeterpunten
 voldoende

5. Bevindingen interne controle

5.1 Rechtmatigheidsverantwoording

5.2 Verbijzonderde interne controle

Eisen aan accountantscontrole en onze rapportages

Interne beheersing niet altijd voldoende zichtbaar/aantoonbaar. Welke ambities heeft uw gemeente?

Wij gaan graag het gesprek aan over uw ambities en de normen die gesteld kunnen worden aan uw interne beheersing

Inleiding en ambities

Ten behoeve van het realiseren van de doelstellingen en het sturend vermogen van de gemeente is het van groot belang dat de processen in de basis op orde zijn, vanuit een goed werkend instrumentarium ‘plan-do-check-act’. Het controlebewustzijn van medewerkers en een systeem van interne controles, gebaseerd op een gedegen risico-inschatting moet zijn gewaarborgd. Wij constateren dat Wijdemeren geen stappen heeft gezet in de beheersing en net als veel andere gemeenten nog in ontwikkeling is om binnen alle relevante processen de interne beheersing op het gevraagde niveau te krijgen. Dit betekent niet dat uw gemeente niet in control is, maar wel dat interne beheersingsmaatregelen niet altijd zichtbaar/aantoonbaar in de processen en systemen zit en dus de interne/externe controle hier niet op kan steunen. In deze managementletter geven wij praktische handvatten om de interne beheersing nog verder te optimaliseren, rekening houdend met de omvang van uw organisatie.

Wij gaan graag in de komende periode met de gemeente in gesprek om deze adviezen nader te bespreken. Onze aandachtspunten met betrekking tot interne beheersing en interne controle zijn in paragraaf 3.2 en bijlag A ‘detailbevindingen’ opgenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording door het college

Vanaf boekjaar 2022 geeft het college een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarstukken. Het college geeft aan vanaf boekjaar 2021 hiermee te willen proefdraaien. De gemeentelijke organisatie heeft voor het proefdraaien al de nodige maatregelen genomen om dit te realiseren.

- ▶ De gemeente heeft in een notitie rechtmatigheidsverantwoording haar ambitieniveau verwerkt. In het verbijzonderde interne controleplan is het ambitieniveau van de gemeente nog niet verwerkt.
- ▶ De verantwoordingsgrens van de totale lasten inclusief mutatie reserves moet nog worden bepaald.
- ▶ De rapportagegrens moet nog worden bepaald.
- ▶ Interne controles moet door de VIC nog worden georganiseerd en uitgevoerd.
- ▶ Binnen de gemeentelijke organisatie liggen kansen om beheersingsmaatregelen in de lijn efficiënt en effectief in te regelen. Dit vraagt investering in de bedrijfsvoering.

Wij constateren dat voor de implementatie van de vereisten van de rechtmatigheidsverantwoording de gemeente eerst een aantal stappen moet zetten te verbetering van haar interne controlefunctie. Wij merken op dat op aantal control en financiële functies in 2021 personele wijzigingen zijn geweest zonder goede kennisoverdracht. De gemeente heeft een inhaalslag te maken. De uitdaging voor de gemeente is om beheersingsmaatregelen voor zover efficiënt en effectief meer in de lijn te organiseren en de VIC deze beheersingsmaatregelen te laten monitoren. Deze managementletter biedt de gemeentelijke organisatie in bijlage A ‘detailbevindingen’ handvatten om dit te realiseren. Wij adviseren de gemeente om maatregelen te treffen voor meer stabiliteit in de financiële en control kolom en kennis te borgen binnen de organisatie door processen goed te documenteren.

Three Lines of Defense-model als referentiekader

Wij onderschrijven de gemaakte keuzes en herkennen de 3L

De meerwaarde van de VIC voor de organisatie & onze controle vergroot door 'aan de voorkant' nog explicieter aandacht te geven aan de opzet en werking

Three Lines-model

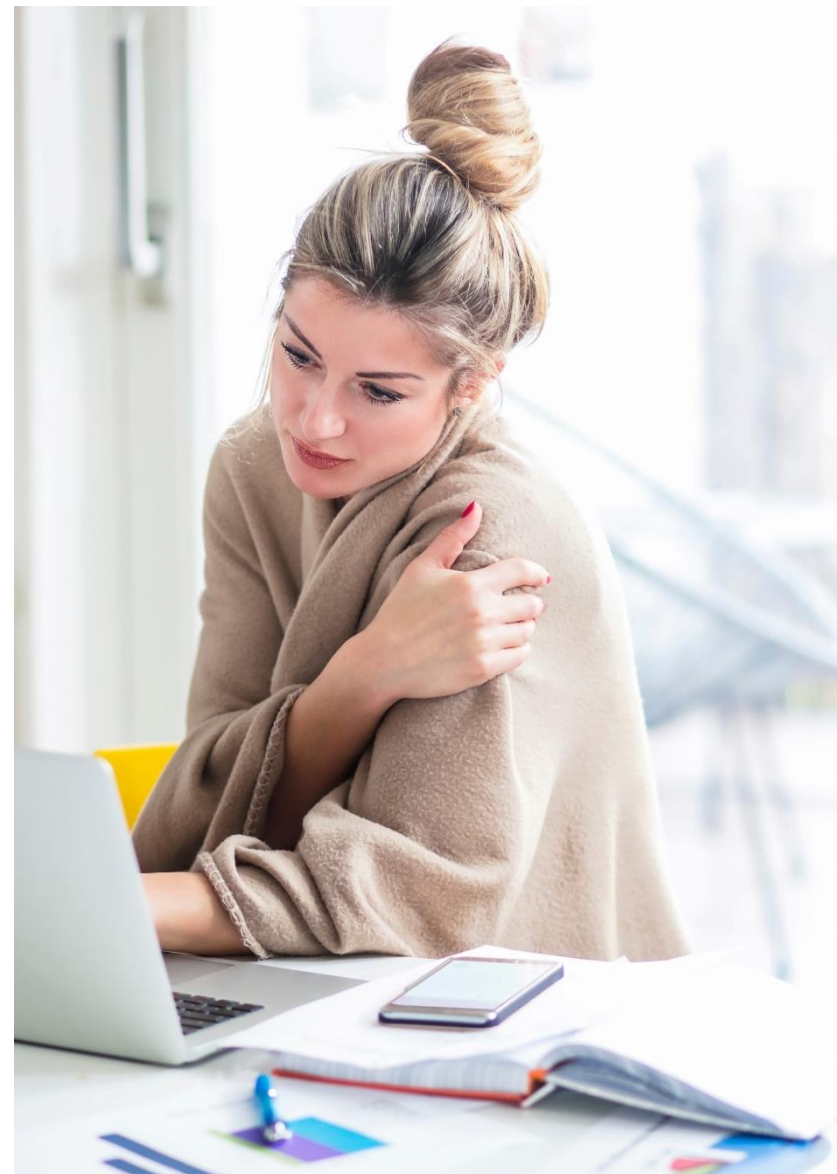
In de theorie van governance, bedrijfsvoering en risicomanagement wordt vaak het zogenaamde Three Lines-model (3L) als referentie- en inrichtingsmodel gehanteerd. Dit referentiemodel is meer dan alleen een organisatiestructuur en het benoemen van rollen. Het is een (internationaal gangbare) manier van (samen)werken en denken die kan bijdragen aan het versterken van de interne beheersing en het managen van risico's, inclusief het verlagen van de 'cost of control'.

Ons beeld

De huidige opzet van de 3L is in de nieuwe structuur te onderkennen en in opzet aanwezig. Vanzelfsprekend toetsen wij de structuur en taken niet specifiek, maar beoordelen wij de ondersteunende processen en adviseren wij (vanuit onze natuurlijke adviesrol) over planning & control en risicomanagement. Middels deze managementletter beogen wij daarnaast op het niveau van processen en de jaarrekening een bijdrage te kunnen leveren aan de optimalisering van de interne beheersing in alle drie de lijnen.

Aanbevelingen

Wij constateren dat de VIC in 2021 (nog) niet heeft gefunctioneerd. Bij veel vergelijkbare gemeentes zien wij dat de VIC in de uitvoering van haar werkzaamheden primair gericht is op het uitvoeren van de in het jaarplan opgenomen (gegevensgerichte) test aantallen. De meerwaarde van de VIC kan voor de organisatie nog worden vergroot door 'aan de voorkant' nog meer expliciet aandacht te geven aan de opzet en inrichting van de AO/IB per proces alsmede de advisering daaromtrent (systeem-procesgericht). Waarbij de afdelingen aanbevelingen vanuit de beoordeling van het proces door VIC zichtbaar meenemen in procesverbetering. In bijlage A van deze managementletter worden per proces aanbevelingen gegeven ten behoeve van het verder optimaliseren van de interne controle binnen de gemeente Wijdemeren.



Bijlagen

A. Detailbevindingen processen

A. Detailbevindingen processen

Bevinding	Tussenrekeningen	KANS: middel
Jaar van constatering	2020	IMPACT: laag
Onze bevinding/ constatering	Wij hebben vastgesteld dat geen periodieke zichtbare controle wordt uitgevoerd op het verloop van de tussenrekeningen.	
Risico/Gevolg	Het risico bestaat dat de tussenrekeningen gedurende het jaar een onjuiste stand weergeven en deze per jaareinde nog overgeboekt dient te worden naar de verschillende kostenplaatsen/budgetten. Het risico bestaat op geen juiste tussentijdse weergave op de budgetten met als gevolg het niet tijdig rapporteren van begrotingswijzigingen.	
Ons advies/ Uw aanvullende werkzaamheden	Wij adviseren om in de tweede lijn interne controle in te regelen op de tussenrekeningen en deze periodiek zichtbaar te laten controleren op het verloop door de derde lijn (VIC). Dit zorgt voor zuivere tussentijdse weergave van de voortgang van budgetten en tijdige communicatie van begrotingswijzigingen.	
Reactie management/ Opvolging		

Bevinding	Prestatielevering	KANS: middel
Jaar van constatering	2017 - 2020	IMPACT: middel
Onze bevinding/ constatering	Wij hebben geconstateerd dat voor de gemeente Wijdmeren nog geen beleid is gevormd omtrent de vastlegging van de wijze voor controle op prestatielevering.	
Risico/gevolg	Het risico bestaat dat, indien de prestatielevering niet op juiste wijze wordt vastgesteld, facturen op een onjuiste basis worden goedgekeurd waardoor de kosten onrechtmatig worden verantwoord.	
Ons advies/ uw aanvullende werkzaamheden	Wij adviseren u om binnen de mogelijkheden van uw administratie leverbonnen, urenstaten en dergelijke op te slaan ter onderbouwing van de rechtmatigheid van de kosten. Wij adviseren u de prestatielevering consequent te gaan vaststellen en dit aspect meer te borgen in het werkproces.	
Reactie management/ opvolging		

Bevinding	Beheersing naleving aanbestedingsregels	KANS: Hoog
Jaar van constatering	2020	IMPACT: Hoog
Onze bevinding/ constatering	Wij hebben vastgesteld dat het zaakstelsel Decos/ Join niet automatisch een melding geeft wanneer de werkelijke uitgaven de contractwaardes naderen. Daarnaast monitoren contracteigenaren niet zichtbaar of de contractwaarde bereikt is. Gedurende het boekjaar 2021 is geen spendanalyse bijgehouden. Door het ontbreken van dit totaaloverzicht van inkopen is geen monitoring hoe de inkopen van verschillende budgethouders zich onderling verhouden tot elkaar. Vergelijkbare inkopen van verschillende budgethouders kunnen gezamenlijk leiden tot een totale opdrachtwaarde waarbij een andere aanbestedingsprocedure moet worden gevolgd.	
Risico/Gevolg	Het risico bestaat dat door verschillende budgethouders vergelijkbare inkopen worden gedaan en een andere verplichte aanbestedingsprocedure moet worden gevolgd. Het risico bestaat dat een wezenlijke wijziging in het contract niet tijdig wordt gesignaleerd met als gevolg dat onterecht niet wordt aanbesteed. Dit leidt tot de volgende risico's: 1. Onvoldoende beheersmaatregelen proces aanbestedingsrechtmatigheid. Er vind geen tussentijdse toets op wezenlijke wijziging plaats. 2. Geen real time inzicht in budgetten/actuele managementinfo.	
Ons advies/ Uw aanvullende werkzaamheden	Het is noodzakelijk dat gedurende het jaar een totaaloverzicht bestaat van de inkopen in de vorm van een spendanalyse. Wij adviseren u het opstellen en bijhouden van de spendanalyse te beleggen binnen uw inkoop-, financiële of control afdeling. Wij adviseren om tussentijds zichtbaar de gerealiseerde lasten ten opzichte van de contractwaarde te monitoren. Een koppeling tussen Decos/Join en Key2Financiën is een mogelijkheid om contractoverschrijdingen tijdig te signaleren. Op deze manier wordt het risico op onrechtmatige besteding beheerst.	
Reactie management/ Opvolging		

Bevinding	Zichtbaarheid collegiale toetsing door specialist (JW en WMO)	KANS: middel
Jaar van constatering	2021	IMPACT: laag
Onze bevinding/ constatering	Voor het afgeven van een beschikking wordt niet zichtbaar door een specialist gecontroleerd of de beschikking die zal worden afgegeven juist is. Het is mogelijk dat er geen specialist zichtbaar heeft meegekeken bij het afgeven van een beschikking en dat er zo een (verkeerde) beschikking wordt afgegeven.	
Risico/Gevolg	Het risico bestaat op onrechtmatige uitstroom van middelen.	
Ons advies/ Uw aanvullende werkzaamheden	Wij raden aan om de specialist zichtbaar mee te laten autoriseren bij het afgeven van een beschikking.	
Reactie management/ Opvolging		

Bevinding	Vastlegging documentatie sociaal domein	KANS: laag
Jaar van constatering	2019 - 2020	IMPACT: laag
Onze bevinding/ constatering	Vastgesteld middels de lijncontrole huishoudelijke hulp dat een kopie van de verzonden documenten (ontvangstbevestiging, beoordeling aanvraag, afgegeven beschikking) in Word worden opgeslagen in Civision (incl. digitale handtekening). De documentatie wordt in Word opgeslagen incl. digitale handtekening en is middels het systeem Civision voor alle medewerkers beschikbaar.	
Risico/gevolg	Er ontstaat een risico omdat het voor alle medewerkers mogelijk is om met de digitale handtekening van hun collega's te ondertekenen. Tevens is het mogelijk om gegevens in bijvoorbeeld de beschikking aan te passen waardoor iemand meer of minder recht krijgt. Oftewel vervalsing van documenten is mogelijk door de manier van opslaan. Hierdoor ontstaat het risico op onjuiste en onrechtmatig verstrekte uitkeringen.	
Ons advies/ uw aanvullende werkzaamheden	Ons advies is om de documentatie zodra sprake is van digitaal getekende stukken, deze alleen in pdf op te slaan in het systeem, zodat de gegevens niet meer aangepast kunnen worden en zodat de handtekening niet zomaar kan worden gekopieerd.	
Reactie management/ Opvolging	Op dit moment is nog geen invulling gegeven aan het initiatief. Er zijn mogelijkheden met een nieuwe documentgenerator (Xential) inclusief digitale ondertekening met koppeling aan zaakstelsel. Echter technisch kan dit pas aan de orde zijn op moment van VerSaaS en, hetgeen naar verwachting in 2021 zal plaatsvinden. Daadwerkelijke keuze van de wijze van vastleggen zal in loop van 2021 worden gemaakt.	

Bevinding	Controle op uitbesteding van WMO en jeugdzorg en TOZO	KANS: middel
Jaar van constatering	2021	IMPACT: middel
Onze bevinding/ constatering	Voor het sociaal domein WMO en jeugdzorg worden, na indicatiestelling door de gemeente Wijdmeren, alle administratieve en controleactiviteiten uitbesteed aan de Regio Gooi en Vechtstreek. Door de gemeente worden geen monitoringsactiviteiten uitgevoerd op naleving van het contract met betrekking tot: - Controle of afrekeningen van de Regio Gooi en Vechtstreek overeenkomen met de indicatiestelling vanuit de gemeente Wijdmeren. - Controle op prestatielevering. - Controle op juiste tarieven. Voor het sociaal domein TOZO-regeling worden administratieve en controleactiviteiten uitbesteed aan gemeente Hilversum. Door de gemeente worden geen monitoringsactiviteiten uitgevoerd op naleving van het contract met betrekking tot: - Controle of de cliënt recht heeft op TOZO. - Controle op juiste tarieven.	
Risico/Gevolg	Het risico bestaat dat gebrek aan monitoringsactiviteiten vanuit de gemeente Wijdmeren de contractbepalingen door de Regio Gooi en Vechtstreek en gemeente Hilversum niet worden nageleefd met als gevolg onjuiste en onrechtmatige uitgaven.	
Ons advies/ Uw aanvullende werkzaamheden	Wij adviseren om tussentijds monitoringsactiviteiten op te zetten op de juiste naleving van de contractvoorwaarden door de Regio Gooi en Vechtstreek en gemeente Hilversum.	
Reactie management/ Opvolging		

Bevinding	Ontbreken zichtbare interne beheersingsmaatregelen proces belastingen	KANS: middel
Jaar van constatering	2021	IMPACT: laag
Onze bevinding/ constatering	Het proces inzake belastingheffingen is ondergebracht bij gemeente Hilversum door gemeente Wijdmeren. Maandelijks wordt een export verkregen vanuit Key2Belastingen welke wordt ingelezen in Key2Financiën. Belastingen worden ontvangen op een aparte rekening. Er vindt vanuit gemeente Wijdmeren geen controle plaats op de door gemeente Hilversum aangeleverde gegevens. Per jaareinde wordt een aansluiting gemaakt tussen Key2Financiën en Key2Belastingen. Er heeft geen controle op invoer belastingtarieven plaatsgevonden voor 2021 vanuit kwaliteitsmedewerker belastingen in verband met afwezigheid kwaliteitscontroller.	
Risico/Gevolg	Het risico bestaat dat belastingen per jaareinde onjuist of onvolledig zijn verantwoord door - onjuiste uitgangspunten door foutieve invoer gegevens; - onjuiste en onvolledige verwerking kohieren in financiële administratie.	
Ons advies/ Uw aanvullende werkzaamheden	Wij adviseren om periodiek aansluitingen te maken met de sub-administratie en tussentijds kennis te nemen van de interne controles die zijn uitgevoerd door gemeente Hilversum.	
Reactie management/ Opvolging		