



Auditplan 2022 Bloemendaal

Gemeente Bloemendaal
Registratienummer : 2021003501

april 2022

Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Inleiding.....	4
Aanleiding / invoering rechtmatigheidsverantwoording College	4
Waar staan we nu?	5
Actieplan 2022.....	5
Ambitieniveau 2022 / 2023.....	5
Controleplan	6
Rolverdeling en verantwoordelijkheid.....	6
Per afdeling.....	6
Bestuur.....	7
Draagvlak/cultuur	7
Instrumentarium / tools.....	7
Bijlage 1: Risicoanalyse per proces/thema en acties 2022.....	8
Proces: Inkoop en aanbesteding.....	8
Proces: Subsidieproces	9
Proces: Belastingproces (GBKZ).....	9
Proces: Lonen en Salarissen / HRM proces	10
Proces: Verhuurproces.....	10
Proces: Sociaal Domein (Jeugdwet/WMO ZIN + pgb's), uitbesteed IASZ.....	10
Proces: Omgevingsvergunningen	11
Proces: Betaalproces	12
Proces: Controleproces (implementatie KeyControl Dashboard).....	12
Proces: Aangifte belastingdienst BTW, VPB, loonbelasting (Fiscal Control -HT)	12
Proces: ICT proces: inrichting en werking betrouwbaar en veilig.....	13
Proces: Procesmanagement verbeteren (tbv. Rechtmatigheid, doelmatigheid en effectiviteit)	13
Proces: Opzet en uitvoering rechtmatigheidsverklaring college.....	14
Proces: Quick scan fraude en zo nodig aanvullende maatregelen nemen.....	14
Proces: Veranderde regelgeving (bv. aangescherpte eisen financiële wetgeving BBV).....	15
Bijlage 2: Spoorboekje planning controles per afdeling/team 2022 en uitvoering aanbevelingen accountant (bijgewerkt t./m. januari 2022).....	16
Bijlage 3: Verwijzing relevante regelgeving	22

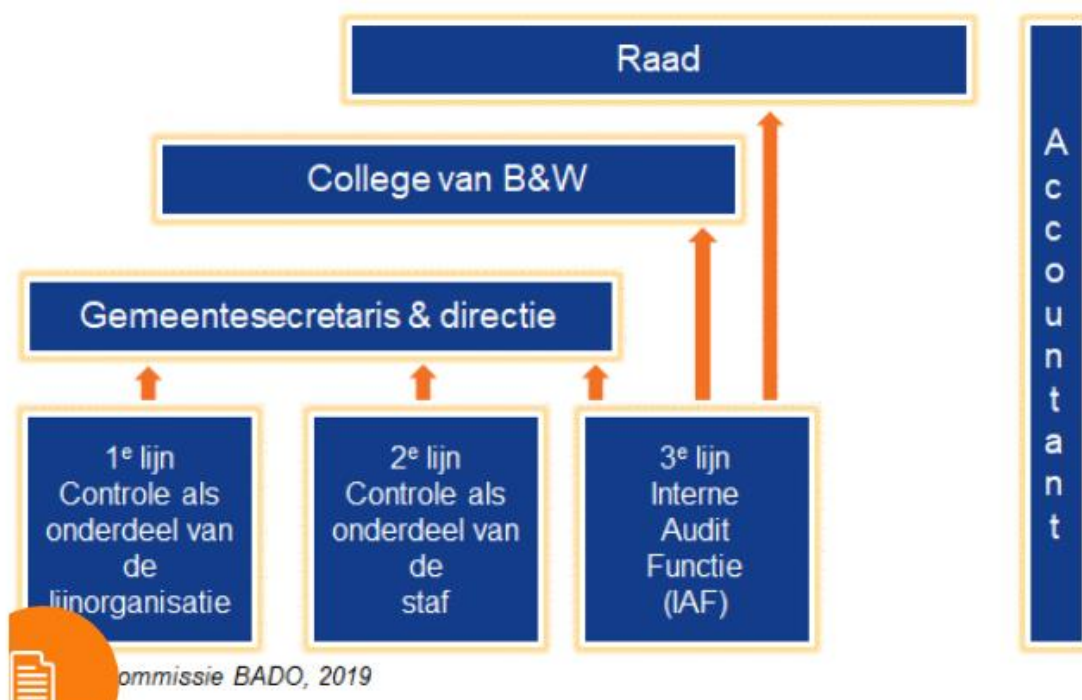
Samenvatting

Financiële rechtmatigheid is voor een gemeente van groot belang. Tot en met 2021 of 2022 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging wordt vanaf 2022/2023 het college van B&W verantwoordelijk voor het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording. Deze verantwoording wordt gecontroleerd door de externe accountant. Achtergrond hiervan is om de bestuurlijke verantwoordelijkheid (meer) bij het college te leggen en het college zich hierover te laten verantwoorden aan de gemeenteraad. Naast de beheersing van processen, gaat het vooral om het versterken van cultuur (houding en gedrag) en bewustzijn binnen de organisatie. De discussie en voorbereidingen lopen al vanaf 2017/2018, in 2022 wordt de regelgeving hierover verwacht.

Uit de managementletter 2021 blijkt dat de gemeente Bloemendaal 'op de goede weg is', maar dat er nog stappen gemaakt moeten worden om het interne controlesysteem op het vereiste niveau te brengen.

In dit plan worden de stappen beschreven die we in 2022/2023 willen maken om de verantwoordelijkheid beter te integreren in de primaire processen van de afdelingen. De afdelingen rapporteren enkele malen per jaar over de voortgang van hun beheersmaatregelen. In bijlage 1 en 2 is per afdeling/proces een overzicht te zien van de geplande controles alsmede een risicoanalyse met de acties in 2022.

Vaak wordt het 'three lines of defense' model gebruikt voor sturing en beheersing (zie hieronder). Daarin is de eerste lijn (lijnmanagement op de diverse organisatieniveaus) primair verantwoordelijk voor de goede sturing en beheersing van de organisatie, op het managen van de risico's die met de bedrijfsvoering samenhangen en op de volledigheid en betrouwbaarheid van de verantwoordingsinformatie. De tweede lijn (met name financiën, HRM, informatisering) is verantwoordelijk voor de structuur en inrichting van de organisatie. De derde lijn in het model staat voor de interne auditfunctie: deze voorziet de hoogste leiding van aanvullende zekerheid over de kwaliteit van sturing en beheersing.



Inleiding

Dit plan van aanpak gaat over de doorontwikkeling van het interne controle systeem van de gemeente Bloemendaal. Van oudsher is interne controle iets van de 'interne controledienst', maar dat voldoet niet meer. In een (steeds verder) digitaliserende wereld (waar de gemeente onderdeel van is) is het nodig om voortdurend vinger aan de pols te houden om zo tijdig bij te kunnen sturen. Dat lukt alleen als controles onderdeel uitmaken van het primaire proces, en integraal onderdeel zijn van de bedrijfsprocessen. De rol van de 'interne controledienst' wordt dan het regie voeren op de opzet, werking en uitvoering van de controles en een review uitvoeren op de in de lijn uitgevoerde controles om zo het 'vier ogen principe te borgen'. De urgentie is groter door invoering van de zgn. rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf boekjaar 2022 of 2023. Rechtmatigheid wordt daarmee 'van het college', en minder van de accountant. Van de gemeente wordt bovendien verwacht om vanuit een risicoanalyse stappen te nemen om de bedrijfsvoering te beheersen en te verbeteren.

Aanleiding / invoering rechtmatigheidsverantwoording College

Algemeen

Vanaf 2022 of 2023 moeten gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee leggen zij verantwoording af over de nalevering van de regels voor baten en lasten van de gemeentelijke organisatie. Bijvoorbeeld over nalevering van voorwaarden voor subsidies, het volgen van aanbestedingsregels en het voldoen aan begrotingsrechtmatigheid dat lasten door de gemeenteraad geautoriseerd zijn. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening en valt onder de accountantscontrole. De accountant toetst de onderbouwing van de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording. Het doel van wetgeving is om het bewustzijn te vergroten en een systematische verbetering van de gemeentelijke bedrijfsvoering te bevorderen. Het college dient zelfstandig verantwoording af te leggen in de jaarrekening over de naleving van financiële rechtmatigheid. Over boekjaar 2022 willen we gaan werken conform de nieuwe wetgeving, of die nu ingaat in 2022 of niet.

proces

- Opstellen/actualisatie controleplan
- Uitvoering controleplan en dossiervorming
- Rapportages over stand van zaken en uitkomsten
- Opstellen rechtmatigheidsverantwoording
- Afwijkingen en beleid college melden in paragraaf bedrijfsvoering

impact op de organisatie

- Concerncontrol/ VIC –(Verbijzonderde Interne Controle) voldoende onafhankelijk gepositioneerd
- De VIC vooral regie en reviewrol op opzet en uitvoering intern controlesysteem, maar VIC is GEEN interne accountantsdienst
- Wat is de impact op de organisatie, mate van interne beheersing, verbetertraject?
- Lerend vermogen organisatie versterken

rollen en verantwoordelijkheid

- Voltallige college verantwoordelijk, wethouder financiën/control coördinerende rol.
- Hele organisatie is verantwoordelijk, GEEN feestje concern control
- Financiële team is kwantitatief/kwaliteit op niveau om organisatie adequaat te adviseren
- Gemeenteraad
 - Stelt verantwoordingsgrens vast t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording (controleprotocol)
 - Stelt een rapportagegrens vast over welke afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering wordt gerapporteerd (controleprotocol)
 - Stelt het normenkader vast (bij voorkeur gelijktijdig met controleprotocol accountant)

Waar staan we nu?

Belangrijkste aandachtspunten managementletter boekjaar 2021 gemeente Bloemendaal

- Aanbestedingsrechtmatigheid
- Prestatielevering inkoop algemeen,
- Prestatielevering jeugdzorg, WMO, andere voorzieningen (deels stilgelegd a.g.v. COVID-19)
- Fouten legesberekening omgevingsvergunningen (hoge foutkans, niet geautomatiseerd)
- Beter zichtbaar maken beheersmaatregelen belastingdienst GBKZ
- Auditplan/interncontrole plan risicogericht opzetten en uitvoeren. Opbouw van financiële posten en stromen, waarin deze posten worden gekoppeld aan relevante wet en regelgeving met bijbehorende (substantiële) risico's:
 1. Risicoanalyse per proces in Auditplan
 2. Beheersmaatregelen uitwerken o.b.v. 6W (wie, wat, waarom, wanneer, met welke informatie en wat wordt vastgelegd?)
 3. De door IC uit te voeren werkzaamheden worden concreet benoemd (organisatiegericht ipv gegevensgericht)
 4. Aandacht voor frauderisico's
 5. Toetsing IT general controls
 6. Controlebevindingen vastleggen volgens vast format
 7. Waar mogelijk werken met integrale controletemplates (procesbeschrijving, risico's, beheersmaatregelen, wet en regelgeving inclusief toetsingskader)
 8. Meer betrekken van:
 - 1e lijn (primaire proces, o.l.v. proceseigenaar)
 - 2e lijn (teams financiën, inkoop, p&o, informatisering) om tijdig (mogelijke) fouten te signaleren en zo mogelijk bij te sturen.

Actieplan 2022

- Acties uit risicoanalyse per proces/thema uitvoeren (zie bijlage 1)
- Uitvoering interne controles en uitvoering aanbevelingen accountant (zie bijlage 2)
- Implementatie / voorbereiding rechtmatigheidsverantwoording college
- Uitvoering aanbevelingen accountant managementletter boekjaar 2021
- Quick scan Fraude uitvoeren in het voorjaar 2022
- Voortgang drie maal per jaar bespreken in MT en college
- Procesgericht werken aan de hand van de 6W-vragen met engage (wie, wat, waarom, wanneer, met welke informatie en wat wordt vastgelegd?)
- Wat betreft boekjaar 2022 werken met controletemplates en laagdrempelige opslag van controle uitkomsten. Informatie overnemen vanuit KeyControlDashboard en stoppen met KCD vanaf 2023.

Ambitieniveau 2022 / 2023

Intern controle systeem systematisch verbeteren

Aandachtspunten zijn:

- Verantwoordelijkheden t.a.v. getrouwheid en rechtmatigheid per proces inclusief risico's en maatregelen zijn duidelijk belegd per afdelingshoofd en waar nodig team. Het afdelingshoofd is verantwoordelijk voor het tijdig en volledig uitvoeren van controles en maatregelen.
- Afgewogen opzet van controles vooraf aangevuld met controles achteraf om het controlesysteem effectief en doelmatig op te zetten en uit te voeren.

- Naast rechtmatigheid is het afdelingshoofd verantwoordelijk voor de opvolging van andere aanbevelingen uit de rapportages van de accountant.
- De rol van VIC (Verbijzonderde Interne Controle) is de regie- en reviewfunctie alsmede het opstellen van voortgangsrapportages.
- Jaarlijkse evaluatie en bijstelling aanpak
- Onze accountant wordt betrokken bij de opzet en nadere uitwerking

2022/2023: Eerste jaar rechtmatigheidsverantwoording college

Begin 2022 is nog niet duidelijk of de rechtmatigheidsverantwoording van het college in 2022 of in 2023 van kracht wordt. Conform de kadernota rechtmatigheid 2022 willen volgens de nieuwe richtlijnen gaan werken. Zie bijlage 1 voor een risicogerichte analyse en acties 2022. Zie bijlage 2 voor een nadere uitwerking van het spoorboekje 'interne controle 2022'.

Controleplan

Het reguliere controleplan, inclusief de procesgerichte controlepunten en beheersmaatregelen, liggen verankerd in KeyControl. Dit controleplan wordt jaarlijks aangevuld met de aanbevelingen en opvolging van de aanbevelingen van de accountant. De afgelopen jaren liggen de grootste risico's voor veel gemeenten overigens bij het Sociaal Domein en (Europese) aanbestedingsprocedures. Vanaf boekjaar 2022 wordt overgeschakeld op laagdrempelige methode van controletemplates en opslag van de controleuitkomsten en onderbouwing op een netwerkschijf.

Rolverdeling en verantwoordelijkheid

Per afdeling

Uit verschillende bronnen ontvangt de gemeente geld voor uitvoering van de gemeentelijke taken. De voorwaarde is dat dit publieke geld rechtmatig wordt besteed. Daarom gaat interne beheersing en verantwoording elke ambtenaar en bestuurder aan en is onderdeel van het werken met publiek geld. Daarom is interne beheersing van iedereen binnen de gemeente, en niet alleen van financiën of 'interne controle'

Om deze verantwoordelijkheid te kunnen dragen, dient per afdeling/team duidelijk te zijn waar men verantwoordelijkheid voor is wat er gedaan kan worden om de processen te beheersen. Sluitstuk is dan een 'rechtmatigheidsverantwoording' per proces/afdeling.

Daarmee neemt op termijn het belang van de interne beheersmaatregelen per afdeling/team toe, nemen de controlewerkzaamheden van de accountant af en wordt de rol van 'interne controle' meer een regie en reviewrol.

Vaak wordt het 'three lines of defense' model gebruikt voor sturing en beheersing (zie hiervoor het schema de samenvatting). Daarin is de eerste lijn (lijnmanagement op de diverse organisatieniveaus) primair verantwoordelijk voor de goede sturing en beheersing van de organisatie, op het managen van de risico's die met de bedrijfsvoering samenhangen en op de volledigheid en betrouwbaarheid van de verantwoordingsinformatie. De tweede lijn is verantwoordelijk voor de structuur en inrichting van de organisatie (met name financiën, HRM en informatisering). De derde lijn in het model staat voor de interne auditfunctie: deze voorziet de hoogste leiding van aanvullende zekerheid over de kwaliteit van sturing en beheersing.

Bestuur

Het college is verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. Daarom wordt dit plan vastgesteld door het college en de voortgang besproken met de portefeuillehouder financiën en control. De gemeenteraad wordt geïnformeerd over de ontwikkelingen

Draagvlak/cultuur

Vaak wordt interne beheersing en controles onvoldoende gezien als een verantwoordelijkheid van het team/afdeling en ligt de focus binnen de teams op de uitvoering/inhoud. Om de cultuurverandering te ondersteunen zijn de afgelopen jaren bijeenkomsten per afdeling/team georganiseerd.

Instrumentarium / tools

Procesgericht werken / Engage

De afdelingen/teams zijn verantwoordelijk voor een doelmatige en effectieve opzet en beheersing van hun bedrijfsprocessen. Om afdelingen hierin te ondersteunen wordt waar nodig gebruik gemaakt van procesbeschrijvingen (soms globaal, soms in detail). Daarvoor gebruiken we het programma Engage. Per proces dient er een risicoanalyse en een adequate procesbeschrijving te worden opgesteld. In de procesbeschrijving worden de interne beheersmaatregelen uitgewerkt aan de hand van de 6-W vragen (wie, wat, waarom, wanneer, met welke informatie en wat wordt vastgelegd?). Om doublures met Engage te voorkomen en het controleproces laagdrempeliger te maken gaan we werken met controletemplates en slaan we de resultaten van de controles in mappenstructuur op een netwerkschijf.

Andere tools

Cognos (dat de data uit meerdere bronnen kan ontsluiten) wordt gebruikt voor rapportages om bijvoorbeeld fouten op te sporen. In de toekomst is het de bedoeling om door te ontwikkelen naar meer datagedreven analyses.

Misbruik, Oneigenlijk gebruik, Fraude en ondermijning

In 2022 wordt intern een Quick Scan Fraude uitgevoerd en worden zo nodig de resultaten hiervan gebruikt voor verbetermaatregelen en het opstellen van beleid t.a.v. Misbruik en Oneigenlijk gebruik. Hierin zullen waar nodig ook maatregelen tegen ondermijning worden geïntegreerd omdat de gemeente in toenemende mate het risico loopt te worden geconfronteerd met activiteiten van criminelen/criminele netwerken. Gedacht kan bijvoorbeeld worden aan chantage van ambtenaren/bestuurders, infiltratie met cybercrime om zo ogenschijnlijk te handelen namens de gemeente, gebruik van onroerend goed voor witwassen en/of inkoop gerelateerde fraude.

Bijlage 1: Risicoanalyse per proces/thema en acties 2022

Inleiding

Hieronder wordt eerst ingegaan op de risico's en acties per proces, vervolgens op thema's en acties zoals rechtmatigheidsverklaring en fiscale beheersing.

De termen 1^e, 2^e en 3^e lijn worden gebruikt, wat houden deze termen in?

1^e lijn: primaire proces, onder verantwoordelijkheid van de proceseigenaar

2^e lijn: Ondersteunende processen zoals financiën, control, informatisering, waar checks en balances zijn ingericht om fouten te signaleren.

3^e lijn: de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) achteraf (steekproefsgewijs of integraal)

Instrumenten

- ProcesTool Engage ook gebruiken voor risico's en beheersmaatregelen
- Handreiking vastlegging beheersmaatregelen (volledigheid, juistheid, verbandscontroles)

PROCESSEN

Proces: Inkoop en aanbesteding

Procesverantwoordelijk MT lid: Elke MT lid is verantwoordelijk voor zijn/haar aanbesteding

Victor Portanger is Contract Persoon Inkoop (CPI) st. Rijk **(dus gedeelde verantwoordelijkheid)**

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 2 (2020)

Omvang geldstroom 2022: ongeveer €23 miljoen

Risico's:

We houden ons niet (aantoonbaar) aan -m.n. Europese – aanbestedingsregels (onrechtmatigheid)

Er is geen/onvoldoende (aantoonbare) prestatielevering. Dat verhoogt de kans op onrechtmatige uitstroom van middelen en/of fraude.

Inkoop is (vooral) decentraal belegd/georganiseerd. Er ontbreekt een 'eenduidige' proceseigenaar'. Dat verhoogt de kans dat er onvoldoende beheersmaatregelen worden genomen.

- ➔ In het algemeen neemt de kans op fraude hierdoor toe c.q. zijn de drempels voor fraude te laag (dat is een verantwoordelijkheid van het bestuur en de organisatie)
- ➔ De kans neemt toe op onrechtmatig handelen en een 'afkeurende collegeverantwoording rechtmatigheid boekjaar 2022'.

Acties 2022:

1. Implementatie beleid prestatielevering: Voorstel:

Fase 1: Oriëntatiefase

Het voorstel is dat we vanaf september 2022 (voor zover we dat niet doen) beginnen met het vastleggen van de prestaties m.b.t. inhuur en werken, waarbij resp. wordt gewerkt met urenstaten en termijnstaten. Dit zou grotendeels al goed moeten gaan. We gaan controleren of dat klopt, dat gaat de VIC controleren d.m.v. een steekproef. Het is overigens aan de budgethouder en budgetbeheerder om de prestatieverklaring als bijlage toe te voegen bij de factuur in het financiële systeem.

Beide gemeenten zijn op dit moment bezig met een frauderisicoanalyse. Hiermee wordt in beeld gebracht op welke terreinen de gemeenten het meeste risico's lopen. Op basis van de uitkomsten

willen we met voorrang maatregelen verwerken in ons beleid prestatielevering inkoop goederen en diensten. Geleidelijk kan prestatielevering dan verder worden ingevoerd, zo nodig gecombineerd met een steekproef over dat deel waarvoor prestaties niet verplicht worden vastgelegd.

Fase 2: vanaf boekjaar 2023,

Prestatielevering checken bij producten en diensten waar de gemeente kwetsbaar is (op basis van quick scan fraude) + Alle contracten (waarde per jaar) van € 25.000 en meer. Het overige deel wordt afgedekt met een steekproef (dat is de bestaande werkwijze)

2. Voorkomen onrechtmatig inkopen en verantwoording hiervan
3. De spendanalyse/Inkoopjaarplan st. Rijk wordt per kwartaal geactualiseerd en gebruikt om het MT te informeren over de stand van zaken en mogelijke aanbestedingsrisico's van inkopen die mogelijk de Europese Aanbestedingsdrempels gaan overschrijden. Samenwerking hierin met st. Rijk, ook het Inkoopjaarplan van st. Rijk hiervoor gebruiken.
4. Vaker werken met raamcontracten om gemakkelijker rechtmatig in te kopen en zo mogelijk de omvang van de facturenstroom te beperken.
5. Verder uitwerken van inkoopproces volgens 6W principe, benoemen verantwoordelijkheden, zo mogelijk proceseigenaar benoemen, concreet maken van risico's en beheersmaatregelen in de 1^e en 2^e lijn.

Proces: Subsidieproces

Procesverantwoordelijk MT lid: Paul Dubbe

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 1 (2021)

Omvang geldstroom 2022: € 4,5 miljoen

Risico's:

De voorwaarden voor subsidie worden niet nageleefd en/of de prestatie waarvoor subsidie wordt verleend wordt onvoldoende (aantoonbaar) geleverd. Dat kan leiden tot een onrechtmatigheid in de jaarrekening en imago schade.

Acties 2022:

1. Voortzetting controles 3^e lijn en controles van subsidies van > 50k volgens het beoordelingskader 'grip op samenwerking'
2. Versterking beheersmaatregelen in de 1^e en 2^e lijn, betere/toegankelijker vastlegging. Afstemmen met subsidie coördinator en verder uitwerken werkwijze boekjaar 2022.

Proces: Belastingproces (GBKZ)

Procesverantwoordelijk MT lid: Victor Portanger

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 2 (2020)

Omvang geldstroom 2022: ongeveer € 16 miljoen belastingen en heffing en ongeveer € 2 miljoen overige leges en precario

Risico's:

Onvolledige of onjuiste belastingoplegging en -inning of en/of het onvoldoende kunnen aantonen hiervan.

Acties 2022:

(nog) beter uitwerken welke beheersmaatregelen in de 1^e en 2^e lijn genomen worden (ook tijdig) en hoe de uitkomsten van de beheersmaatregelen controleerbaar worden vastgelegd (zie verder Auditplan 2022 GBKZ).

Proces: Lonen en Salarissen / HRM proces

Procesverantwoordelijk MT lid: Pim van Wonderen

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: geen bevinding in 2021

Omvang geldstroom 2022: ongeveer € 10 miljoen

Risico's:

Risico's is dat teveel of te weinig lonen salarissen, pensioenen etc. worden betaald.

Risico's m.b.t. loonheffing en andere fiscale risico's in verband met detachering e.a.

Acties 2022:

1. Interne beheersmaatregelen en de uitkomsten daarvan beter vastleggen
2. Fiscale risico's: zie onderdeel acties 'fiscal control'

Proces: Verhuurproces

Procesverantwoordelijk MT lid: Joost van Hooft

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 1 (2021)

Omvang geldstroom 2022: huur gebouw ongeveer € 590.000 en erfpachten € 200.000

(excl. Gronden en sportterreinen)

Risico's:

Onvoldoende zekerheid over de volledigheid van baten verhuur en pachten en de inning daarvan.

Onvoldoende belegd in de 1^e, 2^e en 3^e lijn, dat verhoogd de kans op fouten.

Acties 2022:

Actie 1^e lijn met zo nodig hulp 2^e lijn (financiën). per 1/1 en 31/12 inventarisatie/actualisatie inventarisatie onroerend goed in eigendom/verhuur/pacht en inventarisatie wat per die datum de ontvangen huur/pacht zou moeten zijn. Ook controle / vergelijking met de WOZ administratie. Het bedrag dat opgelegd zou moeten worden wordt vergeleken met daadwerkelijk opgelegde huur/pacht (*verbandcontrole*). Dit wordt zichtbaar en controleerbaar vastgelegd. De 3^e lijn (VIC) controleert of dit tijdig en goed wordt uitgevoerd en voert een review uit op de uitgevoerde werkzaamheden. NB: Of e.e.a. ook wordt geïnd valt onder verantwoordelijkheid van de debiteurenadministratie.

Proces: Sociaal Domein (Jeugdwet/WMO ZIN + pgb's), uitbesteed IASZ

Procesverantwoordelijk MT lid: Paul Dubbe

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 5 (2016)

Omvang geldstroom 2022:

Jeugd ZIN €3.262.000

WMO begeleiding, kortdurend verblijf, vervoer € 2.900.000

Risico's:

- Onvoldoende tussentijdse rapportages dus geen mogelijkheid om bij te sturen
- Prestatielevering niet/onvoldoende aangetoond (m.a.g. onzekerheid in jaarrekening gemeente)

Acties 2022:

- 1 De werkzaamheden van de kwaliteitsmedewerker Sociaal Domein wordt verdiept en uitgebreid om door werkzaamheden gemeente i.s.m. IASZ aanvullende zekerheid te verkrijgen over prestatielevering WMO, Jeugd ZIN en PGB (onderdeel kwaliteitsbeheersplan Sociaal Domein)
 - 2 IASZ vragen om een tussentijdse rapportage op te leveren, zo mogelijk koppelen met financiële administratie, verbeteren mogelijkheden om bij te sturen (gezamenlijke actie)
 - 3 Verder geen actie, we blijven leunen op controleverklaring accountant IASZ.
-

Proces: Omgevingsvergunningen

Procesverantwoordelijk MT lid: Paul Dubbe

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 4 (2018)

Omvang geldstroom 2022: begroting 2022 € 795.000

Risico's:

Doordat er geen geautomatiseerde legesberekening is, is de kans op fouten groot met als gevolg dat onjuiste leges in rekening worden gebracht.

Acties 2022:

- 1 Implementatie applicatie om dit te automatiseren (volgens de planning zomer 2022 of januari 2023)
 - 2 In de eerste lijn wordt de legesberekening per vergunning opgesteld en door een andere medewerker gecontroleerd en wordt deze controle vastgelegd.
 - 3 Hierop wordt een review gedaan door de 3^e lijn (VIC)
 - 4 Acties 2 en 3 vinden tenminste éénmaal per kwartaal plaats
-

Proces: Betaalproces

Procesverantwoordelijk MT lid: Victor Portanger (beleid), Roxanne Hiemstra (uitvoering/beheer)

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: geen bevinding in 2021

Omvang geldstroom 2022: ongeveer € 55 miljoen

Risico's:

Het risico bestaat dat betalingen ten onrechte worden gedaan aan derden die daar geen recht op hebben of zich geld toe-eigenen.

Acties 2022:

1 Geen directe noodzaak tot aanvullende maatregelen. Is onderdeel van een QuickScan Fraude in 2022.

Proces: Controleproces (implementatie KeyControl Dashboard)

Procesverantwoordelijk MT lid: Victor Portanger

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 4 (2017)

Omvang geldstroom 2022: n.v.t.

Risico's:

Doordat KeyControl Dashboard niet volledig in gebruik is c.q. onvoldoende toegankelijk is, bestaat de kans dat medewerkers onvoldoende zicht hebben in risico's en beheersmaatregelen van hun processen.

Acties 2022:

Wat betreft boekjaar 2022 wordt overgeschakeld op een systeem van procesbeschrijvingen (met de applicatie Engage), vaste controletemplates en vaste formats om bevindingen vast te leggen. Dit wordt vastgelegd in een mappenstructuur per proces/afdeling die laagdrempelig door de betreffende medewerkers/teams gebruikt kunnen worden (1^e en 2^e lijn). De 3^e lijn (VIC) voert hierop de regie. Het is de bedoeling om zo proces- en controlegericht werken laagdrempeliger te maken en dubbel werk te voorkomen omdat Engage en KeyControlDashboard naast elkaar gebruikt worden). Afhankelijk van onze ervaringen gaan we kijken of we KCD vanaf 2023/2024 uit kunnen faseren.

NB: KeyControlDashboard kunnen we niet zelf flexibel aanpassen aan veranderde eisen en regelgeving (bv. van 5W naar 6W eisen accountant en regelgeving rond de rechtmatigheidsverantwoording) dus dan zijn we afhankelijk van systeemaanpassingen die vaak door de leverancier gedaan moeten worden.

Proces: Aangifte belastingdienst BTW, VPB, loonbelasting (Fiscal Control -HT)

Procesverantwoordelijk MT lid: Victor Portanger (beleid)

Uitvoering en beheer BTW en VPB is: teamleider financieel beheer

Uitvoering en beheer loonbelasting: salarisadministrateur

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: geen bevinding in 2021

Omvang geldstroom 2022:

Risico's:

We houden ons onvoldoende aan fiscale regelgeving en termijnen, met mogelijk boetes en imagoschade. We voldoen niet aan de eisen voor Horizontaal toezicht en vallen terug op controles achteraf door de belastingdienst, die zeer arbeidsintensief en duur kunnen zijn en die bovendien het jaarrekeningproces kunnen verstoren. Bovendien wordt de onderhandelingsruimte met de belastingdienst zo ernstig beperkt.

Acties 2022/2023:

1. Zelfevaluatie (0-meting) inclusief plan van aanpak: Om aan te tonen dat de organisatie voldoet aan de criteria voor Horizontaal Toezicht (HT). Er wordt o.m. ingegaan op activiteiten, de fiscale organisatie, afspraken met de belastingdienst en een goedgekeurd Plan van aanpak (oktober 2022 audit gereed, eind 2022 plan van aanpak gereed)
 2. Beoordeling belastingdienst (1^e kwartaal 2023)
 3. Implementatie plan van aanpak (vanaf 2^e kwartaal 2023)
-

Proces: ICT proces: inrichting en werking betrouwbaar en veilig.

Procesverantwoordelijk MT lid: Didier Bryson

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: geen bevindingen in 2021

Omvang geldstroom 2022: n.v.t. zie begroting GRIT

Risico's:

1. Gijzelsoftware / cybercrime
2. Zwak wachtwoord etc. (te makkelijke toegang systemen)

Onder informatiebeveiliging wordt verstaan het treffen en onderhouden van een samenhangend pakket van maatregelen om de betrouwbaarheid van de informatievoorziening aantoonbaar te waarborgen. Kernpunten daarbij zijn beschikbaarheid, integriteit (juistheid) en vertrouwelijkheid van persoonsgegevens en andere informatie.

Het informatiebeveiligingsbeleid geldt voor alle processen van de gemeente en borgt daarmee de informatievoorziening gedurende de hele levenscyclus van informatiesystemen, ongeacht de toegepaste technologie en ongeacht het karakter van de informatie. Het beperkt zich niet alleen tot de ICT en heeft betrekking op het politieke bestuur, alle medewerkers, burgers, gasten, bezoekers en externe relaties.

Acties 2022:

- 1 Controle versneld invoering Multi-factor authenticatie (MFA)

Het advies van de IBD en het NCSC overnemen en alle beveiligingsmaatregelen ter voorkoming van gijzelsoftware, die nog niet (of niet geheel) zijn toegepast (belangrijkste aanbevelingen zijn inmiddels uitgevoerd)

- 2 controle IT (Auditplan 2022 informatiebeveiliging en privacy); met onder meer:

- Periodieke controle op actieve gebruikers in de applicaties;
 - Periodieke controle op inrichting van wachtwoordbeleid;
 - Periodieke controle op inrichting van rechten in het systeem conform beleid;
-

Proces: Procesmanagement verbeteren (tbv. Rechtmatigheid, doelmatigheid en effectiviteit)

Procesverantwoordelijk MT lid: Didier Bryson (**maar gedeelde verantwoordelijkheid omdat elk MT lid verantwoordelijk is voor de eigen processen**)

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 2 (2020)

Omvang geldstroom 2022: n.v.t. het betreft interne processen

Risico's:

Het lukt onvoldoende om de processen uit te werken en/of juist en volledig te implementeren.

De afdelingen/teams zijn verantwoordelijk voor een doelmatige en effectieve opzet en beheersing van hun bedrijfsprocessen. Om afdelingen hierin te ondersteunen worden waar nodig gebruik gemaakt van procesbeschrijvingen (soms globaal, soms in detail). We gebruiken daarvoor de applicatie Engage. Per proces dient er een risicoanalyse en een adequate procesbeschrijving te worden opgesteld. In de procesbeschrijving worden de interne beheersmaatregelen uitgewerkt aan de hand van de 6W-vragen (wie, wat, waarom, wanneer, met welke informatie en wat wordt vastgelegd?)

Voor het uitvoeren van de interne controles is er per bedrijfsproces een planning gemaakt. Er zijn met uitzondering van de processen van IASZ(via SISA) en de processen van GBKZ gesprekken gevoerd met de procesmedewerkers om het begrip rechtmatigheid nader uit te leggen.

Daarnaast worden de controles meer gericht op risicogebieden, zoals bijvoorbeeld ten aanzien van grote projecten/grondexploitatie en de decentralisaties zoals onderkend binnen de paragraaf weerstandsvermogen.

Bedrijf kritische processen krijgen voorrang, hier komt in de eerste helft van 2022 voorstel voor.

Acties 2022:

1. Opstellen van een risicoanalyse per proces.
 2. Het concreet formuleren van interne beheersmaatregelen aan de hand van de '6W's' (wie, wat, waarom, op basis waarvan en wanneer).
 3. Zo veel mogelijk conform werken
-

Proces: Opzet en uitvoering rechtmatigheidsverklaring college

Procesverantwoordelijk MT lid: Victor Portanger

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 1 (2021)

Omvang geldstroom 2022: n.v.t.

Risico's:

We nemen de vereiste stappen om tot een goed onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording te komen.

Acties 2022:

1. In 2022 en in de jaarrekening 2022 gaan we werken conform de eisen/format rechtmatigheidsverantwoording (conform de Kadernota Rechtmatigheid 2022), of de wetgeving in 2022 of in 2023 maakt niet uit:
 2. De raad stelt zowel Controleprotocol als Normenkader 2022 vast.
 3. We passen het format in JR 2022 in Lias aan om de Rechtmatigheidsverantwoording op te nemen
 4. In de paragraaf bedrijfsvoering JR 2022 rapporteren we over de voortgang rechtmatigheid en over evt. afwijkingen (conform de rapportagegrens in het Controleprotocol)
-

Proces: Quick scan fraude en zo nodig aanvullende maatregelen nemen

Procesverantwoordelijk MT lid: Victor Portanger

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: 2 (2020)
Omvang geldstroom 2022: ??

Risico's:

Uitstroom middelen agv misbruik en oneigenlijk gebruik.
Uitkomst QuicScan in april t/m juni.

Acties 2022:

1. medewerker VIC volgt training fraudescan in maart
 2. Uitvoering quick scan door medewerker VIC in april t/m juni 2022
 3. Indien nodig, aanvullende maatregelen nemen
-

Proces: Veranderde regelgeving (bv. aangescherpte eisen financiële wetgeving BBV)

Procesverantwoordelijk MT lid: Victor Portanger

Hoeveel jaar staat de aanbeveling open?: geen aanbeveling maar een aandachtspunt

Omvang geldstroom 2022: n.v.t.

Risico's:

We houden ons onvoldoende aan regelgeving, dat kan juridische en financiële gevolgen hebben en/of leiden tot imagoschade. Dit kan ook gevolgen hebben voor de rechtmatigheidsverklaring.

Acties 2022: Aandachtspunten

1. Actualisatie nota's en verordeningen (na 4/5 jaar verliezen hun geldigheid), zie hieronder.
2. Periodieke analyse begrote/gerealiseerde lasten is in verband met lokale heffingen is gewenst, risico's m.b.t. heffingen benoemen.
3. Nalopen stellige uitspraken BBV
4. Voorstel actualisatie nota's :

1. Verordening Financieel beheer 2018	4 ^e kwartaal 2022
2. Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing	4 ^e kwartaal 2022
3. Nota Reserves en Voorzieningen 2017	4 ^e kwartaal 2022
4. Nota fiscaliteiten 2023	4 ^e kwartaal 2022
5. Nota Grondbeleid 2013	1 ^e kwartaal 2023
6. Treasurystatuut 2018	1 ^e kwartaal 2023
7. Nota Activabeleid 2018	1 ^e kwartaal 2023
8. Nota Bloemendaal Financieel Duurzaam	2 ^e kwartaal 2023

Bijlage 2: Spoorboekje planning controles per afdeling/team 2022 en uitvoering aanbevelingen accountant (bijgewerkt t./m. januari 2022)

Planning controles auditplan 2022 per afdeling/team						2022												2023
Afdeling	Processen	Activiteiten	Deadline	Uitvoerder	Proceseigenaar	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sept	okt	nov	dec	jan
Beleid	Subsidieverstrekingen	Belronde tijdig indienen aanvragen	mei	René Arendse	Paul Dubbe					V								
Beleid	Subsidieverstrekingen	Controlewerkzaamheden verlening subsidies	juli	René Arendse	Paul Dubbe							V						
Beleid	Subsidieverstrekingen	Controlewerkzaamheden vaststelling subsidies	Sept	René Arendse	Paul Dubbe									V				
Beleid	Jeugd en WMO	Rapportage Controlewerkzaamheden 1e helft lopend jaar	augustus	Susanne Post	Paul Dubbe									V				
Beleid	Jeugd en WMO	Rapportage Controlewerkzaamheden 2e helft voorgaand jaar	jan	Susanne Post	Paul Dubbe			V										V
P&O	Personeel	ISAE 3402 verklaring controleren	jan	Marcel Walkeuter	Pim van Wonderen	V												
P&O	Personeel	Controlewerkzaamheden indienst en uitdienst/salarissen 1e helft	juli	Marcel Walkeuter	Pim van Wonderen							V						
P&O	Personeel	Controlewerkzaamheden indienst en uitdienst/salarissen 2e helft	jan	Marcel Walkeuter	Pim van Wonderen													V
P&O	Personeel	Uitdraai standenregister (analyse t.o.v. vorige maand) en aansluiting Fin. admin.	per kw	Jos Meijer	Pim van Wonderen			V			V				V			V
Handhaving	Parkeren	Zichtbare controle tarieven parkeermeters met verordening	jan	Bas Hermus	Marcel Appels		V											
Handhaving	Parkeren	ISAE 3402 verklaring controleren	febr	Bas Hermus	Marcel Appels			V										
Handhaving	Parkeren	Aansluiting parkeerstroken, afdrachten en Fin. admin.	maandelijks	Bas Hermus	Marcel Appels	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
Dienstverlening	Burgerzaken	Zichtbare controle tarieven met verordening	jan	Fred de Jong	Victor Portanger		V											
Dienstverlening	Burgerzaken	Aansluiting subadministratie burgerzaken met Fin. admin.	per kw	Fred de Jong	Victor Portanger				V		V				V			V
Dienstverlening	Burgerzaken	Zichtbare controle aanwezige documenten met verantwoording Fin. admin.	per kw	Fred de Jong	Victor Portanger				V			V			V			V
Dienstverlening	Omgevingsvergunning	Zichtbare controle tarieven met verordening (in afwachting Squit2021)	jan	Mirjam Fopma	Paul Dubbe		V											
Dienstverlening	Omgevingsvergunning	Handmatig controle legestarttarieven met verordening i.p.v. geautomatiseerde controle	augustus	Mirjam Fopma	Paul Dubbe							V			V			V
Dienstverlening	Omgevingsvergunning	Aansluiting belastingpakket (GBKZ) en Fin. admin.	2x per jaar	Mirjam Fopma	Paul Dubbe							V			V			V
Dienstverlening	Omgevingsvergunning	Aansluiting Mozard en belastingpakket	2x per jaar	Mirjam Fopma	Paul Dubbe							V						V
Dienstverlening	Omgevingsvergunning	Controlewerkzaamheden omgevingsvergunningen (bouwleges)	2x per jaar	Mirjam Fopma	Paul Dubbe						V							V
Financien	Inkoop en aanbestedingen	Controlewerkzaamheden Q1	mei	Zeng Huang	Victor Portanger					V								
Financien	Inkoop en aanbestedingen	Controlewerkzaamheden Q2	augustus	Zeng Huang	Victor Portanger							V						
Financien	Inkoop en aanbestedingen	Controlewerkzaamheden Q3	oktober	Zeng Huang	Victor Portanger										V			
Financien	Inkoop en aanbestedingen	Controlewerkzaamheden Q4	jan	Zeng Huang	Victor Portanger													V
Financien	Inkoop en aanbestedingen	Controlewerkzaamheden aanbestedingen st RIJK	2x per jaar	Zeng Huang	Victor Portanger							V						V

Financien	Treasury	Controlewerkzaamheden (nieuwe leningen) 1e helft	juni	Fin. Administratie	Roxanne Hiemstra						V							
Financien	Treasury	Controlewerkzaamheden Schatkistbankieren 1e helft	juni	Fin. Administratie	Roxanne Hiemstra						V							
Financien	Treasury	Controlewerkzaamheden (nieuwe leningen) 2e helft	Dec.	Fin. Administratie	Roxanne Hiemstra												V	
Financien	Treasury	Controlewerkzaamheden Schatkistbankieren 2e helft	Dec.	Fin. Administratie	Roxanne Hiemstra												V	
Financien	SiSa	Risicoanalyse SiSa regelingen voorgaand jaar	jan	Zeng Huang/ Ben vd Meer	Victor Portanger	V												
Financien	SiSa	Risicoanalyse SiSa regelingen lopend jaar	Sept	Zeng Huang/ Ben vd Meer	Victor Portanger								V					
Financien	SiSa	Deelwaarnemingen afhankelijk van de omvang van de bestedingen voorgaand jaar	febr	Zeng Huang/Ben vd Meer	Victor Portanger			V										
Financien	Begraafrechten	Zichtbare controle tarieven met verordening	jan	Fin. Administratie	Roxanne Hiemstra				V									
Financien	Begraafrechten	Aansluiting subadministratie met Fin. admin. Voorgaand jaar	jan	Fin. Administratie	Roxanne Hiemstra			V										V
Financien	Administratie en P&C	Zichtbare controle invoer primaire begroting in Fin. admin.	nov	Annemieke Koers	Ben vd Meer													
Financien	Administratie en P&C	Inbreng beginbalans lopend jaar	Dec.	Applicatiebeheerder K2F	Roxanne Hiemstra													
Financien	Administratie en P&C	Controle overschrijdingen budgetten (begrotingscriterium) voorgaand jaar	febr	Applicatiebeheerder K2F	Roxanne Hiemstra			V										
Financien	Administratie en P&C	Opstellen spoorboekje P&C volgend jaar	nov	Rob Goossens	Victor Portanger												V	
Financien	Administratie en P&C	Actualiseren normenkader lopend jaar	nov	Zeng Huang	Victor Portanger												V	
Financien	Administratie en P&C	Beleidscontrol: Collegeprogramma monitoren	nov	Rob Goossens	Victor Portanger												V	
Financien	Administratie en P&C	Opstellen controleprotocol accountantscontrole	jan	Zeng Huang	Victor Portanger							V						
GBKZ	Belastingen	Zichtbare controle tarieven GBKZ met verordeningen	jan	Sandra Booms	Victor Portanger		V											
GBKZ	Belastingen	Aansluiting belastingpakket (GBKZ) en Fin. admin.	juli en dec	Sandra Booms	Victor Portanger							V					V	
GBKZ	Belastingen	Monitoren controlewerkzaamheden KCD	zie KCD	Sandra Booms	Victor Portanger							V					V	
Financien	Accountant	afstemming voorbereidingswerkzaamheden jaarrekening	nov/dec	Zeng Huang	Victor Portanger												V	V
Financien	Accountant	Vorbereiding en Opleverdossier interimcontrole	Sept	Zeng Huang	Victor Portanger								V					
Financien	Managementletter	Monitoren opvolging adviezen managementletter	3x per jaar	Zeng Huang	Victor Portanger				V			V					V	
Financien	Managementletter	Aanvullende controle spendanalyse	jan/febr	Zeng Huang	Victor Portanger			V										
Dienstverlening	Managementletter	aansluiting bouwleges	jan/febr	Mirjam Fopma	Paul Dubbe			V										
Financien	Managementletter	Monitoring voortgang KCD	3x per jaar	Zeng Huang	Victor Portanger				V			V					V	
Financien	Overige	BTW en VPB control (maken plan van aanpak)	2x per jaar	Ben vd Meer	Victor Portanger								V					V
Financien	Overige	Rapportage uitvoering controlplan aan MT en wethouder	per kw	Zeng Huang/Rob Goossens	Victor Portanger				V			V					V	V
Informatisering	Overige	Informatieveiligheid/AVG/ privacy voorgaand jaar	2x per jaar	Wineke de Porto	Didier Bryson					V								
Informatisering	Overige	Rapportage informatieveiligheid/AVG/ privacy lopend jaar	2x per jaar	Wineke de Porto	Didier Bryson								V			V		V
Financien	Overige	Checken BBV compliance	2x per jaar	Zeng en Rob	Victor Portanger										V			V
Beleid	Managementletter	Controle volledigheid huuropbrengsten	1x per jaar	Tiny Gerrickens	Joost van Hooft						V							
Financieel beheer	Overige	Steekproef prestatielevering	2x per jaar	Mirjam Fopma	Paul Dubbe						V							V

Aanbeveling Accountant boekjaar 2021						
Aanleiding/toelichting	Aanbeveling	Reactie management	Status	Deadline 2022	Uitvoerder	Eigenaar
Huuropbrengsten: Op basis van de uitgevoerde VIC hebben wij vastgesteld dat geen werkzaamheden wordt uitgevoerd ten aanzien van de volledigheid van de huuropbrengsten aangezien huuropbrengsten geen onderdeel zijn van het auditplan 2021.	Wij adviseren u om in de IC en VIC tevens werkzaamheden te verrichten ten aanzien van de volledigheid van de huuropbrengsten. Hierbij kunt u denken aan de volgende werkzaamheden: - Het in kaart brengen op basis van het kadaster / WOZ-administratie welke objecten in eigendom zijn van de gemeente. - Vaststellen of voor elk object dat in eigendom is een huuropbrengst is verantwoord. - Leegstandscontroles.	Op dit moment wordt de volledigheidscronde uitgevoerd door de afdeling. Alleen huur sportterreinen nog checken	in uitvoering	mrt	Tinyen Rene	Joost van Hooft
Aanbestedingen – Advies inkoopadviseur is niet verplicht bij inhuur van derden De aard van de te volgen aanbestedingsprocedure (Europees, meervoudig, onderhands) is afhankelijk van de vooraf ingeschatte opdrachtwaarde. Op basis van deze inschatting wordt een te volgen aanbestedingsprocedure bepaald. Bij opdrachten vanaf € 30.000 wordt verplicht advies ingewonnen bij Stichting Rijk. In het geval van inhuur van derden zijn de afdelingen zelf grotendeels verantwoordelijk voor het aanbesteden.	Wij adviseren u om ook bij het inhuur van derden vooraf advies in te winnen bij Stichting Rijk om het risico op een onrechtmatige aanbesteding te mitigeren.	De afdelingen zijn op dit moment bezig met het aanbesteden van diverse raamovereenkomsten. Er is reeds een raamovk gesloten met Randstad en Pekflex.	in uitvoering	?	P&O en st RIJK	Pim van Wonderen
Voor deze processen constateren wij dat de risico's en de interne beheersmaatregelen niet concreet zijn beschreven in KCD. Momenteel wordt nog gebruik gemaakt van de standaard risico's en controlepunten zoals deze door de leverancier zijn geformuleerd. De interne beheersmaatregelen voldoen vooralsnog niet aan de '6W's'. Daarnaast ontbreekt nog een koppeling tussen het risico en de interne beheersmaatregel.	Ten aanzien van het gebruik van KCD hebben we de volgende aanbevelingen: • Implementeren van de resterende processen in KCD. • Het concreter formuleren van risico's. • Het concreter formuleren van het interne beheersmaatregel aan de hand van de '6W's'. • Een betere koppeling tussen risico's en interne beheersmaatregelen. • Een uniforme vastlegging in KCD. Doordat KCD nog niet juist en volledig is ingericht en de organisatie nog geen zichtbare beheersing in de 1e en/of 2e lijn uitvoert, is een systeem-/organisatiegerichte controleaanpak niet mogelijk is. Dit zal leiden tot een aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden om de risico's in de jaarrekeningcontrole alsnog te ondervangen.	Op dit moment wordt het controleplan 2022 opgesteld. De bevindingen van de accountant wordt hierin meegenomen.. Driemaandelijks wordt de voortgang gerapporteerd aan het MT en de wethouder.	in uitvoering		team financien	Victor Portanger (elk MT-lid verantwoordelijk voor 'eigen processen'.)

Aanbestedingen – Tussentijdse spendanalyse nog niet toereikend Update 2021 Bevinding is onvoldoende opgevolgd. In de tussentijdse spendanalyse worden crediteuren gekwalificeerd als 'rechtmatig' of 'onrechtmatig, echter de motivatie c.q. onderbouwing hiervoor is verder niet uitgewerkt door de gemeente. Hierdoor is nog onduidelijk welke inkooptrajecten mogelijk onrechtmatig zijn.	Wij adviseren de gemeente om beter en uitgebreider te documenteren hoe de (on)rechtmatigheid van de inkopen is vastgesteld. Bij het opstellen van de spendanalyse adviseren wij u ook nadrukkelijk de kennis van uw inkoopadviseur van Stichting Rijk te betrekken, zodat de naleving van de aanbestedingsregelgeving ook toereikend in verwijzing naar wetsartikelen aangetoond kan worden.	De aanvullende spendanalyse is in februari / maart door de VIC medewerker opgesteld en vervolgens met de accountant afstemmen en afronden.		mrt	team financien	Victor Portanger
Omgevingsvergunningen – Geen automatische legesberekening in zaaksysteem Update 2021 De rekenmodule is tot op heden nog niet geïmplementeerd in Hoegle. Door de interne controle wordt een integrale controle uitgevoerd op de legesberekeningen. Op basis hiervan zijn diverse fouten geconstateerd in de legesberekeningen.	De gemeente is voornemens om in 2022 een nieuwe applicatie aan te schaffen waardoor dit probleem wordt opgelost. Tot die tijd wordt er door de interne controle achteraf een integrale controle uitgevoerd op de legesberekening. Wij onderschrijven de acties van de gemeente.	Op dit moment vinden collegiale toetsingen plaats op legesberekeningen en worden deze zichtbaar vastgelegd. De gemeente heeft in 2020 het zaaksysteem Squit aangeschaft als voorbereiding op de implementatie van de Omgevingwet. Met dit informatiesysteem is het ook mogelijk legesberekeningen en –controles geautomatiseerd uit te voeren. Handmatige controle blijft noodzakelijk totdat dit geautomatiseerd is.	Invoering omgevingswet is verstraagd naar 1 oktober 2022 of 1 januari 2023	2021	team IOV (vergunningen) Mirjam	Paul Dubbe
Sociaal Domein: Onvoldoende zekerheid over levering van jeugdzorg en Wmo (ZIN) De verbijzonderde interne controles van de IASZ zijn voor de 1e drie kwartalen uitgevoerd. De gemeente heeft echter nog geen kennis genomen van de bevindingen uit deze tussentijdse controles. De gemeente heeft een kwaliteitsmedewerker aangesteld die onder meer werkzaamheden zal uitvoeren ten aanzien van de prestatielevring van de zorg. Wij zullen kennis nemen van deze controles zodra deze definitief zijn afgerond en zullen hierover rapporteren in ons accountantsverslag	Wij adviseren u om tussentijds kennis te nemen van de bevindingen van de IASZ, zodat u tijdig geïnformeerd wordt over de stand van zaken inzake de prestatielevring van de zorg in natura.	De IASZ voert geen controles uit op de levering van zorg. In 2021 heeft het college het "kwaliteitsbeheersplan" vastgesteld. Onderdeel van dit plan is de controle op de levering van zorg (voor Wmo). De kwaliteitsmedewerker is bezig met het uitvoeren van de taken uit het kwaliteitsbeheersplan. Steekproef Q4 WMO is afgerond. Voor jeugd is de controle op de prestatielevring niet altijd mogelijk (de verwijzer is vaak de huisarts/medisch specialist).	Steekproef Q4 2021 afgerond	nvt	afdeling Beleid	Paul Dubbe
Sociaal Domein – Onvoldoende zekerheid over levering van de zorg inzake PGB's De gemeente heeft een kwaliteitsmedewerker aangesteld die onder meer werkzaamheden zal uitvoeren ten aanzien van de prestatielevring van de zorg inzake PGB's. Wij zullen kennis nemen van deze controles zodra deze definitief zijn afgerond en zullen hierover rapporteren in ons accountantsverslag.	Wij adviseren u om zelfstandig controles uit te voeren op de prestatielevring van de PGB's. De BADO notitie PGB-verantwoording / controle door gemeenten d.d. 13 maart 2018 kan als leidraad worden genomen worden om de rechtmatige levering en de prestatieverklaring vast te stellen en aan te tonen.	Bij een PGB geldt dat de klant vooraf een zorgovereenkomst aangaat met de zorgverlener. De inhoud zorgovereenkomst wordt gecontroleerd door het WMO loket of het CJG. De IASZ controleert, als onderdeel van de interne controle, of de zorgovereenkomst past binnen de toekenning. De SVB betaalt alleen facturen uit die binnen de toekenning vallen."	Q4 WMO PGB's uitgevoerd en worden besproken met de accountant en verder worden aangescherpt.	nvt	afdeling Beleid	Paul Dubbe

Belastingen – Geen zichtbare interne beheersing in belastingproces (GBKZ)De gemeente heeft een kwaliteitsmedewerker aangesteld die onder meer werkzaamheden zal uitvoeren ten aanzien van de prestatielevering van de zorg. Wij zullen kennis nemen van deze controles zodra deze definitief zijn afgerond en zullen hierover rapporteren in ons accountantsverslag. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente actief bezig is geweest met onze bevinding. De processtappen zijn zoveel mogelijk uitgewerkt op basis van de '6W's'. De 'key controls' zijn echter nog vrij breed geformuleerd. De IC heeft haar controles vastgelegd in KCD. Deze zijn nog wel overwegend gegevensgericht van aard.	Wij adviseren u om de 'key controls' inzake de juistheid van de belastingtarieven en de volledige oplegging van de belastingobjecten concreter vast te leggen in KCD en deze controls zichtbaar uit laten voeren.	Er wordt een auditplan 2022 opgesteld en ook voor GBKZ zal de 6-W aanpak uitgewerkt worden, bij voorkeur met ondersteuning van Bakertilly Adviesdiensten	Audtiplan GBKZ 2021 is opgesteld. De meeste controles worden op tijd uitgevoerd.		afdeling GBKZ	Victor Portanger
Algemeen – Intern controleplan voor 2020 niet toereikend	Om de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle te verbeteren, adviseren wij u om een nieuw auditplan op te stellen. Hierbij hebben wij de volgende verbeterpunten: 1. Opstellen van een risicoanalyse per proces. 2. Het concreet formuleren van interne beheersmaatregelen aan de hand van de '5W's' (wie, wat, waarom, op basis waarvan en wanneer). 3. Het concreet formuleren van de uit te voeren werkzaamheden door de IC en de VIC (organisatiegericht versus gegevensgericht). 4. Het opnemen van een fraude-analyse in het auditplan. 5. Het uitbreiden vastleggen van controlebevindingen op basis van een vast stramen. 6. De toetsing van de IT general controls integreren in het auditplan.	Op dit moment wordt het controleplan 2022 opgesteld. De bevindingen van de accountant wordt hierin meegenomen.. Driemaandelijks wordt de voortgang gerapporteerd aan het MT en de wethouder.	in uitvoering		team financien	Victor Portanger (elk MT-lid verantwoordelijk voor 'eigen processen'.)

Aanbeveling Audit commissie 20 januari 2022

Aanleiding

Proces IASZ: Eind maart accountantsverklaring IASZ, is dat in de praktijk haalbaar?, daarover wil de auditcommissie een terugkoppeling

Gebeurtenissen na balansdatum: dit jaar geen verassingen?

Hoe is de stand van zaken afwikkelingen integriteitsmeldingen. Bij de stand van zaken in het jaarverslag integriteitsmeldingen aandacht voor het deel ' dat nog niet is afgehandeld', zodat een compleet beeld ontstaat er geen ' meldingen verdwijnen'

Managementletter 2021

Veel werk wordt gedaan door de VIC in de 3e lijn, controles 1/2e lijn vaak onvoldoende zichtbaar. Bewustwording in de organisatie hiervoor is dus noodzakelijk.

Over het tijdspad aanbevelingen Managementletter wil de auditcommissie geïnformeerd worden.

St. Rijk betrekken bij alle grote inkopen is een nieuw aandachtspunt

De accountant zal vaker contact hebben met de gemeentesecretaris om bewustwordingsproces te ondersteunen.

Bijlage 3: Verwijzing relevante regelgeving

Commissie BBV: [Commissie BBV onderwerpen](#)

Kadernota rechtmatigheid 2022: [kadernota rechtmatigheid 2022](#)

BADO notitie prestatielevering: [VNG handreiking prestatielevering](#)