

Tussentijdse rapportage verbijzonderde interne controle 2022

gemeente
beverwijk



Opgesteld door: Ali Can, coördinator Rechtmatigheid

Datum: 8-11-2022

Paraaf:

Beoordeeld door: Yic Camara, medewerker VIC

Datum: 9-11-2022

Paraaf:

Gecontroleerd door: Patrick Wisman, concerncontroller a.i.

Datum: 8-11-2022

Paraaf:



Inhoudsopgave

1 Inleiding	2
2 Resultaten van de verbijzonderde interne controle.....	3
3 Toelichting op fouten en onzekerheden	4
4 Follow up op de accountantsrapportages.....	10



1 Inleiding

Voor u ligt de rapportage over de interne rechtmatigheidscontrole over het eerste halfjaar 2022

Het is opnieuw een bijzonder halfjaar gebleken. De coronacrisis lijkt achter de rug te zijn, maar de gevolgen zijn nog wel te voelen en de uitvoering van overheidsmaatregelen in het kader van coronacrisis zitten in de laatste fase. Daarnaast zijn er in het eerste halfjaar van 2022 een hoop veranderingen geweest. Bijvoorbeeld de snel oplopende inflatie en energiekosten. Problemen die de inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties in hun portemonnee voelen, maar die ook gevolgen hebben voor het 'huishoudboekje' van de gemeente. Als gevolg van stijgende energieprijzen heeft de gemeente, in opdracht van Rijksoverheid, energietoeslag aan enkele inwoners uitgekeerd. Al deze veranderingen en ontwikkelingen hebben invloed op onze processen en op onze manier van werken. Bij verbijzonderde interne controle hebben we rekening gehouden met de nieuwe situatie.

Het doel van de interne controle op de financiële rechtmatigheid is te waarborgen dat de transacties/ handelingen overeenkomstig wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen en goed verwerkt zijn in de administratie. Jaarlijks worden diverse processen getoetst. Hoewel er heel veel goed gaat binnen de gemeente zijn er ook verbeter- en aandachtspunten te benoemen. Wij merken dat de organisatie 'op de tenen loopt'. De operationele processen staan onder druk en controlemechanismen 'kraken'. Wij proeven dit uit signalen en gesprekken van/met medewerkers maar ook aan de oplopende bevindingen in dit rapport. Verder zien wij bestaande (vaak jaren oude) bevindingen niet opgelost worden. Wij vragen aandacht voor deze ontwikkeling en richten ons in deze rapportage verder op de bevindingen uit de uitgevoerde controles. De tabel in het volgende hoofdstuk begeleidt u door de bevindingen heen. De belangrijkste bevindingen zijn hieronder kort en bondig en op hoofdlijnen opgesomd.

- 1 Risicomanagement is onvoldoende verankerd in werkprocessen.
- 2 Contractenregister niet op orde.
- 3 Bepaalde ICT- en verzekeringsdiensten worden langdurig bij eenzelfde partij afgenomen. Dit betreffen in de basis diensten waarbij de reguliere EU-aanbestedingsgrens geldt. Er bestaat een hoog risico dat aanbestede diensten in dit kader onrechtmatig zijn. De spendanalyse wordt nog verder voltooid en afgestemd met stichting Rijk.
- 4 De controle op levering van jeugdzorg, voor het zorg in natura deel, is onvoldoende gewaarborgd. Het CJG (ca 15% van de totale populatie) toetst wel op levering van de zorg.
- 5 Er zijn onjuiste tarieftoepassingen inzake havendiensten vastgesteld.
- 6 Er is een onjuiste tarieftoepassing inzake parkeervergunningen vastgesteld.

Vanaf volgend jaar hebben deze bevindingen mogelijk effect op de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening 2023. Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af over het rechtmatig handelen. De rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld naar 2023. Daarmee kan 2022 nog als overgangsjaar worden gezien. Met de auditcommissie wordt afgesproken dat de rechtmatigheidsverantwoording over 2022, die volgens de controleverordening opgesteld moet worden, als los document naast de jaarrekening 2022 wordt aangeboden. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording buiten de scope van de accountantscontrole.

2 Resultaten van de verbijzonderde interne controle

X	Er zijn financiële fouten geconstateerd (onrechtmatig)
!	Er zijn financiële onzekerheden geconstateerd.
✓	Er zijn geen financiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd (rechtmatig).
✓	Er zijn geen financiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd. Er is wel een aandachtspunt.

De controles die fout of onzeker zijn worden vervolgens toegelicht onder hoofdstuk 3 "toelichting op fouten en onzekerheden".

	Financiële stroom, proces*	Risico	VIC aantal 1 ^e hj	VIC 2022	Fouten 2022	Onzekerheden 2022
1b	inkopen (spendanalyse)	Gemiddeld	88	X	€295 dzd	€111 dzd
1c	Prestatielevering inkopen	Gemiddeld	25	X		€75 dzd
2	investerings, kredieten en overig	Laag	13	✓		
3	verkopen grondexploitatie	Gemiddeld	5	✓		
4	WMO	Laag	16	✓		
5	Participatiewet	Laag	14	✓		
6	Jeugdzorg	Gemiddeld				
7	Personeel	Laag	4	✓		
8	Subsidies (uitgaand)	Gemiddeld	5	✓		
9	Ontvangen inkomensoverdrachten	Gemiddeld	3	✓		
10	Voorzieningen (dotaties en onttrekkingen)	Laag	0			
11	Verhuuropbrengsten	Laag	2	✓		
12	Belastingen en heffingen (excl. ozb)	Gemiddeld	15	✓, X	€1 dzd	
13	VPB-BTW check	Laag	8	✓		
14	WKR	Gemiddeld	4	✓		
15	Automatisering	Laag	0			
16	Tozo	Gemiddeld				
	Totaal		202		€296 dzd	€186 dzd

Nb: bedragen zijn niet geëxtrapoleerd. In het 2^e half jaar zal blijken of dit nodig is.

Onrechtmatigheden (zowel fouten als onzekerheden) kunnen effect hebben op de strekking van de externe accountantsverklaring. De marges (t.o.v. de totale lasten over 2022) in de onderstaande tabel geven weer welke gevolgen onrechtmatigheden hebben op de accountantsverklaring waarbij de bovenste balk het type verklaring weergeeft. Aanvullend wordt met een afwijkingentolerantie van 3% gewerkt inzake de interne rechtmatigheidsverantwoording. Zie ook C-20-05521. 1% staat gelijk aan €1,36 mln.

Goedkeuringstoleranties	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis)	<= 1 %	> 1 % < 3 %	-	>= 3 %
Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)	<= 3 %	> 3 % < 10 %	>= 10 %	-



Voor zover wij nu kunnen inzien valt de som van de rechtmatigheidsbevindingen over het hele boekjaar binnen de goedkeurende marges.



3 Toelichting op fouten en onzekerheden

Algemeen

Controleorganisatie

Zowel uit de interne als externe controle over 2021 is gebleken dat de 1e en 2e controlelijnen, dus vanuit de vakteams (1e lijn) en financiën en control (2e lijn), verbetering behoeven. De organisatie is immers niet zodanig ingericht dat concerncontrol (3e lijn) de hierdoor ontstane controlerisico's kan afvangen. In 2022 heeft geen zichtbare verbetering plaatsgevonden op deze bevinding. Daarmee blijft het een aandachtspunt. De ontwikkelingen zoals ingezet vanuit de organisatieontwikkeling kunnen een geschikte kapstok zijn om de 1^e en 2^e controlelijnen te verstevigen. Voor het onderwerp 'procesbeschrijvingen' is een start gemaakt. Een risico is dat de organisatieontwikkeling is vertraagd en een duidelijke en actuele planning ontbreekt. Ondertussen rijdt de 'operationele trein' door en stapelen de complexe controlevraagstukken en risico's zich op. Advies is een duidelijke planning voor de organisatieontwikkeling op te zetten, het verstevigen van de 1^e en 2^e controlelijnen hieraan te koppelen en tot die tijd flexibel te zijn met extra controlecapaciteit.

De organisatie kent momenteel relatief veel wisselingen qua personeel op uitvoerend en management niveau. Het ziekteverzuim kent een stijgende trend in 2022. Kennis over de organisatie is daarmee moeilijk te borgen. Tijdelijke krachten en nieuw personeel hebben tijd nodig zich in te werken. Een goede vastlegging van hoe de gemeente werkt en hulp daarbij is essentieel. Denk hierbij bijvoorbeeld aan: procesbeschrijvingen, inwerkprocedures, trainingen, mentorschap en coaching. Het advies is stevig in te zetten op vastlegging en inbedding van genoemde voorbeelden.

Contractenregister

Bij het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle over 2022 is opnieuw gebleken dat een werkend contractenregister ontbreekt. Het verdient aanbeveling te inventariseren welke lopende contracten er zijn binnen de gemeente en deze te registreren in een register. Op deze wijze worden verplichtingen en voorwaarden inzichtelijk, kan tijdig geanticipeerd worden op aflopende contracten en is controle op nakoming van contracten beter mogelijk.

Risicomanagement

Risicomanagement is veelal niet verankerd in werkprocessen. Het is raadzaam om per proces na te denken over wat er fout kan gaan in een proces en vervolgens na te denken over maatregelen die toezien op het voorkomen van deze fouten. Deze laatste worden de beheersmaatregelen genoemd. Door het proces, de risico's en de waarborgen te beschrijven en te implementeren wordt de kans op fouten in een proces beperkt. Beverwijk gaat ontwikkelingen voor de organisatie uitrollen waarlangs ook risicomanagement goed ingebed kan worden. Aanbevolen wordt om bij het uitwerken van de ontwikkelingen ook risicomanagement te betrekken. Inmiddels heeft de organisatie de tool 'Naris' aangeschaft voor de implementatie van risicomanagement. Er wordt een projectgroep gevormd en binnenkort volgt er een demo van Naris om de projectleden te instrueren over het gebruik van deze nieuwe tool. In de eindrapportage volgt hier een eerste terugkoppeling over.

Tussentijdse aansluitingen

Om te beoordelen of de opbrengsten uit belastingen en heffingen goed zijn verwerkt in de administratie is een aansluiting tussen de financiële administratie, het primaire registratiesysteem (voor bijvoorbeeld bouwleges) en de output van Cocensus relevant. Verschillen dienen geanalyseerd te worden. Deze aansluiting is tussentijds niet gemaakt. Het gaat hierbij om geldstromen uit;

- Bouwleges

- Reisdocumenten / rijbewijzen
- Grafrechten
- Parkeeropbrengsten
- Havengelden

Het risico van het ontbreken van een dergelijke aansluiting is dat opbrengsten (onopgemerkt) niet juist of niet volledig zijn opgenomen in de administratie.

Subsidies

Subsidies zijn in 2020 doorbetaald terwijl de subsidiabele activiteiten vaak niet of niet volledig hebben plaatsgevonden als gevolg van corona. Beverwijk heeft ervoor gekozen in deze gevallen de hardheidsclausule toe te passen uit de ASV. Er is hieromtrent een apart collegebesluit genomen (C-20-05433). De controle op de vaststellingen over 2020 vindt plaats in het 2^e halfjaar 2022.

Materiële vaste activa (MVA)

De primaire registratie van MVA vindt plaats in Excel. Dit is een foutgevoelig en complex bestand. De functionarissen die dit bestand hebben gebouwd en bijhielden zijn inmiddels uitdienst. Ons hebben signalen bereikt dat de 'grip' op de juistheid en volledigheid van het bestand afneemt. Bij de uitvoering van de gegevens gerichte controles door de VIC zijn overigens geen bevindingen gedaan. Wel is duidelijk dat het bestand zich niet goed leent voor prognoses voor verwachte investeringen, mutaties in kapitaallasten, treasury verwachtingen en data-analyses. Het automatiseren van de MVA registratie in een MVA module (bijvoorbeeld in k2f) wordt aangeraden. Vervolgens zijn periodieke checks van de MVA registratie met onderliggende bescheiden (raadsbesluiten, financiële verordening, notities bbv) door team f&c noodzakelijk.

Fiscaliteit

Door het vertrek dit jaar van de coördinator financiële administratie is de beperkt aanwezige fiscale kennis en ervaring in onze organisatie daarmee ook verdwenen. Dit betekent dat wij voor fiscale kennis als gemeente sterk afhankelijk zijn van externe adviesbureaus. In de werkprocessen en uitvoering van activiteiten ontbreekt een interne signaalfunctie en het vangnet via de financiële administratie is er feitelijk ook niet meer. Controle achteraf en correcties door het indienen suppletie aangiften bij de Belastingdienst is de huidige werkwijze. Ook daarin is de gemeente afhankelijk van externe partijen.

Als gevolg hiervan is de gemeente niet in staat het ingezette traject dat een verlenging beoogt van het convenant voor horizontaal toezicht* met de belastingdienst, voort te zetten. Met de Belastingdienst is hierover gesproken en zijn afspraken gemaakt om ernaar te streven met ingang van 1 januari 2024 weer onder het regime van een convenant te kunnen werken.

De teammanager F&C heeft in het kader van het programma "Het nieuwe financiële fundament" een deelproject borging fiscaliteit onder zijn hoede genomen. De uitvoering van dit deelproject loopt op dit moment en heeft als eerste resultaat een Fiscaal Statuut, waarin het fiscale beleid van de gemeente wordt vastgelegd en de uitvoering van een selfassesment waaruit gaat blijken waar de zwakke plekken en risico's in de organisatie zitten met betrekking tot de fiscaliteit.

*Horizontaal toezicht is een convenant met de belastingdienst gebaseerd wederzijds vertrouwen waarbij de belastingdienst op grotere afstand controleert. Hiervoor dienen een aantal basiszaken op orde te zijn. Een zogenoemd 'tax control framework' is hier een voorbeeld van.



Bevindingen op basis van steekproeven in het eerste half jaar.

Inkoop en aanbesteding:

Algemeen:

Er zijn steekproeven en een spendanalyse (data-analyse op alle leveranciers) uitgevoerd. De resultaten uit de steekproeven zijn hieronder weergegeven. Uit de spendanalyse komen de volgende signalen naar voren:

- 1 Bij inkopen bestaat het risico dat losse opdrachten die over een langere periode bij dezelfde afnemer worden afgenomen cumulatief de EU grens overschrijden. Ook kan het zijn dat de werkelijkheid zich anders ontwikkelt dan gedacht bij de aanbesteding. Het algemene advies hierbij is om jaarlijks de werkelijke uitgaven te vergelijken met de contractwaarden en uitgangspunten van de oorspronkelijke aanbesteding. Als de EU grens overschreden lijkt te worden luidt het advies in overleg met stichting Rijk de oplossingsmogelijkheden te bekijken. Voor zover uit de spendanalyse onrechtmatigheden of onduidelijkheden zijn geconstateerd worden deze benoemd in deze rapportage.
- 2 Intern inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt niet altijd nageleefd. Er worden onvoldoende offertes opgevraagd of de geraamde opdrachtwaarde is niet vastgelegd.
- 3 Er worden verschillende pakketten van Centric afgenomen voor verschillende doelen door verschillende teams. Voor zover wij kunnen achterhalen is er een raamcontract afgesloten voor bepaalde pakketten (m.u.v. facilitaire en publiekszaken) welke een waarde heeft van 450k, deze is niet Europees aanbesteed. Wij beschouwen daarom de kosten voor 2022 ad 188k uit deze raamovereenkomst als fout. De uitgaven in 2022 voor de diensten voor facilitaire en publiekszaken vallen onder de EU aanbestedingsgrens.

Overige algemene opmerkingen:

- 1 Bewijzen van prestatielevering worden niet altijd zichtbaar vastgelegd in het primaire proces. In 2022 zijn er 38 facturen gecontroleerd op prestatielevering. Hiervan zijn er bij 10 facturen met een totaalwaarde €75 dzd achteraf (nog) geen bewijzen van prestatielevering aangetroffen. Hierdoor is vaststelling van prestatielevering op basis van dossiercontrole niet mogelijk. Voor nu zijn deze onzeker. In de eindrapportage komen we hier op terug. De organisatie is bezig met het implementeren van een mogelijkheid om prestatielevering juist en tijdig vast te kunnen leggen in het financieel pakket.

Conclusie: Er zijn voor in totaal €295 dzd aan onrechtmatigheden geconstateerd binnen het inkoopproces. Daarnaast zijn de onzekerheden €186 dzd.

Advies: Geadviseerd wordt om z.s.m. met stichting Rijk de EU aanbestedingstrajecten te laten starten en prestatielevering een vast onderdeel te laten zijn van het betalingsproces.

Specifieke bevindingen op basis van steekproeven;

Prestatielevering inkopen:

Bevinding 1:

Over het eerste halfjaar 2022, zijn 25 deelwaarnemingen gecontroleerd. Bij 6 deelwaarnemingen is geen bewijsstuk van prestatielevering aangetroffen. Betreft voornamelijk diverse kleine opdrachten.

Conclusie 1:

We hebben geconstateerd dat onze dossiervorming voor wat betreft het vastleggen van prestatielevering niet altijd volledig is. Aangezien de gemeente nu nog geen duidelijke interne normen heeft omtrent onderbouwing en vastlegging prestatielevering, we concluderen dat geconstateerde fouten onrechtmatig zijn. Onrechtmatige betalingen bedraagt €56,8 dzd.

Advies 1:

We adviseren om de controle op prestatielevering te verankeren als onderdeel van factuurcontrole voordat een factuur wordt betaald. En een duidelijke norm te schetsen over wanneer wordt een documentatie van prestatielevering vereist.

Investerings, kredieten & overig:

Algemeen:

Niet bij alle investeringen is achteraf na te gaan of het verstrekt investeringsbedrag aansluit met het besluit. Dit komt doordat o.a. dit niet apart wordt bijgehouden in de primaire registratie van de MVA.

Bevinding 2: Na controle hebben we geconstateerd dat op het krediet van de herinrichting voorterrein plantage nog geen baten zijn geboekt i.v.m. de dekking vanuit de ISV-3 subsidie (project "ontwikkelingsprogramma 2010-2014). Na verdere onderzoek is gebleken dat de verantwoording en aanvraag tot vaststelling van de ISV-3 subsidie nog niet heeft plaatsgevonden. Dit heeft wellicht te maken gehad met de voortgang van het project. Inmiddels heeft de gemeente Beverwijk hiertoe een rappelbrief ontvangen van de provincie. De deadline om alsnog een aanvraag tot subsidievaststelling in te dienen is gezet op uiterlijk 27 oktober 2022. Eigenaarschap van de ISV-subsidie is niet belegd in de organisatie. De budgetten zijn niet allemaal overgeheveld naar de diverse projecten.

Conclusie 2: Het risico is aanwezig dat de subsidie lager of op nihil wordt vastgesteld als de gemeente niet op tijd een verzoek indient tot subsidievaststelling. Het indicatieve budget dat de Provincie voornemens is aan de gemeente Beverwijk toe te kennen bedraagt in totaal €2,5 miljoen.

Advies 2: Draag zorg voor een tijdige en volledige indiening van de aanvraag tot subsidievaststelling bij de provincie. Neem contact op met de provincie om te achterhalen hoe de verantwoording dient plaats te vinden.

Bevinding 3: Het gebeurt dat in de wegenprojecten de kosten voor openbare verlichting meegenomen worden in het krediet. Het krediet heeft een afschrijvingstermijn van 20 jaar. Hier worden ook de kosten voor het plaatsen van nieuwe lichtmasten geboekt. De afschrijvingstermijn voor lichtmasten is 40 jaar, terwijl er voor de armaturen 20 jaar geldt (cf. de financiële verordening). In de meeste gevallen overschrijdt het bedrag van de nieuwe lichtmasten niet het activeringsgrens van €50 dzd. Het financieel beleid is op dit punt niet duidelijk. De nieuwe lichtmasten die meegaan in deze reconstructie-projecten worden over een kortere termijn afgeschreven.

Conclusie 3: Het is onduidelijk of deze werkwijze volstaat.

Advies 3: Ga na of het financieel beleid op dit punt verheldering behoeft.

Jeugdzorg:

Algemene bevinding:

Het CJG voert controles op levering van zorg uit voor cliënten die via het CJG worden doorverwezen aan zorginstellingen. Voor cliënten die via de huisartsen worden verwezen (ca 85%) wordt geen controle op levering van zorg uitgevoerd door de gemeente of het CJG. De gemeente steunt in deze gevallen voor een juiste verantwoording op de accountantsverklaringen van de zorginstellingen. Omdat deze pas in T+1 worden ontvangen bestaat gedurende het jaar een onzekerheid over of betaalde zorg ook daadwerkelijk geleverd is. Dit is in vorige IC rapportages reeds vermeld en blijft een punt van aandacht.

Controle bij het CJG over 2022 vindt medio oktober plaats. De accountant van Baker Tilly sluit hierbij aan. Resultaten volgen in de eindrapportage.

Voorzieningen (dotaties en onttrekkingen):

Controle over 2022 vindt in het 2^e half jaar plaats.

Verhuuropbrengsten:

Algemeen:

De gemeente heeft een nieuw vastgoedregistratie applicatie aangeschaft. Er is geen totaalaansluiting gemaakt van de huurtarieven die zijn geëxporteerd naar de nieuwe applicatie. Risico bestaat dat de huurtarieven onjuist zijn opgenomen in de nieuwe applicatie. Uit onze controle is niet gebleken dat de huurtarieven onjuist zijn opgenomen.

Belastingen en heffingen/ Haven:

Bevinding 4: *[Havenopbrengsten; kadegeld onrechtmatig]* Een ondernemer maakt gebruik van gemeentegrond om goederen te stallen. Er wordt een kadegeldtarief berekend. Op basis van de onderstaande 3 vragen blijkt dat het kadegeld onrechtmatig is opgelegd.

1. Is er sprake van precario en mag het kadegeldtarief toegepast worden? Gezien er geen schriftelijke afspraken zijn gemaakt over hoe de kade wordt gebruikt is dat lastig te beoordelen. Wel zou de mondelinge afspraak gelden dat als de gemeente erom vraagt, de kade wordt leeggehaald. Dat is geen afspraak die uit de precarioverordening vloeit. Echter, dit heeft niet plaatsgevonden waardoor er in feite sprake is van gebruik van gemeentegrond voor de opslag van goederen. Daarmee lijkt de grondslag van de precarioverordening juist.
2. Wordt de precarioverordening juist toegepast? Er wordt per maand kadegeld opgelegd, maar een tarief 'per 4 dagen' gehanteerd. Deze tarieven zouden mondeling zijn afgesproken. Bovendien is geen termijn afgesproken, maar is de praktijk dat enkele jaren gebruik gemaakt wordt van de kade. De verordening wordt dus niet goed toegepast.
3. Is het afsprakenkader duidelijk? Nee, dit is niet duidelijk. Er is sprake van mondelinge afspraken.

Conclusie 4: De huuropbrengst is onrechtmatig tot stand gekomen. Onrechtmatigheidsbedrag is €125.

Advies 4: De aanbeveling is om de afspraken te formaliseren, te beoordelen welk beleidskader daarbij hoort en volgens de juiste tarieven in rekening te brengen.



Belastingen en heffingen/ Parkeeropbrengsten

Bevinding 5: *[Parkeeropbrengsten; onjuiste tarieftoepassing]* Er is geconstateerd dat op het moment een vergunning tussentijds (dus in het lopende jaar) wordt aangevraagd, er een andere berekeningswijze is toegepast dan eerdere jaren. Dit is niet in lijn met de verordening parkeerbelastingen 2022. Het tarief zou in hele maanden berekend moeten worden zoals de verordening voorschrijft, maar er is per dag gerekend.

Conclusie 5 : Het effect is verwaarloosbaar. Oorzaak is bekend. Gelden beleid was niet bekend bij de nieuwe parkeerdienstverlener ARS.

Advies 5: Gezien het effect is het advies om voor 2022 geen aanpassingen door te voeren. Wat wel al opgepakt is door de afdeling is dat de concept verordening parkeerbelastingen 2023 hierop is aangepast, zodat het systeem niet aangepast te worden.

Belastingen en heffingen/ bouwleges

Algemeen:

De tussentijdse aansluitingen tussen registratiesysteem, financiële administratie en Cocensusopgaven zijn niet gemaakt.

Bevinding 6:

Er zijn dit jaar nog nauwelijks aanslagen omgevingsvergunningen opgelegd door Cocensus. Het proces heeft problemen ondervonden doordat het uploaden van documenten via de applicatie naar Cocensus niet meer lukte i.v.m. veiligheidsissues.

Conclusie 6: Risico bestaat dat begrote inkomsten niet worden gehaald dit jaar.

Advies 6: Draag zorg voor goede werking van systemen, zodat er geen achterstand ontstaat in het innen van de opbrengsten.

Automatisering:

Controle over 2022 vindt plaats in het 2^e half jaar.

Tijdelijke overbruggingsregling zelfstandig ondernemers (Tozo) :

Controle over 2022 vindt plaats in het 2^e half jaar. Tijdens de interim controle wordt er een controleaanpak bepaald in overleg met de accountant van Baker Tilly.



4 Follow up op de accountantsrapportages

In dit hoofdstuk wordt een follow up gegeven van de aanbevelingen en adviezen uit de management letter 2021. De aanbevelingen zijn nog niet volledig opgepakt. Graag aandacht hiervoor.

Tabel 1 Opvolging Management Letter 2021 (status: oktober 2022)

Concept opvolging ML 2021 in 2022							
Pag.	Waar op pagina's	Constatie	Prioriteit	Risico	Advies	Actiehouder(s)	Status oktober 2022
		Advies t.v.v. frauderisico.	Gemiddeld	(fraude)risico van onrechtmatige onttrekkingen van geld aan de gemeente, imagoschade	fraudensicoanalyse integreren in de algemene risicoanalyse van de gemeente	BMT, aanjagende rol vanuit Concerncontroller en VIC-team	Op te nemen vzh in interne controleplan zijn verwerkt in het plan. Verder definiëren. Voor boekjaar 2021 is dit uitgevoerd. Verder is dit geïntegreerd in het IC plan en maakt het onderdeel uit van de controle in het 2e half jaar van 2022.
16	geheel	Samenvatting met alle IT audit bevindingen.	Hoog	risico op een onveilige IT-omgeving, onbevoegden toegang krijgen, datalek wordt niet tijdig gedetecteerd	Geef opvolging aan div zaken, o.a. wachtwoordbeleid.	Oliver Elzinga	?
22	geheel	tussentijdse aansluitingen voor diverse opbrengstenstromen zijn niet gemaakt.	Gemiddeld	Het risico van het ontbreken van tussentijdse aansluitingen is dat de opbrengsten mogelijk niet juist c.q. niet volledig zijn opgenomen in de financiële administratie en dat verschillen niet tijdig worden gesignaleerd.	Maak de tussentijdse aansluitingen en probeer dit in het proces in te bakken, zodat aansluiting tussen sub en grootboek ook gedurende het jaar gewaarborgd blijft. Zorg ervoor dat de geconstateerde verschillen voldoende toegelicht en onderbouwd zijn. Geef invulling aan rolevaantwoordelijkheid.	Meerdere managers, aanjagende rol vanuit Concerncontroller en Ruud Roepers.	De aansluitingen worden tussentijds niet (of nauwelijks) gemaakt
27	bevinding 1	Niet alle inkoopverlopen rechtmatig.	Hoog	De gemeente loopt een mogelijk risico dat de gekozen aanbestedingsvorm niet voldoet aan de vigerende wet- en regelgeving, waardoor de kans aanwezig is dat de bestellingen onrechtmatig zijn.	Besprek bevindingen vanuit spend-analyse met Stichting Rijk. Werk het contractenregister bij.	Team F&C, Concerncontroller	Gedachte is om mutaties in contractenregister in te bedden via werkprocessen; op deze wijze worden nieuwe zaken gelijk goed geregistreerd. Tot op heden beperkte voortgang. Een belangrijk deel van de onrechtmatige inkoop zoals vorig jaar geconstateerd zijn inmiddels Europees aanbesteed. Wordt in beginsel 2 keer per jaar beoordeeld.
29	bevinding 3	Onvoldoende zekerheid over levering van de jeugdzorg (ZIN).	Hoog	De gemeente is afhankelijk van het moment van oplevering alsmede de strekking van de controleverklaringen van de zorgaanbieders.	Implementeer controlemaatregelen.	Margo Verhagen	Recht op zorg en de toetsing hiervan is opgenomen in het Auditplan, vanuit te lijn wordt ontbrekend controle op levering van zorg uitgevoerd. Wij steunen nog steeds op de controleverklaring van de zorgleveranciers. Net als vorig jaar zullen de productieverantwoordelingen en controleverklaringen van de zorgaanbieders in kaart gebracht om de prestatielevering vast te stellen en zo de omvang van de onzekerheid te bepalen.
30	bevinding 4	Voor de processen Jeugdzorg en WMO zijn nog geen (volledige) procedurebeschrijvingen aanwezig.	Gemiddeld	Het risico is aanwezig dat onvoldoende inzicht is in de risico's en de processen, waardoor de opzet, bestaan en werking van de belangrijke beheersmaatregelen onvoldoende worden getoetst door de verbijzonderde interne controle.	Actualiseer procesbeschrijvingen en breng in kaart welke risico's aanwezig zijn binnen de processen en hoe deze risico's gewaarborgd (kunnen) worden.	Betrokken managers i.s.m. centrale regie werkprocessen	Opvolging mogelijk binnen totale scope aan vastleggen werkprocessen, specifiek voor deze processen wordt nog nagevraagd. Dit punt staat al sinds 2017 open.
31	bevinding 5	Controle prestatielevering in K2F onvoldoende geborgd.	Hoog	Het risico is aanwezig dat inkoopfacturen ten onrechte worden betaald, waarvan de prestaties niet zijn geleverd.	Registreer hoe de controle op prestatielevering is uitgevoerd.	Team F&C, deelprojectleider Ali Can	Dit wordt projectmatig opgepakt en is onderdeel van "Financien 2.0 Het nieuwe Fundament". Wordt aan gewerkt, zowel wat betreft het proces als aanpassen applicatie K2F (vnkje). Daarnaast zal er ook een handleiding worden gemaakt voor de gebruikers.
34	bevinding 8	Inkoopverlopen voldoen niet aan interne inkoopbeleid.	Gemiddeld	De gemeente loopt een mogelijk verhoogd risico dat de gekozen aanbestedingsvorm niet voldoet aan het eigen inkoopbeleid	Breng het eigen inkoopbeleid onder de aandacht binnen de organisatie. Voorzie een afwijking van het inkoopbeleid van valide argumenten.	Allen	De raad heeft een nieuw inkoopbeleid vastgesteld in december 2021. Dit zal onder de aandacht worden gebracht binnen de organisatie.
35	bevinding 9	Totetsen van IT General Controls.	Gemiddeld	Zonder beoordeling van de IT general controls kan in feite geen conclusie worden getrokken of de functiescheidingen en autorisaties juist zijn gewaarborgd binnen de IT-systemen. Het risico is aanwezig dat tekortkomingen in de IT-systemen niet of onvoldoende worden gedetecteerd door de gemeente en dat functiescheidingen en autorisaties in applicaties onvoldoende zijn gewaarborgd.	Verwerk dit in je verbijzonderde interne controle.	Primair Oliver Elzinga, indirect Concerncontroller en VIC-team	Is onderdeel van plan van aanpak IC, uitvoering in 2022 vindt plaats in 2e halfjaar.
37	bevinding 11	Identificatie risico's nog onvoldoende verwerkt binnen werkprocessen.	Hoog	Door het onvoldoende definiëren van de risico's en interne beheersmaatregelen bestaat het risico dat gemaakt fouten binnen de processen niet vooraf gedetecteerd worden.	Maak een plan waarin wordt aangegeven of en op welke termijn er verwacht wordt de aanbevelingen af te ronden. Leg vast in dit plan voor welke processen de gemeente het belangrijk acht dat de 1e en/of 2e lijn wordt versterkt en voor welke processen de gemeente het acceptabel acht dat deze worden ondervangen door de verbijzonderde interne controle (3e lijn).	Betrokken managers i.s.m. centrale regie werkprocessen	Opvolging via plan van aanpak interne controle en management letter is besproken in het teamoverleg van het management. Een meer concrete opvolging is er tot op heden niet, wel is dit een onderdeel binnen de te schrijven werkprocessen via de applicatie Engage.
33, 13	bevinding 7						

opgelost
actie ondernomen, maar nog niet afgerond
geen actie ondernomen
nieuwe bevinding