

A photograph of a modern building with a large, lush green living wall covering its facade. The building has several glass windows and a glass-enclosed rooftop terrace. The sky is blue with white clouds. In the foreground, there are green trees and a street lamp. A dark blue banner with white text is overlaid at the bottom.

Controlplan 2023

1 maart 2023

INHOUDSOPGAVE

01 INLEIDING

02 VISIE EN ONTWIKKELING CONTROL

03 SPEERPUNTEN 2023

04 UITVOERING 2022

BIJLAGEN

A. AUDITKALENDER

B. OVERZICHT SUBSIDIEVERANTWOORDINGEN

1. INLEIDING

INLEIDING



Hierbij ontvangt u het controlplan 2023. Het controlplan 2023 geeft inzicht in de visie van de gemeente Venlo op control en de wijze waarop wij hieraan invulling geven. Dit plan geeft weer wat control is en wat de toegevoegde waarde van control is. Control gaat over:

- Realiseren van doelstellingen;
- Sturing en betrouwbare informatievoorziening;
- Effectieve en efficiënte processen;
- Gedragsbeïnvloeding;
- Maatregelen;
- Beheersen van risico's en onzekerheden.

Luis in de pels, checks & balances, strategisch adviseur, business partner. Dit zijn enkele begrippen die bij de controlunit horen. Het vereist enige lenigheid van ons om deze rollen waar te kunnen maken en vooral ook stevig in onze schoenen te staan! De werkzaamheden die in dit plan worden opgenomen, zullen uitgevoerd worden door de controlunit. De controlunit is onderdeel van het team Concernstaf. Businesscontrollers, facet controllers, VIC auditors, de onderzoekers en de kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming maken deel uit van deze unit.

Voor 2023 is het van groot belang dat Venlo verder werkt aan het implementeren van de verantwoording op het gebied van rechtmatigheid. Na twee jaar proefdraaien dient bij de jaarstukken 2023 verplicht de rechtmatigheidsverantwoording door het college afgegeven te worden.

In dit controlplan worden zowel de korte als de langere termijn visie weergegeven. De ambitie van de gemeente Venlo is het verkrijgen van een "In Control Statement" (ICS). We willen een vitale organisatie zijn met heldere processen en professionals die soepel kunnen meebewegen en inspelen op maatschappelijke ontwikkelingen. Onze besturingsfilosofie met de kernwaarden professioneel, betrokken en

INLEIDING



vitaal draagt bij aan een ICS. Door de afgifte van een ICS verklaren het bestuur en management dat de interne controle en beheersingssystemen van de gemeente adequaat en effectief zijn. Tevens wordt ingegaan op de ontwikkeling van future control. Naast de hard controls die verder geïmplementeerd moeten worden, zal de aandacht verschuiven naar de soft controls. Gedragsbeïnvloeding krijgt dan een prominente(re) rol.

Verder staat de 'doorontwikkeling' van de controlunit centraal. Denk hierbij aan de verdere ontwikkeling van de volgende functies/taken: businesscontrol, onderzoek en statistiek, screening van voorstellen directie en college en beleidscontrol.

Net als in 2022 wordt een auditkalender opgenomen in dit plan. In de auditkalender worden alle audits van de gemeente Venlo overzichtelijk gepresenteerd zodat duidelijk is wanneer welke audit in de organisatie plaatsvindt. Dit betreft niet alleen de audits die door de controlunit worden uitgevoerd, maar tevens de audits die organisatiebreed zijn belegd. De controlunit zal bewaken dat uitvoering van deze audits plaatsvindt.

Uiteraard zal in dit controlplan eveneens teruggekeken worden op het afgelopen jaar. We hebben goede stappen gemaakt in het verder ontwikkelen van en positioneren van control in de organisatie. Het leveren van toegevoegde waarde en focus houden op de relevante onderdelen zijn hierbij essentieel. Maar we constateren ook dat bepaalde voorgenomen doelstellingen niet zijn gerealiseerd. Deze hebben een plek gekregen in het controlplan 2023.

2. VISIE EN ONTWIKKELING CONTROL



Visie en ontwikkeling control

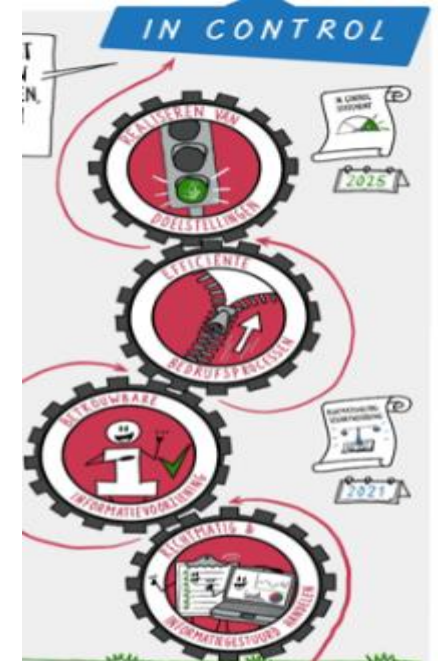
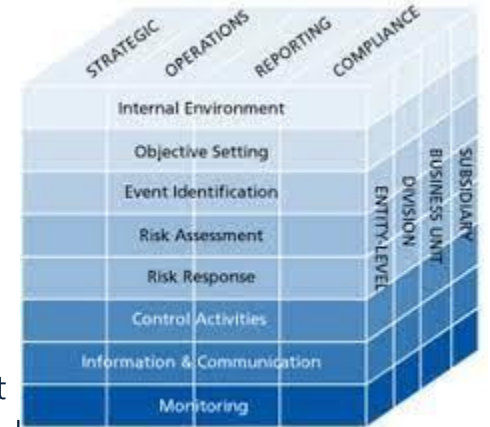
In 2018 is de visie op control vastgesteld. Control richt zich hierbij op:

- het realiseren van doelstellingen, zowel op doelmatig- en doeltreffendheid (strategische doelstellingen);
- effectieve en efficiënte bedrijfsprocessen (operationele doelstellingen);
- een betrouwbare informatievoorziening (reporting); en
- handelen volgens de gestelde normen, waarden en wet- en regelgeving (compliance).

De toegevoegde waarde van control is het (strategisch) management in haar kracht positioneren zodat het management koers kan bepalen, sturing kan geven, beoordelen en (tijdig) kan bijsturen (sturen en beheersen). Dit beeld vertaalt zich in de volgende rollen die de controlunit heeft:

- Meedenker;
- Analist;
- Toetser;
- Auditor;
- Waakhond ("luis in de pels");
- Geweten; en
- Adviseur.

Gericht op de afspraken (PDCA) en kritisch het proces volgen, signaleren, agenderen, adresseren, adviseren en waar nodig hierover escaleren.



Visie en ontwikkeling control



In de afgelopen twee jaren zijn de eerste stappen gezet om te komen tot een 'In control statement'. Denk hierbij aan de rechtmatigheidsverantwoording die reeds is opgenomen in de jaarstukken 2021. Deze zal ook opgenomen worden in de jaarstukken 2022. Landelijk zijn wij hiermee één van de koplopers op dit gebied. 2023 zal in het teken staan van de verdere doorontwikkeling om verder 'In control' te komen. Denk hierbij aan:

- Doorontwikkeling P&C cyclus;
- Nieuw (strategisch) risicomanagementbeleid;
- Meer aandacht voor beleidscontrol (zie o.a. handboek beleid en 213A onderzoeken);
- Aandacht voor rol en verantwoordelijkheid businesscontrol;
- Informatiegestuurd handelen: grotere rol voor onderzoek en statistiek bij onze vraagstukken;
- Meer grip op onze samenwerkingspartners;
- Starten traject 'In Control Statement' (proefdraaien);
- Focus op IT.

Visie en ontwikkeling control



Pro-actief én verbinden:

Om succesvol te zijn moet de controlunit pro-actiever zijn (aan de voorkant de 'vragen', 'knelpunten' in beeld hebben en hierop anticiperen). Er is een toenemende behoefte waarneembaar aan controllers die het (strategisch) management ondersteunen bij het realiseren van de (strategische) plannen en doelstellingen. Deze ontwikkeling wordt ook wel aangeduid als de controller als business partner. Of als critical friend. Vroegtijdige betrokkenheid en een aan de problematiek aangepast beheersingsinstrumentarium is noodzakelijk voor een kritisch (tegen)geluid.

Kort samengevat is de controller:

- betrokken bij de strategievorming en betrokken genoeg om voldoende op de hoogte te zijn van de (strategische) plannen in de organisatie;
- degene die een rol speelt in de breedte en met een brede basis ook betrokken is bij procesverbetering en innovaties;
- degene die een belangrijke rol speelt bij de toenemende importantie van niet-financiële informatie. Informatiegestuurd werken is hierbij uitgangspunt;
- vroegtijdig vragen/knelpunten signaleren en hierop anticiperen;
- een interne adviseur die een bijdrage levert aan de veranderingsprocessen;
- een functionaris die geassocieerd wordt met informatie op maat.

Visie en ontwikkeling control

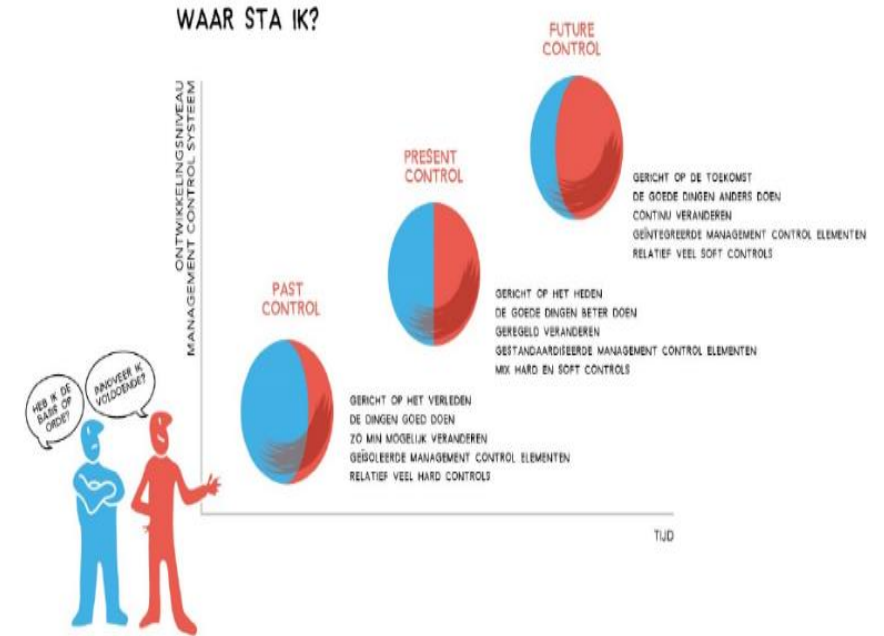
Management control: waar staan we nu?

Een organisatie moet wendbaar zijn om mee te kunnen veranderen en dit moet beheerst gebeuren. Het is de kunst om niet uit balans te raken, te kunnen focussen, dynamisch te balanceren tussen 'de basis op orde' en innovatie. Met andere woorden: het maken van een gerichte beweging van het kijken naar het verleden (past), het heden (present) en naar de toekomst (future).

Op dit moment bevindt gemeente Venlo zich grotendeels in de fase van present control. De organisatie heeft een structuur ingeregeld die ertoe bijdraagt dat processen en transactiestromen continue onder de aandacht van de organisatie zijn. Hierbij valt te denken aan de P&C gids, het verantwoordingsproces, het three lines model dat steeds verder wordt ontwikkeld, de (verbijzonderde) interne controle die verder geprofessionaliseerd is, etc. De organisatie is steeds beter in staat te sturen op lopende dossiers/casussen en risico's zodat deze steeds beter beheerst worden.

Als organisatie willen we naar future control, waarbij wij continue veranderen en verbeteren. Hierbij verplaatst de focus op hard controls, die reeds op veel gebieden is geïmplementeerd, naar veel focus op soft controls. Kernwoorden hierbij zijn: analyseren, scenariodenkend handelen, innovatie en continu verbeteren. Dit moet gedragen en geïncorporeerd worden in de gehele organisatie. Feedback is belangrijk, er wordt gestuurd op lange termijn doelstellingen en de besluiten komen tot stand in samenspraak.

Management Control



In Control Statement



Doelstelling:

In Control Statement (ICS):

Het college van B&W legt over het verslagleggingsjaar 2025 integrale verantwoording af over de werking van de beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het wegnemen of reduceren van de gevolgen van risico's die zich bij de realisatie van de doelstellingen voordoen.

Compliance (rechtmatigheid breed), betrouwbaarheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van beleid.

Gemeente Venlo heeft de ambitie uitgesproken om in 2025 een 'In control statement' te kunnen afgeven.

Wat betekent in control zijn (bron: <https://www.binnenlandsbestuur.nl/bestuur-en-organisatie/control-statement-ics>):

Het 'in control' zijn van een gemeente wordt vaak gezien als:

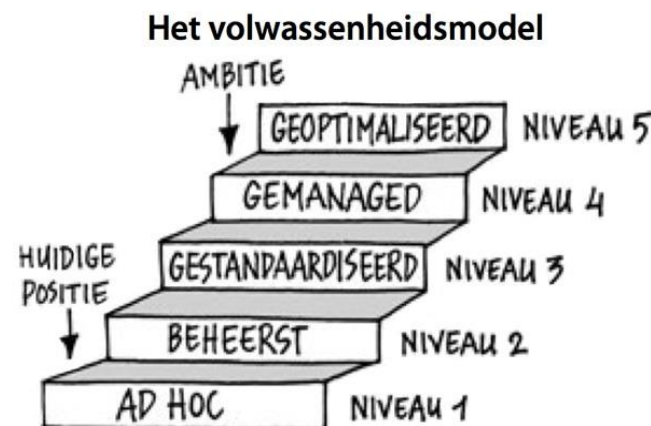
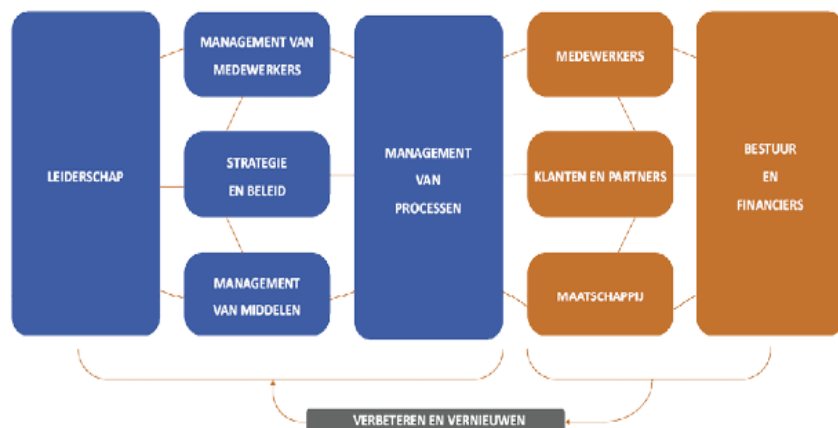
we hebben de financiën onder controle en we zijn compliant; we voldoen aan wet- en regelgeving en aan onze eigen beleidsregels. Een zaak van de financiële afdeling en controllers, dus. In control zijn kun je veel breder trekken. Het gaat veel meer over een moderne, zelfbewuste en robuuste organisatie willen zijn. Over een vitale organisatie zijn, met heldere processen en professionals die soepel kunnen meebewegen en inspelen op wat er leeft. Een dergelijke vitale organisatie is écht in control.

Gemeenten en provincies moeten vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording afleggen in hun jaarstukken, ter vervanging van de huidige rechtmatigheidsverklaring van de accountant. Een mooie stap naar meer eigenaarschap van gemeenten voor het 'in control' zijn. Ze kunnen dit nog breder trekken door zich niet te beperken tot een rechtmatigheidsverantwoording, maar een ICS (In Control Statement) te maken. Met een ICS verklaren het bestuur en management dat de interne beheersings- en controlesystemen van een gemeente adequaat en effectief zijn. Dat de gehele bedrijfsvoering bijdraagt aan de realisatie van beleidsdoelstellingen er geen grote onverwachte verrassingen optreden.

In Control Statement

In 2023 worden de volgende stappen gezet om te komen tot een In Control Statement (hierna ICS). Dit betreft onder meer het opstellen van beleid, het kader (scope) en de 'spelregels' voor een ICS. Hierbij kan het managementmodel van INK alsmede de inschatting van het volwassenheidsniveau van het team als basis gebruikt worden. Vanuit deze modellen worden een aantal 'standaard' thema's als basis gebruikt voor het in kaart brengen van de risico's.

In 2023 zullen alle teams door de businesscontroller gescoord worden op basis het volwassenheidsmodel alsmede het INK model:



In samenspraak tussen de concerncontroller, facetcontrol, businesscontrol en de VIC zal in 2023 het ICS bij één of twee team(s) uitgerold worden.

In Control Statement



Uit te voeren werkzaamheden:

- Opstellen van integrale risicoanalyses: definiëren keyrisico's op strategisch, tactisch en operationeel niveau gerelateerd aan doelstellingen en/of processen. Hierbij worden de aandachtsgebieden zoals budgethoudersregeling, processen, personeel, etc. meegenomen;
- Inzicht verkrijgen in risicostrategieën en beheersingsmaatregelen om deze risico's af te dekken;
- Uitvoeren van organisatie en gegevensgerichte werkzaamheden. Hierbij wordt het beleid en de kaders zoals concernbreed in acht genomen.

Bij het uitvoeren van deze werkzaamheden maken wij gebruik van de applicatie Key2Control.

Het ICS zal nader uitgewerkt worden in een afzonderlijk bestek.



Hoofdstuk 5: In Control Statement

Verantwoording en Assurance inzake 'In Control'

Buné en Eysink

Summary paper Verantwoording en Assurance inzake 'In Control' (2015)

Doel: In Control Statement (ICS)

- Behoeft van management om expliciet aan te geven dat de organisatie 'in control is';
- Behoeft bij stakeholders om duidelijk en betrouwbaar geïnformeerd te worden over de mate waarin de organisatie 'in control is'.

Complicatie: 'in control' niet eenvoudig te definiëren, reikwijdte van een ICS niet eenduidig.

Van 'No Issues' naar 'Knowing your issues'

Historisch gezien was de reikwijdte van ICS relatief beperkt. De focus van het statement was gericht op het inrichten van het proces van financiële verantwoording dat alle feiten tijdig, juist en volledig werden verwerkt. Dit beperkt zich tot feiten die financiële impact hebben. De vraag is of deze wijze van 'in control' zijn voldoende is voor de stakeholder (bijvoorbeeld: controle op juistheid van debiteurenvoorziening niet de beheersing van oninbaarheid).

Er is vraag naar een breed en vergaand systeem waarmee operationele risico's tijdig en volledig worden onderkent en schade wordt voorkomen of adequaat gedetecteerd en opgepakt. Dan is er sprake van 'in control' zijn over issues en door alert zijn en snelle reactie op issues. Deze benadering vraagt meer transparantie. Het oppakken van echte, relevante risico's en het terugbrengen van de gevolgen tot een acceptabel niveau is de kern. Het acceptabele niveau kan worden aangeduid als de 'risk appetite' of risico-tolerantie van de organisatie. Dit sluit aan bij 'reasonable assurance' zoals gehanteerd door COSO.

Internal Control in het Internal Control Framework van COSO:

Internal control is a process, effected by an entity's board of directors, management and other personnel, designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting and compliance.

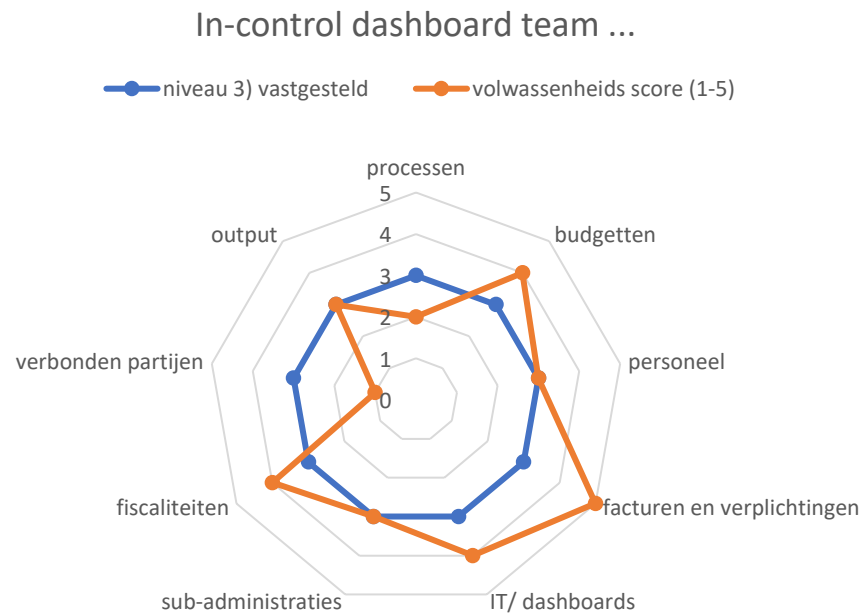
In control issues spelen op verschillende niveaus: strategisch, operationeel, rapportering, financiële verslaggeving en naleving wet- en regelgeving. De praktijk leert dat het management niet volledig, op alle gebieden, in control kan zijn.

In Control Statement – volwassenheidsmodel



Voorbeeld volwassenheidsmodel:

Voor elk team kan in één oogopslag inzichtelijk worden gemaakt hoe ze ervoor staan. Onderstaande elementen en uitgangspunten zijn enkel ter illustratie en zal verder geconcretiseerd worden.



Uitgangspunten (voorbeeld):

- Elk team moet op elk vlak minimaal groeien naar niveau 3.
- Per team kan variëren of dat voldoende is voor het team of dat je het team op een bepaald punt een stap verder groeien.
- Als een team een grote budgetverantwoordelijkheid heeft zou daar meer ambitie moeten zijn (bijvoorbeeld team maatschappelijke participatie), andere teams kunnen meer ambitie hebben op bijvoorbeeld processen (team inkomen) of op output (sociale wijkteams).

Doorontwikkeling businesscontrol



- Richting toekomst is een actieve bijdrage aan het verder in control komen van teams gewenst. Dit betekent:
- Actief met het team analyseren hoe volwassen het team is met betrekking tot de interne beheersing. Vervolgens risicogericht werkzaamheden opstarten ter bevordering van het 'in control' komen. Dit oppakken middels een, nog uit te werken volwassenheidsmodel (voor voorbeeld zie paragraaf In Control Statement);
- Risicogericht betekent gericht kiezen om taken/onderwerpen minder aandacht te geven. En taken met een hoog risicoprofiel meer aandacht te geven. In het controlplan dient deze afweging opgenomen te worden. Ook dient vastgelegd te worden hoe wij aandachtspunten willen oppakken. Zelf doen of externe capaciteit inhuren.
- Naast de inhoudelijke doorontwikkeling is ook de ontwikkeling van medewerkers van belang:
- Functieprofiel business control herijken;
- Opleidingsaanbod vaststellen: hierbij valt te denken aan een opleidingsprogramma vanuit de Universiteit Maastricht alsmede jaarlijkse update van de verslaggevingsvoorschriften.

Positionering controlunit

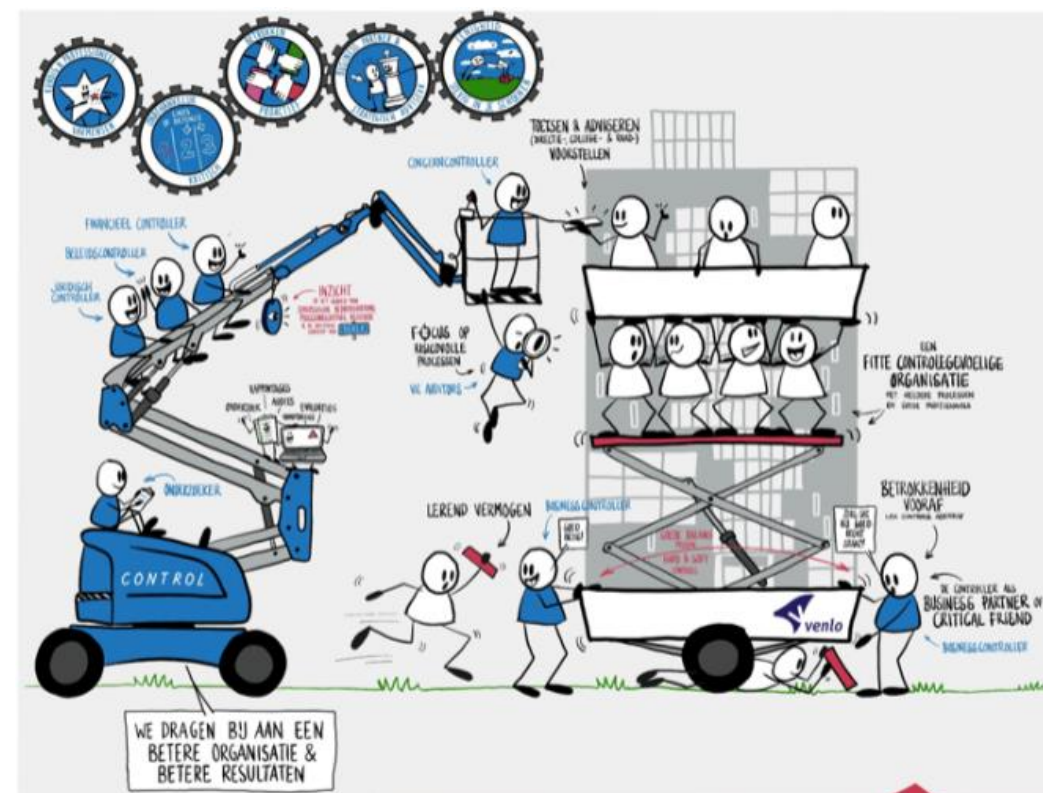


Op grond van de Gemeentewet is de controlfunctie ten behoeve van de gemeenteraad belegd bij de accountant en de rekenkamer. Zij zijn de raad behulpzaam in zijn controlerende taak.

Op het niveau van het college van B&W en de directie vervult de concerncontroller deze rol. Hij is de onafhankelijke sparring-partner en adviseur van de algemeen directeur/ gemeentesecretaris, de directeuren en het college. In zijn rol wordt hij bijgestaan door de facetcontrollers op het gebied van beleid, financiën en juridische zaken en door twee medewerkers Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

De businesscontrollers functioneren – op het niveau van de teams – als onafhankelijk sparringpartner voor het teammanagement en worden functioneel aangestuurd door en leggen verantwoording af aan de concerncontroller.

De onderzoekers functioneren als onafhankelijk adviseurs en sparring-partners voor de hele organisatie en leggen verantwoording af aan het hoofd concernstaf. Deze onderzoeken worden (ook) gebruikt ter facilitering van de controlfunctie. In de toekomst willen we deze onderzoeken intensiveren zodat zij een verdere bijdrage kunnen leveren aan informatiegestuurd control.



Control binnen de hele organisatie



Het hierboven geschetste betreft de controlunit. Voor de uitoefening van de concernbrede controlfunctie zijn de volgende onderdelen natuurlijk ook van belang:

- De **bedrijfsvoeringsteams**:
O.a. financiën, juridische zaken, personeel en organisatie en control grondbedrijf en vastgoed.
- De **archivaris** maakt onderdeel uit van het team gemeentearchief. Jaarlijks dient de archivaris verslag te doen over de staat van de gemeentelijke archieven (horizontaal toezicht).
- **Functionaris gegevensbescherming (FG)** is de onafhankelijk toezichthouder op de naleving van privacybeleid en privacywetgeving. De FG maakt onderdeel uit van het team Juridische Zaken.
- **Integriteitscoördinator** maakt onderdeel uit van team concernstaf en zal het integriteitsbeleid inclusief monitoring voor de gehele organisatie (inclusief bestuur) voor haar rekening nemen.
- **Chief Information Security Officer (CISO)** is verantwoordelijk voor het informatiebeveiligingsbeleid en maakt onderdeel uit van het team Informatiemanagement.
- **Horizontaal toezicht belastingen** is ondergebracht bij het team Financiën.
- **Planning & Control** is ondergebracht bij het team financiën.

De hierboven genoemde functionarissen en functies leggen via de hoofden functioneel verantwoording af aan het directieteam. Daarnaast zien de businesscontrollers er op toe dat de werkzaamheden worden uitgevoerd en voeren zij deze onderwerpen, indien nodig, op de agenda voor de verantwoordingsgesprekken.

Three lines model



Binnen de gemeente wordt het drielijnenmodel toegepast:

1 ^e lijn Lijnmanagement	2 ^e lijn Ondersteuning	3 ^e lijn Verbijzonderde interne controle
Afdelingen/teams	Administratie en Control	VIC-functie
• Primair verantwoordelijk voor getrouwheid en rechtmatigheid transacties binnen eigen processen • Verantwoordelijk voor kwalitatieve analyse en toelichting P&C-producten	• Ondersteunt de afdelingen bij de optimalisering van de primaire processen • De administratie voert bij de verwerking een aantal primaire controles uit op de eerste lijn	• De VIC voert interne controles uit op de getrouwheid en rechtmatigheid van de financieel-kritische processen. • Adviseert over verbetering in de eerste en tweede lijn

Control gebeurt op basis van het zogenoemde 'three lines'-model. Verantwoordelijk voor de kwaliteit van jouw werk ben je als adviseur natuurlijk in de eerste plaats zelf. Voor de inrichting van zijn team en daarmee de kwaliteit van de adviezen die vanuit het team naar de directie of naar het bestuur gaan is echter het hoofd verantwoordelijk. Dat wil zeggen dat hij als eindverantwoordelijke voor de producten van zijn team er ook voor verantwoordelijk is dat jouw advies past binnen de daarvoor vastgestelde kaders, of dat nu om de (beleids-)inhoud, de middelen, de juridische aspecten of communicatie gaat. Hij toetst jouw werk en vervult daarmee de 1e lijnscontrolefunctie.

Maar daar houdt in zo'n grote en complexe gemeentelijke organisatie als de onze niet op. Want op het niveau van de afzonderlijke teams (2e lijn) werken de businesscontrollers die jouw hoofd daarbij behulpzaam (kunnen) zijn en hem adviseren over de inrichting en werking van de activiteiten binnen jouw team. Zij hebben hun aandacht onderling verdeeld over drie domeinen, i.c. sociaal-maatschappelijk, fysiek-economisch en bedrijfsvoering.

Als sluitstuk op de controletoren van onze organisatie hebben we binnen de concernstaf de 3e lijnscontrol gepositioneerd. Net als de VIC is facetcontrol daarvan een onderdeel. Deze rol is ondergebracht bij de strategisch adviseurs van de concernstaf.

De 4^e lijn is de externe controle namens de raad.

The background of the slide is a 3D illustration of three blue arrows with three fletchings each, all of which have hit the bullseye of a target. The target has concentric rings of red and white. A semi-transparent grey banner with a white border is positioned across the middle of the image, containing the section title.

3. SPEERPUNTEN 2023

Speerpunten 2023



Voor 2023 staan de volgende speerpunten op de agenda:

- Uitvoeren van controlewerkzaamheden om te komen tot financiële rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2023;
- Toetsen en advisering voorstellen;
- Thema's 2023;
- Opzetten van de administratieve organisatie en interne beheersing voor de risicovolle processen;
- Uitvoeren van doelmatig en doeltreffendheidsonderzoek (213A onderzoeken);
- Beleidscontrol;
- Uitvoeren van diverse onderzoeken o.b.v. onderzoeksplan door medewerkers onderzoek & statistiek;
- Opvolging aanbevelingen rekenkameronderzoeken;
- Doorontwikkeling beleid samenwerkingspartners;
- Audits door de verbijzonderde interne controle;
- Overige audits.

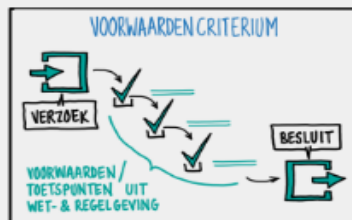
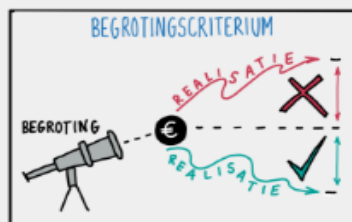
Deze speerpunten worden in de volgende pagina's nader uitgewerkt.

Rechtmatigheidsverantwoording

De Gemeentewet stelt dat het college zorgdraagt voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Tot op heden is het echter de accountant die hierover verslag uitbrengt en in gesprek gaat met de raad.

Met ingang van verslagjaar 2021 was een wetswijziging voorzien die voorschrijft dat het college voor het eerst een expliciete rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken over boekjaar 2021. Vanuit Rijksweg is echter besloten om deze rechtmatigheidsverantwoording voor het 2e jaar op rij uit te stellen tot verslagjaar 2023. Het gewijzigde wettelijk artikel is op 31 mei jl. aangenomen door de Tweede Kamer. De behandeling door de eerste Kamer is naar verwachting nog voorzien in 2022.

* BEVAT UITSPRAKEN OVER:



Dit betekent dat het college vanaf het kalenderjaar 2024 voor het eerst een expliciete rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarstukken over het verslagjaar 2023. Met de rechtmatigheidsverantwoording doet het college een uitspraak over de rechtmatige totstandkoming van de (financiële) cijfers. Hierin moeten de volgende drie criteria in ieder geval expliciet tot uitdrukking komen:

Begrotingscriterium: handelt het college binnen de door de raad beschikbaar gestelde budgetten en kredieten?

Voorwaardencriterium: zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O): zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?

Rechtmatigheidsverantwoording



Het college wordt wel al geacht een keuze te maken om te gaan voor een (financiële) rechtmatigheidsverantwoording (smalle pad) of voor het afgeven van een in control statement (breder pad) alsmede de rapportagegrens.

De keuze voor het ambitieniveau is reeds gemaakt (zie sheets In Control Statement).

De financiële rechtmatigheidsverantwoording komt tot stand op basis van de interne processen, interne controles, verbijzonderde interne controles en risicomanagement van de gemeente. Daarom is een adequate administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) over de belangrijkste financiële processen van essentieel belang.

Om goed voorbereid te zijn om deze nieuwe ontwikkeling zijn wij in 2021 gestart met de voorbereidingen waarbij alle betrokken partijen zijn geïnformeerd. De jaren 2021 en 2022 hebben wij gebruikt als proefjaar voor de afgifte van de rechtmatigheidsverantwoording, zodat verbeterpunten doorgevoerd kunnen worden. Bij de jaarstukken 2021 hebben wij reeds een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven. Dit zal ook plaatsvinden in 2022. Gedurende het traject zijn de directie, college en auditcommissie meegenomen in het traject. Ook is de accountant actief betrokken, die hierover positief heeft gerapporteerd in de managementletter.

Daarnaast dienen er voor de belangrijkste financiële stromen in 2023 zichtbare interne controles te worden uitgevoerd om de rechtmatigheid van deze stromen te kunnen aantonen. De uit te voeren werkzaamheden zullen wij opnemen in het werkplan verbijzonderde interne controle 2022. Dit plan zal worden aangeboden aan de directie en besproken worden met de betrokken functionarissen. De voortgang van de werkzaamheden in het kader van de rechtmatigheids-verantwoording wordt periodiek besproken in de werkgroep financiële rechtmatigheidsverantwoording.



Rechtmatigheidsverantwoording



De werkgroep financiële rechtmatigheidsverantwoording verricht voorbereidende werkzaamheden op de benodigde besluitvorming. Onder andere de controleverordening, het controleprotocol inclusief de verantwoordings- en rapporteringsgrens en aanpassing van de financiële verordening worden in samenspraak met de verschillende teams opgepakt door de werkgroep.

Tevens zullen zij zorgen voor bewustwording van de rechtmatigheidsverantwoording in de organisatie. Zowel bij de teams, de directie, college, als de gemeenteraad. Ook zullen zij de rollen van een ieder duidelijk toelichten, wat dit betekent en wat er van iedereen verwacht wordt.

Samen met de verbijzonderde interne controle functionarissen zullen zij toezien op de voortgang. De werkgroep zal betrokken zijn in de afstemming met de externe accountant van de gemeente Venlo en zal samen met planning & control de benodigde aanpassingen in de jaarstukken doorvoeren. Voorbeelden zijn een standaardmodel voor de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering.

Het is duidelijk dat de uitvoering van het controlplan in 2023 voor een groot deel in het teken zal staan van de rechtmatigheidsverantwoording alsmede de verdere doorontwikkeling naar 'In Control Statement'. Hoewel de verantwoordelijkheid dus bij de teams ligt, zal de Concernstaf (de werkgroep financiële rechtmatigheidsverantwoording) een informerende, kaderstellende en controlerende rol hebben.

Toetsing en advisering voorstellen



Hoofden zijn verantwoordelijk voor de concrete voorstellen die aan de directie, het college van B&W, burgemeester en de gemeenteraad worden voorgelegd. Wekelijks worden de voorstellen gescreend. In de kern toetst de screening voorstellen op financiële, juridische en politiek-bestuurlijke houdbaarheid. Daarbij wordt bij uitgaande documenten tevens gekeken naar de taalkundige en tekstuele kwaliteit. De samenstelling van de screeningsgroep is per 15 november 2022 gewijzigd. De kern van de screening bestaat uit de concerncontroller, programmasecretaris, business controller, junior juridisch controller en kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming. Met het oog op een soepele overdracht participeren de directiesecretaris, bestuurssecretaris en kabinetschef nog enkele maanden in de screening.

Ondanks de nieuwe samenstelling van de screening blijven de directie- en bestuurssecretaris en de kabinetschef verantwoordelijk voor de samenstelling van de agenda's van directie- en collegevergaderingen respectievelijk het burgemeestersoverleg, gelezen de terugkoppeling vanuit de screening aan stellers en de wijze waarop stellers omgaan met deze terugkoppeling. De terugkoppeling vanuit de screening is geen directieve aanwijzing, maar tegelijkertijd ook niet vrijblijvend van aard. Stellers worden in de gelegenheid gesteld om hun voorstellen verder bij te schaven en worden geacht om ook iets met de terugkoppeling te doen. Dat verloopt in goed professioneel overleg tussen de screening en steller. Dit alles met het oog op een verbetering van de kwaliteit van voorstellen alsmede het voorkomen/beperken van risico's.

Wil de kwaliteit van stukken overigens écht verbeteren, dan zal binnen de screening ook de rol van klankbord en sparringpartner richting de organisatie vervuld moeten blijven worden. Deze taak is in het bijzonder belegd bij de kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming. Parallel aan de implementatie van de nieuwe samenstelling en werkwijze van de screening zullen daarom door de kwaliteitsadviseur acties worden ondernomen op het gebied van bewustwording in de organisatie. Gedacht moet worden aan het inrichten van een inloopsprekuren, het inrichten van een intranetpagina bestuurlijke besluitvorming, het objectiveren van kwaliteitscriteria, het standaardiseren van dictums en het geven van trainingen/cursussen zoals Professioneel Ambtelijk Adviseren en Schrijven van Beslisnotities.

Thema's 2023



Vanuit de programmabegroting 2023 zien wij vanuit de controlunit de volgende belangrijke thema's, waaraan de controlunit een actieve bijdrage dient te vervullen. Middels themasessies zullen deze onderwerpen worden besproken in het controllersoverleg. De periode waarin deze thema's worden besproken, zal aan de hand van o.a. raadsagenda en de planning van de verantwoordelijke teams geconcretiseerd worden voor de uitvoering en monitoring.

Speerpunt	Verantwoordelijke
Herijking armoedebeleid	Businesscontroller Sociaal
Beleidskader afvalbeleid	Businesscontroller Fysiek
Hervormingsagenda Jeugd inclusief (Jeugdwet) inclusief transformatie opgave en WMO project sturing en inkoop;	Businesscontroller Sociaal
Implementatie Omgevingswet	Businesscontroller Fysiek
(Herijking) Gemeenschapsaccommodaties (beleidskader)	Businesscontroller Sociaal
Regio Venlo, (beheersing) regiodeal en investeringsagenda	Businesscontroller Bedrijfsvoering
Project Vierpaardjes	Businesscontroller Fysiek
Ontwikkeling Kazerneterrein	Businesscontroller Fysiek
Campus vastgoed en BV Ontwikkelbedrijf	Businesscontroller Fysiek

Thema's 2023



Speerpunt	Verantwoordelijke
Re-integratie en Transitie/Integratie WAA	Businesscontroller Sociaal
Verduurzaming maatschappelijk vastgoed	Businesscontroller Fysiek
C2C woonwijk het Ven Noord	Businesscontroller Fysiek
Doorontwikkeling havengebied (verplaatsing jachthaven)	Businesscontroller Fysiek
Invulling opgave inverdieneffecten (brede opgave)	Facetcontroller Financiën
Vraagstuk huisvesting asielzoekers, statushouders inclusief Oekraïne	Businesscontroller Sociaal
Scenario's woonlasten	Facetcontroller Financiën
Veilingterrein	Businesscontroller Fysiek
Energietransitie/klimaatopgave	Businesscontroller Fysiek

AO/IB risicovolle processen



De geprioriteerde risicovolle processen voor 2023 zijn bepaald vanuit de uitgevoerde risicoanalyse voor het werkplan verbijzonderde interne controle 2022. In dit plan zijn de werkzaamheden opgenomen die de verbijzonderde interne controle uitvoert. Dit betreft enerzijds werkzaamheden om de administratieve organisatie en interne beheersing in kaart te brengen alsmede gegevensgerichte werkzaamheden om de getrouwheid en rechtmatigheid van de transacties te kunnen vaststellen. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden in 2022 is vastgesteld dat dat voor een vijftal processen nog geen (actuele) procesbeschrijving aanwezig is. Middels directiebesluit d.d. 24 oktober onder kenmerk (zaaknummer) 1903583, heeft de directie ingestemd met de volgende prioritaire processen voor 2023:

- 1) Belastingopbrengsten: beheer en gegevensuitwisseling. Specifiek gericht op de WOZ/OZB;
- 2) Parkeeropbrengsten;
- 3) Proces loonkostensubsidies (zowel werkzaamheden team Werk als team administratie);
- 4) Processen burgerzaken;
- 5) Marktgelden.

213A onderzoeken



In 2023 zijn wij voornemens om, op grond van de lokale onderzoeksverordening artikel 213a Gemeentewet, twee onderzoeken uit te voeren.

Het betreft de volgende twee onderzoeksonderwerpen:

1. Venlo, circulaire hotspot

In 2018 heeft de gemeente Venlo het ambitiedocument 'Venlo, circulaire hotspot' vastgesteld. Op basis van de binnen de organisatie beschikbare documenten en gesprekken met in- en extern betrokkenen onderzoeken we in hoeverre er (inmiddels) invulling is gegeven aan de in dit ambitiedocument opgenomen activiteiten. Verder beoordelen we in hoeverre dit, in de periode 2018-2022, heeft geleid tot (progressie ten aanzien van) het bereiken van de vastgestelde doelen. Daarnaast brengen wij de ingezette gemeentelijke middelen voor u in beeld en doen wij u -op basis van onze bevindingen en conclusies- eventueel aanbevelingen.

2. Regionaal uitvoeringsprogramma 2020-2023

De regio Noord-Limburg heeft in 2019 en 2020 met de vaststelling van zowel een geactualiseerde regionale strategische visie als een regionaal uitvoeringsplan een doorstart gemaakt. Onderdeel van dit regionaal uitvoeringsplan waren de regionale investeringsagenda en de regiodeal Noord-Limburg. Twee instrumenten met een cumulatief investeringsvolume van €75 miljoen.

Op basis van (het door de colleges van de acht deelnemende gemeenten en GS van Limburg vastgestelde) plan brengen wij u in beeld in welke mate het plan en de daarin (specifiek voor Venlo relevante) projecten in de periode 2020-2023 zijn opgepakt en/of gerealiseerd en in welke mate zij een bijdrage (geacht te) hebben geleverd aan het in het plan opgenomen doelen. Dit als bijdrage aan de voorbereiding aan een nieuwe regionaal programma. Wij brengen de (Venlose) ingezette gemeentelijke middelen en de derden ingebrachte middelen voor u in beeld en wij doen u -op basis van onze bevindingen en conclusies- eventueel aanbevelingen.

Het college heeft op 18 oktober 2022 ingestemd met deze onderzoeken voor 2023. De rekenkamercommissie en de gemeenteraad zijn hierover per raadsinformatiebrief geïnformeerd.

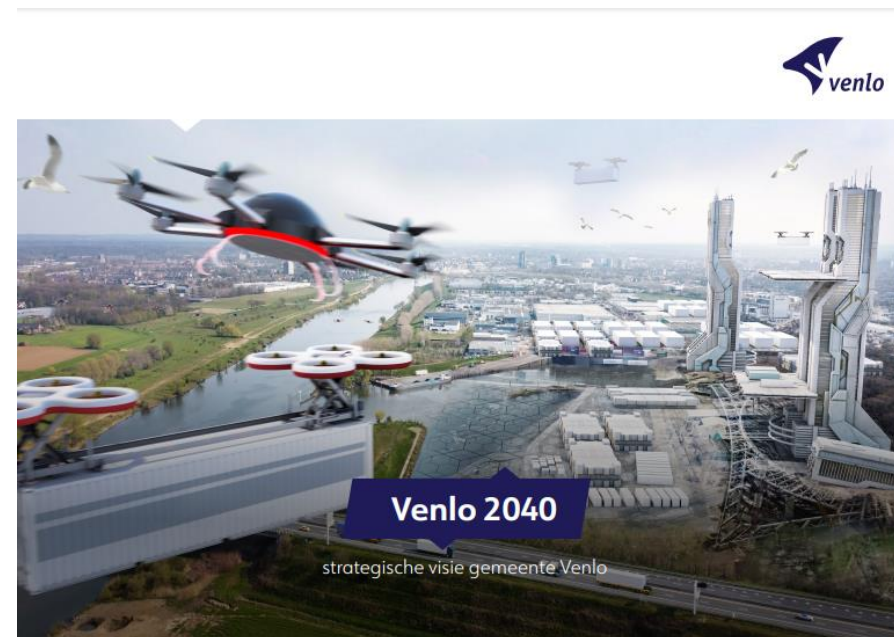
Beleidscontrol



De gemeente Venlo heeft ervoor gekozen om binnen de organisatie meer focus aan te brengen op de inhoudelijke opgaven en tegelijkertijd meer samenhang tussen de afzonderlijke organisatiedelen, activiteiten en projecten. Het inhoudelijk perspectief daarvoor vormt de strategische visie Venlo 2040 op basis waarvan is gekozen voor 5 inhoudelijke programma's.

De strategische visie en daaraan ontleende drie deelvisies op het gebied van ruimte, economie en samenleving zijn leidend voor de inhoud van het stedelijk beleid alle Venlose beleidsdocumenten, inclusief de wijze waarop Venlo inhoud geeft aan de medebewindstaken. Ook het P&C-instrumentarium is hierop aangepast, inclusief de wijze waarop de voortgang ten aanzien van de door de raad vastgestelde indicatoren en streefwaarden wordt gemonitord. Hiervoor is het instrument 'Meetbaar Venlo' ontwikkeld dat twee keer per jaar -bij de begroting en de jaarstukken- in geactualiseerde vorm aan het bestuur wordt aangeboden.

De 'bewaking' van de strategische koers van de organisatie en de advisering hierover is ondergebracht binnen de concernstaf, waar drie strategisch adviseurs (ten aanzien van financiën, juridisch en beleidsinhoud), naast hun strategische adviestaken (onder verantwoordelijkheid van de concerncontroller) invulling geven aan de (3e lijns) facetcontrolefunctie. De strategisch adviseur beleid vervult binnen de organisatie de rol van beleidscontroller. In die rol geeft hij eveneens uitvoering aan artikel 213a van de Gemeentewet en is betrokken bij (inrichting van en het toezicht op) de (kwaliteit van en onderlinge samenhang binnen de) concernbrede beleidsontwikkeling. In 2023 vindt er onderzoek plaats naar de realisatie van het regionale uitvoeringsprogramma 2019-2023 en naar de resultaten van de Venlose ambitiesdocument circulaire hotspot.



Beleidscontrol



Inmiddels is er de afgelopen twee jaar een hierop aansluitende werkwijze en een bijpassend instrumentarium ontwikkeld, met als sluitstuk een (in 2022) voor de Venlose beleidsambtenaar ontwikkeld en vastgesteld handboek beleid. Implementatie hiervan wordt door de beleidscontroller begeleid. De 'harde' kant lijkt inmiddels daarmee goed georganiseerd. In de dagelijkse praktijk volgt de beleidscontroller de bestuurlijke 'stukkenstroom' en signaleert, vanuit die rol, op risico's en koersafwijkingen en is hij, naast de eerder genoemde taken, betrokken bij de voorbereiding van nieuw beleid en bij beleidsevaluaties. In 2023 is de oplevering van een meerjarige beleidskalender voorzien, op basis waarvan de te verwachten beleidsproductie kan worden gemanaged en vanuit control en onderzoek op kan worden aangesloten.

Door de directie is recent de behoefte uitgesproken om de beleidscontrolfunctie zichtbaarder te maken binnen de organisatie. Het is voor de organisatie soms niet duidelijk op welke wijze in de praktijk invulling wordt gegeven aan deze taak, welke resultaten dit zou moeten opleveren en hoe de prioritering binnen dit taakveld wordt aangebracht. In 2023 wordt de beleidscontroltaak in Venlo op een eenduidige manier beschreven, aan de hand van de aanwezige instrumenten en documenten waarbij deze worden verbonden aan de dagelijkse praktijk, inclusief aanzetten die leiden tot een grotere zichtbaarheid en effectiviteit. Als sluitstuk op het Venlose 'beleidshuis'.

Onderzoek en statistiek



Elk jaar wordt een onderzoeksplan opgesteld. Zo ook voor 2023. In dit onderzoeksplan wordt het werkplan voor het komend jaar voor onderzoek, advies en informatie beschreven en wordt teruggeblikt op de geleverde producten van het afgelopen jaar. De onderzoeken, adviezen en informatie die door de onderzoeker(s) worden geleverd zijn er op gericht om de effectiviteit en doelmatigheid van (vastgesteld) beleid te monitoren en te evalueren. Met behulp hiervan kan gericht beleid worden gemaakt, dan wel beleid worden bijgesteld. Zodat we niet alleen de dingen doen zoals we die hebben afgesproken, maar ook de goede dingen doen (effectiviteit en doelmatigheid). Bij het opstellen van het plan wordt rekening gehouden met ontwikkelingen op het gebied van informatiebehoefte, datamanagement en digitalisering. Een deel van de onderzoekscapaciteit wordt gereserveerd voor onvoorzien/ ad hoc onderzoek. Naast de onderzoeksproducten adviseren we ook op het gebied van onderzoek(s)(methoden), data/ informatie en geven we workshops/ presentaties.

Belangrijke onderzoeken die in 2023 worden uitgevoerd zijn:

- Wijkanalyse 2021/2022 (januari en februari 2023 (en gedeeltelijk in 2022));
- Veldwerk stadspeiling 2023 (najaar 2023);
- Veldwerk Veiligheidsmonitor 2023 (najaar 2023);
- Meetbaar Venlo/Begrotingsmonitor 2024-2027 (2x per jaar: januari en september);
- Omgevingsanalyse 2023 (februari 2023)
- Overige (ad hoc) onderzoeken.

Voor detailinformatie inzake de verwachte werkzaamheden van onderzoek en statistiek verwijst ik naar het jaarplan 2023 van de Data-hub. Hierin worden ook ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn, besproken.



Onderzoek en statistiek



Doorontwikkeling O&S

Gemeente Venlo maakt een beweging naar informatiegestuurd handelen. Er komt steeds meer data beschikbaar die gebruikt kan worden bij de uitvoering en het maken van beleid. Dit leidt tot een grotere behoefte en noodzaak om data te interpreteren. Daarnaast zorgt ook de doorontwikkeling van de concernstaf om een herijkt perspectief op de rol en toekomst van onderzoek en statistiek (O&S) binnen Gemeente Venlo. Daarom is er in 2022 een onderzoek gedaan naar het toekomstbeeld van O&S.

Uit het onderzoek blijkt dat de adviesrol in het kader van het beleidsproces in de toekomst zal groeien. Wanneer steeds meer mensen in de organisatie ook 'evidence-based' gaan werken, dan zal de vraag naar onderzoek waarschijnlijk ook toenemen. Ook is er een wens voor meer focus en structuur in de onderzoeksprogrammering. Dus O&S moet zich meer gaan richten op het uitvoeren van onderzoeken van inhoudelijke opgaven (bijv. coalitieprogramma) die impact hebben op ambities van de organisatie in plaats van op voornamelijk ad-hoc onderzoeken. Om deze ambities te kunnen bereiken wordt in 2023 de strategie verder uitgewerkt. In 2023 zal, na besluitvorming, gestart worden met het implementeren van dit plan.



Rekenkameronderzoeken



Onlangs zijn de rekenkamercommissieonderzoeken naar burgerinitiatieven en winkelleegstand afgerond. Zodra de gemeenteraad de onderzoeken heeft behandeld en aanbevelingen heeft overgenomen, ligt er een opgave voor het bestuur en de interne organisatie. Van belang is dat aanbevelingen worden opgevolgd en dat er monitoring op de opvolging plaatsvindt. De directie heeft daarom onlangs besloten om de Procesbeschrijving interne doorwerking aanbevelingen rekenkamercommissieonderzoeken vast te stellen, inclusief het te hanteren format voor een plan van aanpak. In deze procesbeschrijving is opgenomen waar een plan aan dient te voldoen. Enkele voorbeelden in dit verband:

- Vertaling van aanbevelingen naar concrete acties;
- Een (realistische) planning, inclusief bijbehorende deadlines;
- Een overzicht van de momenten waarop directie, college en raad worden geïnformeerd over de voortgang, in aanvulling op de reguliere rapportage-momenten zoals vastgelegd in de P&C-cyclus;
- Concretisering van het moment waarop de aanbevelingen voldoende zijn opgevolgd (c.q. zijn ingebed in onze reguliere processen), zodanig dat het proces (interne doorwerking aanbevelingen rekenkamercommissieonderzoek) formeel kan worden afgesloten;
- Beoogd evaluatiemoment met zowel directie als college, waaruit eventuele verbeterpunten voor een volgende rekenkamercommissieonderzoek worden gedestilleerd.

Monitoring van de opvolging vindt plaats via de verantwoordingsgesprekken. Eventuele tussentijdse bijsturing vindt plaats op basis van afspraken die tijdens de verantwoordingsgesprekken worden gemaakt. Deze afspraken worden gedurende het kwartaal gemonitord door de verantwoordelijk business controller van het desbetreffende team.

De voortgang van de rekenkameronderzoeken wordt periodiek door de kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming met de secretaris van de rekenkamercommissie.

Doorontwikkeling beleid Samenwerkingspartners



Venlo heeft de ambitie om meer grip te krijgen op samenwerkingspartners. Daartoe zijn in het afgelopen jaar en onlangs diverse processen en beheersmaatregelen ingericht. Denk daarbij aan een aanscherping van de verwachtingen ten aanzien van het accounthouderschap, een toets op geschiktheid van accounthouders door hun Hoofden en de directie en periodieke afstemmingsoverleggen zoals het zes-wekelijkse coördinatieoverleg verbonden partijen (Concernstaf-Financiën) en de periodieke afspraken met de accounthouders van de grootste zes verbonden partijen (met de concerncontroller en kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming). Deze ingerichte processen en genomen maatregelen zijn het fundament waarop nu doorgebouwd gaat worden. Om in beeld te krijgen welke stappen er in het afgelopen jaar zijn gezet en om inzicht te verschaffen in de vervolgstappen die noodzakelijk zijn voor een verdere doorontwikkeling van het Beleid verbonden partijen is een stoplichtenrapportage opgesteld waarin alle aanbevelingen uit het 213a-onderzoek Verbonden Partijen, besluiten uit de directie omtrent verbonden partijen (2021 tot en met heden) en voorgenomen acties uit het verleden zijn opgenomen. Daarop is vervolgens aan de directie een concreet plan opgesteld voor de doorontwikkeling van het Beleid verbonden partijen.

Dit plan fungeert in zekere zin dan ook als een herbevestiging van hetgeen eerder is besloten c.q. afgesproken, met een doorkijk naar de toekomst. Een herbevestiging omdat een deel van het voorgestelde besluit niet nieuw is, maar vooral het actuele speelveld in kaart brengt en fungeert als een rappel aan hen die dit aangaat. De inhoudelijke kern van deze vervolgacties is gericht op de scholing en monitoring van (de kwaliteit van) accounthouders, periodieke evaluatie van onze verbonden partijen en doorontwikkeling van de Samenwerkingswijzer (inclusief een toets op tijdigheid, compleetheid en juistheid van aangereikte informatie). In dit verband is het van belang om het 'three lines'-model te doorleven in samenspraak met beleidsteams (accounthouders), team Financiën, business controllers, beleids-controller, VIC en kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming.

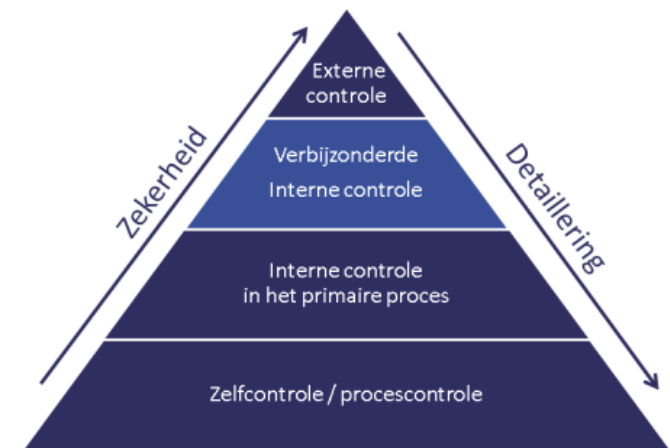


Verbijzonderde interne controle



Net als in 2022 zal voor 2023 een werkplan verbijzonderde interne controle worden opgesteld. De basis hiervoor zal het plan 2022 zijn. In dit plan zijn 24 processen/ jaarrekeningposten opgenomen die relevant zijn om een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid en getrouwheid van de jaarstukken. De bevindingen vanuit de verbijzonderde interne controle, de aandachtspunten vanuit directie/college/ gemeenteraad, bevindingen uit onderzoeken (bijvoorbeeld 213A onderzoeken, uitspraken klachtencommissie), bevindingen van de accountant en overige signalen vormen de input voor het werkplan 2023. In 2022 worden eveneens een aantal speerpunten gedefinieerd, namelijk:

- ✓ Implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording;
- ✓ Vaststellen van de betrouwbaarheid van de informatievoorziening;
- ✓ Controle prestatielevering inkoopfacturen;
- ✓ Proces afrekening zorgaanbieders;
- ✓ Afstemming en follow up van bevindingen en aanbevelingen vanuit onderzoeken;
- ✓ Follow up van de bevindingen normenkader Eqili;
- ✓ Traject starten 'In Control Statement'.



Zoals aangegeven zal de detailplanning worden opgenomen in het werkplan verbijzonderde interne controle. Het plan 2022 vormt de basis aangevuld met de bevindingen 2022 en aanvullende verzoeken/signalen. Voor het vastgestelde werkplan 2022 verwijzen wij u naar het directiebesluit d.d. 13 juni 2022 onder kenmerk (zaaknummer) 1871862.

Overige audits

Gemeentelijke archieven

Jaarlijks dient de archivaris verslag te doen over de staat van de gemeentelijke archieven. Op basis van dit verslag legt het college van B&W verantwoording af aan de gemeenteraad en de provincie in het kader van horizontaal toezicht (zie Wet revitalisering generiek toezicht).

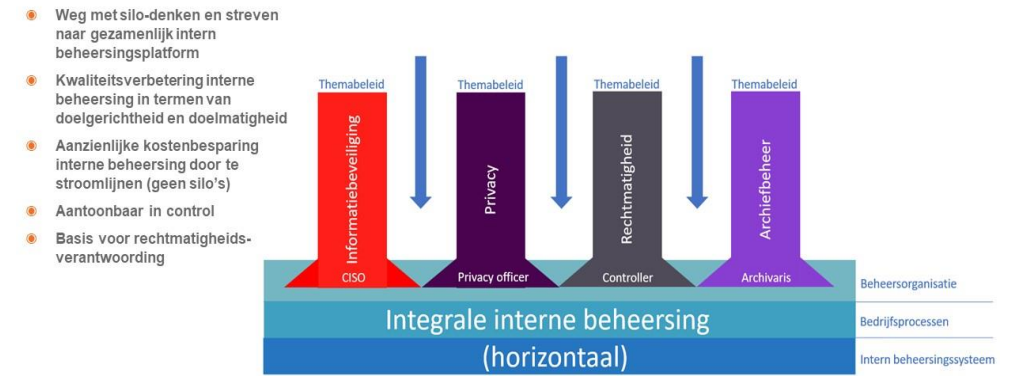
Control op informatie

In september 2019 heeft de directie ingestemd met een voorstel dat beschrijft hoe de control op informatie binnen gemeente Venlo zal worden belegd en geborgd. Het beschrijft tevens de rollen en taken die daarin worden onderscheiden en de rapportages die hieruit voortvloeien. Het informatiedomein was tot en met 2020 geen onderdeel van het controlplan. Op onderdelen vinden wel (wettelijke) audits plaats, maar is er geen overall aanpak. In de bijlage is een overzicht van de audits op informatie opgenomen.

Informatiebeveiliging

Jaarlijks wordt door het college van B&W aan de gemeenteraad en de rijksoverheid verantwoording afgelegd over informatiebeveiliging. ENSIA toetst hierbij vanuit de Basisline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) alsmede specifieke informatiebeveiligingsnormen uit diverse beleidsterreinen. Specifiek gaat het bij ENSIA over de jaarlijkse verantwoording over informatiebeveiligingsnormen inzake DigiD, SUWInet, BAG, BGT en BRO.

Beleid integrale interne beheersing



Overige audits



Privacy (Algemene Verordening Gegevensbescherming)

Jaarlijks brengt de Functionaris Gegevensbescherming (FG) in een jaarrapportage verslag uit aan het college en de burgemeester over de naleving van privacywetgeving en -beleid. Het college en de burgemeester leggen – (mede) aan de hand van deze jaarrapportage - binnen de reguliere p&c-cyclus verantwoording af aan de gemeenteraad over het door hen gevoerde beleid. Daarnaast rapporteert de FG jaarlijks rechtstreeks aan de gemeenteraad over de verwerkingen waarvoor de raad verwerkingsverantwoordelijke is. De auditplanning van de FG is opgenomen in de auditkalender 2023 (bijlage).

Evaluatie P&C instrumenten

Elk instrument van de P&C-cyclus bevat in het bestek een evaluatie van het proces en het instrument. In 2023 wordt bij elk instrument een evaluatie uitgevoerd door het team Financiën inclusief een concernadvies door de (facet)controllers.

Horizontaal toezicht Belastingdienst

Door team financiën is in 2021 het Fiscaal Beheer- en controleplan opgesteld. Dit plan is door de directie op 22 maart 2021 vastgesteld door de directie (Reg.nr. 1744370) vastgesteld. Het implementatieplan fase 2 is op 8 november 2021 vastgesteld (Reg.nr. 1808672). Over de voortgang van dit plan wordt periodiek gerapporteerd richting directie. Verder zal de verbijzonderde interne controle de voortgang van dit plan periodiek beoordeeld door het uitvoeren van audits.

In 2022 is door de fiscaal adviseurs het fiscale beleid geactualiseerd en is het beleid door het college vastgesteld. Daarnaast zijn diverse acties uitgevoerd zoals het opstellen van een collegeverklaring fiscaliteiten en het opstellen van een tax risk assessment. Deze stappen zijn noodzakelijk om te komen het nieuwe convenant doorontwikkeling horizontaal toezicht (DHT). Inmiddels is het nieuwe convenant getekend.

4. UITVOERING 2022



UITVOERING 2022



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de realisatie van de geplande werkzaamheden 2022 volgens het controlplan 2022:

Onderdeel controlunit	Doelstelling	Gerealiseerd	Toelichting
Verbijzonderde interne controle	Rechtmatigheidsverantwoording	<i>Ja</i>	Rechtmatigheidsverantwoording wordt in voorjaar 2023 afgegeven bij de jaarstukken 2023
Kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming	Screening van de directie- en collegevoorstellen	<i>Ja</i>	Wekelijks beoordeling van de voorstellen door teams. Proces is doorontwikkeld.
Controlunit	In het controlplan 2022 zijn diverse thema's opgenomen waarbij de controlunit een ondersteunende/adviserende rol heeft.	<i>Deels</i>	Voor diverse thema's is deze rol adequaat opgepakt, zoals transitie WAA, sturing en inkoop sociaal domein, doordecentralisatie beschermd wonen, etc. Voor diverse thema's geldt ook dat de controlunit deze rol niet of in mindere mate heeft opgepakt. Voor 2023 is een actieplan opgesteld of de rol van de controlunit te vergroten.
Facetcontroller	Handboek beleid	<i>Ja</i>	Handboek is opgesteld en vastgesteld door directie.
Facetcontroller	213A onderzoeken	<i>Ja</i>	213A onderzoek Handhaving en toezicht openbare ruimte (inzet BOA's) is afgerond en vastgesteld door directie en college. Inmiddels plan van aanpak opgesteld om de bevindingen/aanbevelingen op te volgen. 213A onderzoek Beleid erfgoed zal in 2022 worden afgerond. Verwacht dat onderzoek in december wordt aangeboden aan het college.

UITVOERING 2022



Onderdeel controlunit	Doelstelling	Gerealiseerd	Toelichting
Business controllers	Risicovolle processen 2022 inclusief afwikkeling voorgaande jaren	<i>Deels</i>	Voor 2022 zijn 5 geprioriteerde processen vastgesteld. Hiervan zijn er twee afgerond, namelijk personeel (onderdeel salarisadministratie) en inkoop en betalingsverkeer (onderdeel betalingsverkeer). De overige processen zijn nog niet afgerond. Dit betreft - Sociaal domein: proces afrekening met de zorgaanbieders; - Verhuuropbrengsten: de procesbeschrijving is opgesteld en goedgekeurd door de proceseigenaar (hoofd team Vastgoed en Grondbedrijf). Deze dient de procesbeschrijving nog ter vaststelling aan de directie voor te leggen, waarna het proces in het Bedrijfsregister opgenomen kan worden. - Financial reporting proces: denk hierbij aan de planning en controlcyclus, totstandkoming memoriaalboekingen, processen ten aanzien van het Tax Control framework, totstandkoming balansposities (vaste activa, voorzieningen, etc.). De procesbeschrijvingen fiscale controle, aangifte vpb, beheer en verwerking mutaties staat van activa. De eerste twee genoemde processen zijn eind 2022 opgepakt en zullen begin 2023 worden afgerond. De opdracht m.b.t. de activastaat is reeds belegd bij team Financiën i.s.m. met de VIC.

UITVOERING 2022



Onderdeel controlunit	Doelstelling	Gerealiseerd	Toelichting
Business controllers	Risicovolle processen 2022 inclusief afwikkeling voorgaande jaren	<i>Deels</i>	Naast de vastgestelde risicovolle processen hebben wij in 2022 meegewerkt aan de beschrijving van de volgende processen: • Havengelden; • Opstellen procesbeschrijving; • Diverse processen onder de vlag van het project HIP.
Verbijzonderde interne controle	Uitvoering van audits op basis van werkplan	<i>Ja</i>	Werkplan 2022 is opgesteld. Uitvoering van de werkzaamheden vindt plaats cf. dit werkplan. Werkzaamheden zijn noodzakelijk om oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid en getrouwheid. Daarnaast is sprake van ad hoc verzoeken (thema audits). Voor boekjaar zijn drie aanvullende onderzoeken uitgevoerd.
Facetcontroller	Juridische rechtmatigheidsonderzoeken	<i>Ja</i>	Integriteitsonderzoek zijn waar nodig uitgevoerd
Archivaris	Jaarverslag	<i>Ja</i>	
Informatiemanagement	Verantwoording ENSIA	<i>Ja</i>	
Functionaris gegevensbescherming	Verantwoording privacy	<i>Ja</i>	

UITVOERING 2022



Onderdeel controlunit	Doelstelling	Gerealiseerd	Toelichting
Onderzoek & Statistiek	Uitvoering onderzoeksplan	<i>Ja</i>	
Kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming	Monitoring opvolging aanbevelingen onderzoek rekenkamercommissie	<i>Ja</i>	Monitoring van de opvolging vindt plaats via de verantwoordingsgesprekken. Eventuele tussentijdse bijsturing vindt plaats op basis van afspraken die tijdens de verantwoordingsgesprekken worden gemaakt. Deze afspraken worden gedurende het kwartaal gemonitord door de verantwoordelijk business controller van het desbetreffende team. De voortgang van de rekenkameronderzoeken wordt periodiek door de kwaliteitsadviseur bestuurlijke besluitvorming met de secretaris van de rekenkamercommissie.

A large, white, stylized paperclip graphic is centered on the page, oriented vertically.

BIJLAGEN

BIJLAGE A: Auditkalender



Onderwerp	1 ^e lijn	2 ^{de} lijn	3 ^{de} lijn	4 ^{de} lijn	Deadline
Jaarrekeningcontrole Incl. IT audit	Alle teams	Administratie Financiën Informatiemanagement Concernstaf	Concernstaf en VIC	Ja	Q1 + Q2 2023
Ensia	Parkeren, website, Burgerzaken, Maatsch. Domein, Geo-Informatie	Informatiemanagement en Kwaliteitsadviseur IV		Ja	Q1 2023
WPG	Handhaving, Bouwen en Milieu, Leerplicht, Sociale Recherche	Informatiemanagement		Ja	Q2 – Q3 2023
Trendportal	Werken en bereikbaarheid		Concernstaf		Jaarlijks Q1 2023
Regio Noord Limburg	Concernstaf		Concernstaf		Jaarlijks Q1 2023
Gemeentelijk archief	Alle teams	Informatiemanagement	Archivaris		Q2 2023 (1 juli 2023)
AVG	Alle teams	Privacy Officer	Functionaris Gegevensbescherming		Diverse audit. Jaarverslag Q1 en Q2 2023
Processen / beleid Informatiemanagement	Informatiemanagement	Informatiemanagement (I-advies) en Kwaliteitsadviseur IV			Continu
Informatieveiligheid	Alle teams	CISO en Kwaliteitsadviseur IV			Q3 en Q4 2023

BIJLAGE A: Auditkalender



Onderwerp	1 ^e lijn	2 ^{de} lijn	3 ^{de} lijn	4 ^{de} lijn	Deadline
Jaarverslag VTH	Bouwen en Milieu Toezicht en handhaving				
Horizontaal toezicht	Alle teams	Financiën	Concernstaf		Continu
Zelfevaluatie BRP, reisdocumenten (incl. grensgemeenten) en RNI - (RvIG)	Levenszaken				Jaarlijks voor 31-12
Synchroniciteitstoets - (RvIG)	Levenszaken				Jaarlijks voor 31-12
Integriteitsverslag	Concernstaf				Jaarlijks

BIJLAGE B: Overzicht subsidieverantwoordingen



Projectnaam	Programma	Subsidiegever	Subsidiebedrag	Einddatum beschikking	Verantwoordingsdatum
Werken naar vermogen	REACT-EU(ESF2014-2020):Regelingscentrumgemeentevooreenregio-aanvraaggemeenten:Aanvraag2021	Ministerie van Sociale Zaken Werkgelegenheid	€ 2.268.300,00	30-09-2022	1-4-2023
Weer lekker bewegen	Projectsubsidie Weer lekker bewegen	Provincie Limburg	€ 9.614,50	30-06-2022	Resultaatverplichting wordt getoetst middels steekproef Provincie
Fietsproject Kaldenkerkerweg Tegelen	Projectsubsidie Fietsproject Kaldenkerkerweg Tegelen	Provincie Limburg	€ 900.000,00	31-12-2022	1-7-2023
Vrij-liggend fietspad Grubbenvorsterweg	Projectsubsidie Vrij-liggend fietspad Grubbenvorsterweg	Provincie Limburg	€ 500.000,00	30-06-2022	31-12-2022
Pop Madina	Horizon 2020	Europese Commissie (EASME)	€ 430.000,00	30-06-2023	1-9-2023
E-Smartec	ERDF e-smartec	Interreg Europe	€ 0,00	31-01-2023	?
Uitbreiding Truckparking James Cookweg	INEA/CEF/TRAN/M208/1768044	Europese Commissie (CEF)	€ 737.466,00	31-12-2022	31-12-2023
ESF+ vso en pro 2022-2023 regio Venlo	ESF+ :vsoproAanvraag2022 - Schooljaar 22/23	Ministerie van Sociale Zaken Werkgelegenheid	€ 180.282,00	31-07-2023	1-7-2023
Transformatie beschermd wonen	ZonMW .Trandformatie beschermd wonen?	ZonMw	€ 80.000,00	13-04-2023	1-7-2023
Regionaal Mobiliteitsteam Noord-Limburg	Begroting 2022 Regionaal Mobiliteitsteam Noord Limburg	Ministerie van Sociale Zaken Werkgelegenheid	€ 565.776,00	31-12-2022	31-1-2023
Focus op urgentie	Incidentele middelen versterking aanpak ondermijning	Ministerie van Justitie en Veiligheid	€ 600.000,00	31-12-2022	

