

Internal Audit rapportage

2024

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Bevindingen	5

Inleiding

Ter voorbereiding op de jaarrekening wordt gedurende het jaar een aantal processen onder de loep genomen. Naast het bestaan, de opzet en werking wordt gekeken naar de financiële en formele (juridische) onrechtmatigheid. De controles worden grotendeels uitgevoerd door de medewerkers VIC. De concerncontroller ziet toe op de kaderstelling en uitvoering van de werkzaamheden.

In het VIC jaarplan is uitgewerkt welke processen getoetst worden en op welke wijze de toetsing en rapportering plaatsvindt.

Controlewerkzaamheden

Met de interne controle over het gehele jaar 2024 krijgt de organisatie een beeld van het proces (opzet, bestaan en werking). Daarnaast worden een aantal deelwaarnemingen verricht om te controleren of er sprake is van onrechtmatigheden. Hierbij onderscheiden we financiële onrechtmatigheid en formele onrechtmatigheden of bevindingen die eerder procedureel van aard zijn (overige bevindingen). Dergelijke bevindingen worden benoemd indien van toepassing. Tevens kunnen er getrouwheidsfouten zijn. Voorbeelden zijn boekingen van een factuur in een verkeerd boekjaar of een factuur waarop door de leverancier een verkeerde berekening is toegepast. Vanuit de Interne controle kunnen opgespoorde fouten mogelijk nog worden gecorrigeerd.

In het werkprogramma wordt per proces ook gekeken naar een procesbeschrijving en risicoanalyse.

Verantwoordelijkheden

Binnen de gemeente wordt zoveel mogelijk gewerkt aan de hand van het 'Three Lines Model'. Dit betekent dat de proceseigenaar verantwoordelijk is voor de te realiseren resultaten van zijn primaire proces (1^e lijn). De invulling van de rol van proceseigenaar verschilt per proces en ook de beschikbaarheid van 2^e lijn ondersteuning in het realiseren van de doelen verschilt. De VIC, aangestuurd vanuit Control, fungeert als onafhankelijke toetser op de kwaliteit van de werkzaamheden, waarbij rechtmatigheid het belangrijkste criterium is.

De volgende processen zijn in de scope van de Verbijzonderde Interne Controle opgenomen:

Personeel	Inkomende subsidies
Betaalproces	Mutatie reserves
Factuurverwerking en betaling	Treasury
Sociaal Domein-Participatie	Leerlingenvervoer
Sociaal Domein-WMO	Leges Burgerzaken
Sociaal Domein-Jeugd	Europese aanbestedingen
Gemeentelijke belastingen	Begrotings- investeringscriterium
Grondexploitatie	Misbruik & Oneigenlijk gebruik
Huren en pachten	Verbonden partijen
Omgevingsvergunningen	Memoriaalboekingen

Per proces zijn verderop in deze rapportage de belangrijkste bevindingen en te ondernemen acties opgenomen. De proceseigenaar is in het bezit van een uitgebreidere rapportage met details.

Verloop controle

Wanneer er onjuistheden zijn geconstateerd, is in de meeste gevallen een foutenanalyse uitgevoerd om te bepalen of er nog meer dossiers dezelfde fout(en) bevatten. Als dat het geval is, dan wordt de totale fout opgenomen in deze rapportage.

Proces	Omvang (miljoen)	Onrechtmatigheid	Getrouwheidsfout	Onzekerheid
Personeel	85,4	--	--	--
Betaalproces	515	--	--	--
Factuur	142	--	--	500.000
Participatie	21,9	--	--	--
WMO	18,4	--	--	500.000
Jeugd	26,4	--	--	--
Subsidieverstrekking	18,4	52.000	52.000	--
Belasting	--	--	--	--
Grondexploitatie	13,4 (aankopen) 29,4 (verkoop)	--	--	--
Huren & Pachten	6,2	--	--	--
Omgevingsvergunningen	6,5	--	--	--
Inkomende subsidies	5,8	660.000	883.500	--
Mutatie reserves	37,2 onttrekking 36,7 toevoeging	--	--	--
Treasury	366,6	--	--	--
Leerlingenvervoer	2,5	--	--	--
Leges burgerzaken	1,7	--	--	--
EU aanbesteding	129,3	6.000.000	--	--
Begrotings/investeringscriterium	449	12.700.000	--	--
Misbruik & oneigenlijk gebruik	36,7	76.000	--	--
Verbonden Partijen	27,2	289.996	--	648.000
Memoriaalboekingen	181,4	--	--	--

Vervolg

De in de controlememoranda beschreven te ondernemen acties worden bij de eerstvolgende controle in 2025 beschouwd op de voortgang.

Bevindingen per proces

1. Personeel

Financiële omvang populatie:	€ 85.428.020
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 25 (niet materieel)
Onzekerheid:	€ 0
Te ondernemen acties:	Nevenfuncties >schaal 11 in beeld brengen Motivering bij salarisverhogingen toevoegen

2. Betaalproces

Financiële omvang populatie:	Alle mutaties op bankrekeningnummers
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0
Te ondernemen acties:	Procedures volgen bij wijziging bankrekeningnummer Procedures volgen bij mandaatverlening

3. Factuurverwerking

Financiële omvang populatie:	€ 142.483.779
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 500.000

4. Sociaal Domein-Participatie

Financiële omvang:	€ 21.940.232
Financiële onrechtmatigheid:	€ 600 (niet materieel)
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0

5. Sociaal Domein-WMO

Financiële omvang:	€ 18.402.109
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 500.000

6. Sociaal Domein-Jeugd

Financiële omvang:	€ 26.448.952
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0

7. Subsidieverstrekingen

Financiële omvang populatie:	€18.404.156
Financiële onrechtmatigheid:	€52.000
Getrouwheidsfouten:	€52.000
Onzekerheid:	€ 0
Formele onrechtmatigheid:	Termijn in de subsidieverordening niet gevolgd (tijdig indienen subsidieaanvraag, tijdig versturen beschikking). Hier is geen vordering voor verantwoord eind 2024, derhalve is ook sprake van een getrouwheidsfout.

8. Gemeentelijke belastingen

Omvang populatie:	55.404 objecten met aanslag
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfout:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0

9. Grondexploitatie

Financiële omvang populatie
(ex. btw):

€ 13.4M (grondaankopen)
€ 29.4M (grondverkoop)

Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0

Aanbevelingen/te ondernemen acties

Grondverkoop: op basis van controle kan niet worden vastgesteld in hoeverre de overeengekomen prijsafspraken (vaste m2 prijs) actueel is tussen de gemeente en OWBZ (marktconformiteit). Aanbeveling is om de overeengekomen prijsafspraken (vaker) te onderbouwen op marktconformiteit. Daarnaast is uit de ontvangen controledocumentatie niet af te leiden of en hoe een openbaar biedingsproces is georganiseerd en gedocumenteerd (Didam-arrest). Aanbeveling is om de overwegingen rondom wel of niet organiseren van een openbaar biedingsproces te documenteren.

Grondaankopen: het borgen en documenteren van fiscale beheersingsmaatregelen rondom de btw-classificatie op grondaankopen is niet altijd consistent. Voorts begrijpen wij dat de fiscale functie niet altijd en/of tijdig wordt meegenomen in het nemen van een fiscaal standpunt rondom grondtransacties. Aanbeveling is om een algeheel fiscaal raamwerk te documenteren incl. het beleggen van de taken en verantwoordelijkheden in het mitigeren van fiscale risico's rondom grondtransacties. De fiscale functie dient actief en consistent te worden betrokken bij het nemen van een fiscaal standpunt.

10. Huren en pachten

Financiële omvang populatie:	€ 6.193.129
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0

11. Omgevingsvergunningen

Financiële omvang:	€ 6.513.310
Financiële onrechtmatigheid:	geen
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0
Formele onrechtmatigheid:	Procedures niet gevolgd (onjuiste mandatering)

12. Inkomende subsidies

Omvang populatie:	€ 5.8M (aanvragen in 2024)
Financiële onrechtmatigheid:	€ 660.000
Getrouwheidsfouten:	€ 883.500
Onzekerheid:	€ 0
Formele onrechtmatigheid:	Een aantal niet-getekende subsidieaanvragen

13. Mutatie reserves

Omvang populatie:	€ 37.247.277 (onttrekkingen) en € 36.714.830 (toevoegingen)
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0

14. Treasury (financiering)

Financiële omvang:	€ 366.639.549
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0
Te ondernemen acties:	Treasury statuut actualiseren

15. Leerlingenvervoer

Financiële omvang:	€ 2.500.684
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0
Te ondernemen acties:	Vastlegging welke functionaris aanvraagformulier controleert

16. Leges Burgerzaken

Financiële omvang:	€ 1.650.328
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 0

17. Europese aanbestedingen

Financiële omvang:	Spend 2024: €129.334.175
Financiële onrechtmatigheid:	€ 6.015.135
Getrouwheidsfout:	€ 0
Onzekerheden:	€ 0

18. Begrotings- en investeringscriterium

Financiële omvang:	€ 449M
Financiële onrechtmatigheid:	€12,7M
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheden:	€ 0

19. Misbruik & Oneigenlijk gebruik

Financiële omvang:	€ 36.717.000 (realisatie 2024 Participatiewet)
Financiële onrechtmatigheid:	€ 75.549
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheden:	€ 0

20. Verbonden partijen

Financiële omvang:	27,2M
Financiële onrechtmatigheid:	€ 289.996
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheid:	€ 648.000

21. Memoriaalboekingen

Financiële omvang:	€ 181,4M
Financiële onrechtmatigheid:	€ 0
Getrouwheidsfouten:	€ 0
Onzekerheden:	€ 0