



Tussentijdse rapportage uitkomsten Verbijzonderde interne controle 2024



Oktober-november 2024

Inhoudsopgave

- Kernboodschap
- Inleiding
- Ontwikkelingen
- Oordeel per proces
- Bevindingen
- Planning VIC 2024

Kernboodschap

Algemene constatering

Met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2023 is een traject ingezet om de organisatie nog bewuster in control te krijgen. Dat dit effect heeft gehad zien we onder meer terug in een afname van bevindingen vanuit de Verbijzonderde interne controle en de accountantscontrole. Door de komst van de rechtmatigheidsverantwoording is de nadruk meer op begrotingsrechtmatigheid en toepassing en naleving van M&O-beleid komen te liggen. Het rechtmatig inkopen is de laatste jaren altijd een aandachtspunt gebleken en dat zal ook voor 2024 nog aandacht vergen.

De gemeente denkt goed na over de borging van de processen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en maakt bewuste keuzes in welke risico's geaccepteerd worden. Op een aantal gebieden adviseren wij dat de beheersing in de lijn verder geformaliseerd wordt. Wij zien op dit moment wel een ontwikkeling op het beter in control krijgen van financiën. Zo wordt er steeds meer gebruik gemaakt van projectnummers bij de SiSa regelingen en wordt er gewerkt om maandcontroles in te richten voor de budgetten.

Verbijzonderde interne controle 2024

De verbijzonderde interne controle (VIC) rapporteert over de opzet en werking van de processen. Er zijn meerdere gesprekken geweest met de proceseigenaren om het proces in kaart te brengen. Hierbij zien we ook een toename in het begrip waarom bepaalde controles uitgevoerd moeten worden. Er zijn goede gesprekken geweest over de impact wanneer een beheersmaatregel niet werkt, wat vaak betekent dat er achteraf extra controles moeten worden uitgevoerd middels gegevensgerichte werkzaamheden.

Samenvatting aandachtspunten

Uit de interne controlewerkzaamheden 2024 komen enkele aandachtspunten naar voren, die wij hierna hebben samengevat:

- Het rechtmatig inkopen (aanbestedingen) blijft een aandachtspunt voor 2024. Zo zijn er nog contracten die onrechtmatig waren in boekjaar 2023 die ook nog doorlopen in 2024. Positieve ontwikkeling is dat team inkoop zich ook bewust is van het belang van een spendanalyse. Voor boekjaar 2024 zal de VIC samen optrekken met team inkoop.
- Begrotingsrechtmatigheid is een belangrijk onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Uitgangspunt is namelijk dat alle overschrijdingen op programmaniveau, maar ook de investeringskredieten strikt genomen onrechtmatig zijn en daarmee worden verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording. De afspraken met de raad over overschrijding van de programmabudgetten en de investeringskredieten zijn vastgelegd in de financiële verordening. Beoogde besluitvorming omtrent de financiële verordening is in de decemberraad.
- Een onderwerp wat steeds meer aandacht vergt is of een subsidierelatie daadwerkelijk een subsidie is of dat het in de basis een inkoop is. Wij vragen aandacht voor de verstrekte subsidies om kritisch te beoordelen of dit daadwerkelijk beargumenteerd kan worden als een subsidie, of dat dit mogelijk classificeert als inkooprelatie (waarbij in dat geval de richtlijnen voor aanbestedingen gevolgd moeten worden).
- Vanaf boekjaar 2025 zal de gemeente Oldebroek gaan werken met een nieuw financieel pakket. De inrichting en de juist een volledige overgang is een aandachtspunt om dit goed te begeleiden.

De bevindingen zijn gericht op de significante processen inzake opzet van het proces en bestaan van de AO/IB. Dit maakt dat de VIC rapportage vooral gericht is op de interne beheersing. De uitkomsten van de (gegevensgerichte) deelwaarnemingen (werking) en de minder significante processen wordt – na afronding van deze controles - op een later tijdstip gerapporteerd (april 2025).

Inleiding

Inhoud rapportage

In deze rapportage presenteren wij onze bevindingen over de uitgevoerde werkzaamheden gedurende de periode van januari tot en met september 2024.

Gezien de aard van deze rapportage, ligt de focus meer op het identificeren van mogelijke risico's en de maatregelen om deze risico's te beheersen, in plaats van een gedetailleerde opsomming van wat er goed gaat. Wij verzoeken u deze rapportage in dat licht te beschouwen.

Waarom deze VIC rapportage?

Deze rapportage biedt een overzicht van de huidige status van uw procesbeheersing en de mate van getrouwheid en rechtmatigheid van uw processen en de onderliggende financiële geldstromen. Deze VIC-rapportage sluit aan bij de doorontwikkeling om de verantwoording van de rechtmatigheid beter in de lijn te borgen.

Aanpak van verbijzonderde interne controle

De VIC is niet alleen gericht op het constateren van zaken, maar vooral op het ondersteunen van de organisatie bij verbeteringen. We dragen bij aan het inzicht in de kwaliteit van de bedrijfsvoering.

Onze controleaanpak is initieel procesgericht. We proberen zoveel mogelijk te steunen op de bestaande beheersmaatregelen binnen het proces. Wanneer de procesbeheersing niet zichtbaar is, voeren we aanvullende gegevensgerichte controles uit. Onze aanbevelingen zijn gericht op de doorontwikkeling en verbetering van de procesbeheersing.

Rollen en verantwoordelijkheden

Wij onderscheiden de volgende rollen en verantwoordelijkheden:

1 ^{ste} lijn	2 ^{de} lijn	3 ^{de} lijn
Management/ Proces eigenaar	IC / controllers / P&O / financieel adviseurs	Verbijzonderde interne controle
Verantwoordelijk voor: • Beleid • Proces • Budget • Risicobeheersing (strategisch, tactisch, operationeel)	Ondersteunt, adviseert, coördineert en bewaakt 1 ^{ste} lijn bij de inrichting en uitvoering van financieel, business control, risicobeheersing en voldoen aan wet- en regelgeving.	Verantwoordelijk voor het testen van de werking van beheersmaatregelen, de beoordeling van de samenwerking tussen de 1 ^e en 2 ^e lijn en het doen van verbetervoorstellen.

De eerste lijn is primair verantwoordelijk voor de inrichting en uitvoering van het proces, ondersteund door de 2e lijn. Het uitgangspunt hierbij is dat de interne beheersing is georganiseerd in de 1e lijn, met mogelijk aanvullende controles vanuit de 2e lijn.

Vanuit de 3e lijn wordt onafhankelijk van het proces en objectief de werking van de procesbeheersing in de 1e en 2e lijn, dat wil zeggen de werking van de interne controles, getoetst en worden veelal – waar nodig – aanvullend gegevensgerichte controles uitgevoerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen.

Ontwikkelingen

Nr.	Ontwikkeling	Impact op bedrijfsprocessen
1.	Rechtmatigheidsverantwoording/ Kadernota Rechtmatigheid 2024 Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin de rechtmatigheidsverantwoording werd geïntroduceerd. Dit bracht enige onduidelijkheid met zich mee over de verantwoordelijkheden van het college en de rol van de accountant bij het vormen van een oordeel. De grootste onzekerheid voor boekjaar 2023 betrof de evaluatie van afwijkingen inzake begrotingsrechtmatigheid. Uiteindelijk werd geconcludeerd dat er een oordeel gevormd moest worden over de bruto onrechtmatigheid. Dit betekent dat elke overschrijding of onderscheiding van baten en lasten op programmaniveau, die niet tijdig gemeld zijn, als onrechtmatig werd aangemerkt. Op de volgende pagina hebben wij dit verder uitgewerkt. Deze wijziging heeft ertoe geleid dat ruim 50% van de gemeenten heeft moeten verklaren dat zij onrechtmatig hebben gehandeld. In oktober is de kadernota rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. Dit kan mogelijk leiden tot aanpassingen in de werkwijze die in 2023 is gehanteerd.	Om tot een gedegen oordeel te komen, is het essentieel dat er een goed opgezette procesbeheersing aanwezig is. Dit stelt de ambtelijke organisatie in staat om aan de raad aan te tonen dat de rechtmatigheid op orde is. Hiervoor is het noodzakelijk om een risicoanalyse op te stellen met betrekking tot significante transactiestromen, een analyse te maken van de geldende normen (normenkader) die van invloed zijn op de rechtmatigheid, en de naleving van deze normen te controleren. De uitkomsten vanuit de kadernota rechtmatigheid 2024 hebben geen impact op de verantwoording binnen de gemeente Oldebroek. Door de aanpassingen van de financiële verordening heeft de gemeente zich goed voorbereid op de kadernota rechtmatigheid 2024. Een aanpassing is hierdoor niet meer noodzakelijk.

Ontwikkelingen

Nr.	Ontwikkeling	Impact op bedrijfsprocessen
2.	Begrotingsrechtmatigheid Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording krijgt begrotingsrechtmatigheid een prominentere plaats in het verantwoordingsproces. Onrechtmatigheid doet zich voor wanneer: • Het lasten- of investeringsbudget is overschreden; • De baten (opbrengsten) door het doen of nalaten van een financiële beheershandeling lager zijn dan het door de raad vastgestelde budget; • Voor het door de raad vastgestelde budget minder doelen of activiteiten zijn gerealiseerd dan begroot. Het uitgangspunt is dat elke overschrijding op de lasten in de begroting (zowel exploitatie als investeringen) als onrechtmatig wordt beschouwd. Deze overschrijdingen worden meegenomen in het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor baten geldt dit alleen indien er sprake is van een besluit of nalatigheid.	Budgetbeheer was ook voor de implementatie van groot belang voor de gemeente en is in essentie niet gewijzigd. Wel wordt de verantwoording hierover explicieter gemaakt, ook voor kredieten. Aandachtspunten voor gemeente Oldebroek om overschrijdingen te voorkomen: • Budgethouderschap: ○ Goed budgetbeheer begint bij een juiste invulling van het budgethouderschap. Dit omvat zowel het beheren van het budget als het signaleren van mogelijke overschrijdingen. • Verplichtingen: ○ Het is essentieel om een goed overzicht te hebben van de verplichtingen die de gemeente/budgethouder gedurende het jaar en bij de afsluiting heeft. Dit kan mogelijk ondersteund worden door een verplichtingenadministratie. • Ondersteuning tweede lijn: ○ Budgethouders worden ondersteund vanuit de tweede lijn. Deze ondersteuning is cruciaal om overschrijdingen tijdig te signaleren, zodat er tijdig kan worden bijgestuurd middels een begrotingswijziging. De gemeente Oldebroek heeft hier stappen in gezet om gebruik te willen maken van de maandcontroles. Hierdoor worden afwijkingen ten opzichte van de begroting eerder geconstateerd.

Ontwikkelingen

Nr.	Ontwikkeling	Impact op bedrijfsprocessen
3.	Goedkeuringstolerantie accountant boekjaar 2024/2025 De goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten momenteel (2024) 1 procent van de totale lasten en voor onzekerheden 3 procent. Vanuit de beroepsorganisatie van accountants wordt voorgesteld om: • uit te gaan van één percentage voor het geheel van fouten en onzekerheden, namelijk van 2 procent. • het onderscheid tussen fouten en onzekerheden te laten vervallen. De huidige verwachting is dat dit zijn intrede zal vinden vanaf boekjaar 2025.	Voor het boekjaar 2025 kan de tolerantiegrens worden aangepast. Dit betekent dat de accountant een grotere tolerantie kan hanteren bij het controleren van de jaarrekening, aangezien de tolerantie van 1% fouten naar 2% gaat. Daartegenover staat dat onzekerheden dan bij de fouten worden opgeteld, terwijl deze voorheen apart werden beoordeeld. Hierdoor zullen de goedkeuringstoleranties sneller worden bereikt bij fouten en onzekerheden.
4.	Wet DBA 2025 De wet DBA is al enige tijd van kracht (2016), toch zit er een belangrijke wijziging aan te komen. De belastingdienst gaat namelijk per 1 januari 2025 het handhavingsmoratorium opheffen. Dat betekent dat de belastingdienst per deze datum weer scherper gaat controleren op schijnzelfstandigheid. Ook wordt het arbeidsrecht mogelijk scherper gezet door zowel Hoge Raad als kabinet in 2026. De belangrijkste wijzigingen voor 2025 zijn: • Striktere handhaving: De Belastingdienst zal de regels rond schijnzelfstandigheid actiever controleren en handhaven. • Duidelijkere modelovereenkomsten: Er komen vernieuwde modelovereenkomsten die helderheid moeten bieden over de status van freelancers. • Grotere verantwoordelijkheid voor opdrachtgevers: Bedrijven worden meer verantwoordelijk gehouden voor het correct classificeren van arbeidsrelaties. • Preventie van schijnzelfstandigheid: Extra focus op het voorkomen van situaties waarin freelancers in een afhankelijkheidsrelatie vergelijkbaar met loondienst werken.	Voor de gemeente is het belangrijk om te onderzoeken of er in de huidige flexibele schil gebruik wordt gemaakt van ZZP'ers. Dit is de groep waarmee het gesprek gevoerd moet worden om te bepalen of er sprake is van schijnzelfstandigheid. Er is ook een bedrijfsrisico dat het aanbod van de flexibele schil beperkter kan worden, omdat de berichtgeving mogelijk een afschrikwekkend effect heeft op huidige ZZP-ers. Dit kan ervoor zorgen dat het aanbod daalt, waardoor het moeilijker wordt om tijdelijke functies in te vullen. Verder wordt een wijziging (of: verduidelijking) van het arbeidsrecht verwacht in 2026. In deze wet (VBAR) wordt een verduidelijking beoogd van het werken met en als zelfstandige. In deze wet is het zaak de ontwikkelingen in wetgeving (met name wet VBAR) stringent te monitoren en de gevolgen voor de organisatie te analyseren. Voor het boekjaar 2025 is er wel gekozen voor de zachte landing van de controle. Dit zal zich voornamelijk richten op inhuur met een uurtarief tot 33 euro.

Ontwikkelingen

Nr.	Ontwikkeling	Impact op bedrijfsprocessen
5.	Beleid prestatielevering In 2020 is de BADO-notitie 'Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties' verschenen. Binnen de gemeente is er vaak geen duidelijke scheiding tussen het bestellen, ontvangen van goederen/diensten en het goedkeuren van de inkoopfactuur, of deze functiescheiding is niet zichtbaar. Daarnaast blijkt uit de verbijzonderde interne controle dat het moeilijk is om de prestatielevering vast te stellen.	In het afgelopen jaar is er nog geen beleid voor prestatielevering opgesteld. Dit betekent dat de gehele populatie van inkoopfacturen een risico vormt voor onrechtmatigheden. Voor het boekjaar 2024 zal er middels data-analyse en gegevensgerichte werkzaamheden zekerheid moeten worden verkregen over de populatie waarop de accountant kan steunen. Het proces is nog onvoldoende geborgd.
6.	Eigen Bijdrage Opvang Oekraïne Vanaf 1 juli 2024 moeten vluchtelingen uit Oekraïne met een baan of eigen inkomsten meebetalen aan hun opvang in een gemeente. Zij ontvangen dan geen leefgeld meer. De eigen bijdrage wordt opgelegd vanaf 1 juli 2024, waarbij gemeenten een implementatietermijn van zes maanden krijgen om op een later moment te starten. Dit valt samen met de inwerkingtreding van de aangepaste Regeling opvang (RooO) ontheemden Oekraïne en de Tijdelijke Wet opvang ontheemden Oekraïne (TW), die een juridische grondslag biedt om ontheemden te verplichten hun inkomsten aan gemeenten te melden	Het is noodzakelijk om inzichtelijk te maken welke Oekraïners met een inkomen worden opgevangen. Er moet worden geanalyseerd wat de hoogte van de eigen bijdrage is, en de te vorderen bedragen moeten in de SiSa-regeling A16 verantwoord worden naar het Rijk. Tijdens de implementatieperiode van zes maanden krijgen gemeenten de gelegenheid om het proces voor het innen van de eigen bijdrage op orde te krijgen. Deze periode biedt ruimte om eventuele systemen aan te schaffen en processen aan te scherpen of anders in te richten. Omdat het innen van de eigen bijdrage een nieuwe taak is, waarbij gemeenten de vrijheid hebben om een passend proces in te richten, wordt deze implementatieperiode als passend en noodzakelijk beschouwd

Oordeel per proces

Nr.	Proces	Matig	Redelijk	Goed, met aandachts punten	Goed
1.	Financiële administratie				
2.	Inkopen en betaalverkeer				
3.	Aanbestedingen				
4.	Belastingen				
5.	Personeelslasten				
6.	Uitkeringen en ink. overdrachten (PW)				
7.	WMO				
8.	Jeugdzorg	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
9.	Grondexploitatie				
10.	Omgevingsvergunningen				
11.	Subsidieverstrekingen				
12.	Subsidiebaten				

2024
2023

Daar waar de blokjes direct naast elkaar staan/ verloop hebben, is het proces gelijk gebleven

Toelichting

In de tabel is een overzicht opgenomen van de gecontroleerde processen. Daarbij is per proces een score opgenomen in hoeverre het proces op orde is (kwaliteit procescontroles).

Op de volgende pagina's worden de scores met 'redelijk' kort toegelicht.

Oordeel	Procescontrole Is de kwaliteit van de AO/IB (proces) van voldoende niveau?
Matig	De beheersingsmaatregelen in het proces zijn beperkt en vaak niet goed zichtbaar gedocumenteerd. Een matig oordeel leidt tot veel extra gegevensgerichte werkzaamheden om toch 'financieel in control' te kunnen aantonen.
Redelijk	De beheersingsmaatregelen in de processen zijn grotendeels aanwezig maar niet altijd zichtbaar. Hier bestaat de kans dat er onrechtmatigheden plaats vindt.
Goed met aandachtspunten	De opzet van het proces is voldoende, met enkele aandachtspunten of bevindingen. De bevindingen zijn gericht op procesverbeteringen.
Goed	De beheersingsmaatregelen in de processen zijn aanwezig en zichtbaar.

Algemene indruk: Vanuit de VIC zien wij dat er aandacht is voor de processen. Het proces van belastingen maakt een verschuiving van goed naar goed met aandachtspunten. Dit is niet vanwege het feit dat wij fouten hebben geconstateerd, maar wel dat dit het eerste jaar is dat de medewerkers van belastingen niet meer aanwezig zijn op locatie van Oldebroek. Een nieuwe inrichting van een proces/samenwerking vraagt altijd om aandacht. Voor de processen inkopen en betalingsverkeer, WMO, personeel en subsidiebaten is het verstandig om de voortgang van oplossingsmogelijkheden goed te monitoren. Hierin zijn verbeteringen noodzakelijk waarbij wij zien dat gemeente Oldebroek achterloopt ten aanzien van de norm die momenteel als gebruikelijk wordt geacht qua beheersing.

Bevindingen

Uitkomsten per proces

Tijdens de uitvoering van onze interne controlewerkzaamheden zijn binnen de gemeente een aantal bevindingen gedaan met betrekking tot verschillende processen. Hieronder worden de bevindingen per proces weergegeven. Processen waar geen bevindingen zijn geconstateerd worden niet in detail toegelicht.

1. FA/financial reporting	
Procesmatig in control: Goed met aandachtspunten	
Aandachtspunt	Vanaf boekjaar 2025 gaat de gemeente Oldebroek gebruik maken van een nieuw financieel pakket. Het op de juiste wijze overzetten van de beginbalans en de nieuwe werkwijze verdient aandacht. Daarnaast zijn er ook nog inrichtingsvraagstukken hoe bepaalde zaken georganiseerd dienen te worden, een voorbeeld hiervan is hoe om te gaan met het 4 ogen principe tussen budgethouder en prestatieakkoordverklaarder. Een tegenvaller is het uitvallen van de projectleider vanuit de gemeente Oldebroek bij dit project. Dit brengt een verhoogd risico met zich mee voor een succesvolle implementatie.
Impact Vic werkzaamheden	Geen specifieke werkzaamheden ten behoeve van de P&C documenten.

Conclusie: Conclusie: Wij zien een positieve ontwikkeling dat de gemeente Oldebroek nadenkt over de inrichting van de financiële administratie. Gezien het tijdspad en de deadline van 1 januari die snel nadert willen wij wel aandacht vragen voor de juiste en volledige implementatie van het nieuwe financiële systeem.

Bevindingen

2. Inkopen en betalingsverkeer	
Procesmatig in control: Redelijk	
	Betreft een geaccepteerd risico
Risico → Hoog	Er wordt betaald voor producten/diensten welke niet geleverd worden.
Toelichting	Er is geen sprake van een 4 ogen principe bij het accorderen van een factuur. Het akkoord op prestatielevering en op budget ligt bij 1 persoon, namelijk de budgethouder. Hierdoor ontstaat het risico dat de budgethouder facturen opvoert zonder dat daar een prestatie voor geleverd is. Hierdoor ontstaat er een fraude risico. Dit is een geaccepteerd en bekend risico voor de gemeente.
Impact Vic werkzaamheden	De VIC zal middels een gegevensgerichte werkzaamheden vaststellen of de prestatie is geleverd.

Conclusie: Door de gemeente is dit een geaccepteerd risico tot het nieuwe financiële pakket. Vanuit de VIC willen wij aandacht voor vragen dat de inrichting van het financiële pakket niet meer geheel van deze tijd is. Het aangaan van een verplichting, het ontvangen en het beschikbaar stellen van betaling hoort niet in 1 hand te liggen. Gemeente Oldebroek is momenteel wel bezig om het 4 ogen principe toe te passen in het nieuwe financiële pakket om het frauderisico te beperken.

Bevindingen

3. Aanbesteding	
Procesmatig in control: Goed met aandachtspunten	
Risico → Hoog	Onjuiste aanbestedingsprocedure volgen waardoor er een onrechtmatigheid ontstaat
Toelichting	De gemeente Oldebroek steunt op het principe van integrale verantwoordelijkheid van budgethouders met daaromheen adviserende inkopers. Het inkoopproces heeft wel een stappenplan die een budgethouder kan doorlopen om een rechtmatige inkoop te doen, echter wordt het aanmaken van een inkoopstartformulier niet afgedwongen. Hierdoor ontstaat het risico dat er toch inkopen gedaan worden met een te hoge inkoopwaarde, ofwel die ingekocht hadden moeten bij een partij waarmee de gemeente een raamovereenkomst heeft.
Impact Vic werkzaamheden	Vanuit de 2e lijn (inkoop) zal er samen met de 3e lijn (VIC) een spendanalyse uitgevoerd gaan worden om voldoende zekerheid te krijgen bij de uitgevoerde controle.

Conclusie: Het proces binnen de gemeente is goed ingeregeld. Het restrisico blijft bestaan dat medewerkers die een inkoop gaan doen niet de reguliere procedure volgen.

Bevindingen

4. Belastingen	
Procesmatig in control: Goed met aandachtspunten	
Toelichting	Het proces van belastingen maakt een verschuiving van goed naar goed met aandachtspunten. Dit is niet vanwege het feit dat wij fouten hebben geconstateerd, maar wel dat dit het eerste jaar is dat de medewerkers van belastingen niet meer aanwezig zijn op locatie van Oldebroek. Een nieuwe inrichting van een proces/samenwerking vraagt altijd om aandacht.
Impact Vic werkzaamheden	Geen impact, bij de jaarrekening is het van belang dat de aansluitingen tussen de sub administratie en de financiële administratie gemaakt worden.

Conclusie: Het proces binnen de gemeente is goed ingeregeld. Voor 2024 is het door de vernieuwde werkwijze een aandachtspunt

Bevindingen

5. Personeel en salarisadministratie	
Procesmatig in control: Matig	
Risico	Onjuiste salariskosten in de administratie
Toelichting	Binnen het proces van salarisadministratie verwachten wij een aantal beheersingsmaatregelen. Geconstateerd is dat een aantal beheersingsmaatregelen niet hebben gewerkt. 1. Begin van het jaar dient een bruto netto controle uitgevoerd te worden om de premiepercentages te berekenen. Dit is op het advies van de VIC uitgevoerd. Tot en met oktober werden er uitvoercodes en bedragen tot de pensioengrondslag gerekend waarvoor dat niet geldt. Dit wordt met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 herrekend. 2. Er wordt geen controle op het standenregister uitgevoerd iedere maand. Iedere maand zou een standenregister gedraaid moeten worden waarbij de verschillen in bruto loon tussen vorige maand en huidige maand verklaard dienen te worden op medewerker niveau. 3. De afgelopen 2 jaren is het lastig gebleken om een aansluiting te maken tussen de salarisadministratie en de financiële administratie. Dit zijn aansluitingen die gewoon 1 op 1 moeten aansluiten. 4. Niet geheel duidelijk is wie welke verantwoordelijkheid heeft binnen het proces. Of dit onze externe salarisverwerker is of dat wij als gemeente Oldebroek verantwoordelijk voor zijn.
Impact Vic werkzaamheden	De fout van de premiepercentages is nog hersteld in 2024. Dit heeft geen impact, echter de aanbeveling om deze controle begin van het jaar uit te voeren. Bij de jaarrekening is het van belang dat de aansluitingen tussen de sub administratie en de financiële administratie gemaakt worden.

Conclusie: Het proces is al een aantal jaren een aandachtspunt, echter zien wij vanuit de VIC hier weinig tot geen verbetering op. Doordat er geen bruto netto controle aan het begin van het jaar is uitgevoerd en de aansluitingen niet 1 op 1 met elkaar aansluiten zorgt ervoor dat het proces in de beoordeling op matig komt.

Bevindingen

7. WMO	
Procesmatig in control: Redelijk	
Risico → Midden	Er worden facturen betaald van de zorgaanbieders waar geen prestatie tegenover staat
Toelichting	Binnen de gemeente worden al ontzettend veel werkzaamheden uitgevoerd om bovenstaand risico te mitigeren. Echter zijn dit veelal softcontrols waarbij niet voldoende zekerheid gehaald kan worden voor de gehele populatie in de jaarrekening. - Er is geconstateerd dat de declaraties binnen de WMO worden goedgekeurd aan de hand van het berichtenverkeer. Daarbij vindt ten tijde van de declaratie geen controle op de prestatielevering plaats, wel vindt er een controle plaats of de declaratie passend binnen de indicatie is. Zonder indicatie kan er dus niet gedeclareerd worden. - Ook worden accountgesprekken gevoerd met zorgaanbieders waarover verslaglegging plaatsvindt. Op regionaal niveau is nog niet volledig geborgd dat alle individuele gemeenten alle verslagen centraal vastleggen. De gemeente is wel aan het onderzoeken om de controle op de geleverde zorg door te ontwikkelen.
Impact Vic werkzaamheden	Momenteel steunt de gemeente op de controleverklaringen bij de productieverantwoording van de zorgleveranciers. Dit is een controle achteraf maar geeft de gemeente voldoende zekerheid. Voor de populatie waar geen controleverklaring van ontvangen wordt, zal per jaareinde worden geëvalueerd of deze onder de toleranties valt of dat hier nog aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden op uitgevoerd dienen te worden.

Conclusie: Het verdient aandacht om dit goed in te regelen. Prestatielevering van de geleverde zorg is al een aantal jaren een aandachtspunt. Ook met de verlaagde tolerantie van de accountant vanaf boekjaar 2025 is het van belang om dit goed in te regelen om een goedkeurende verklaring te blijven ontvangen.

Bevindingen

10. Omgevingsvergunning	
Procesmatig in control: Goed met aandachtspunten	
Risico: Midden	Risico is aanwezig door de komst van de omgevingswet dat de opbrengsten uit leges lager uitvallen dan begroot
Toelichting	Door de komst van de omgevingswet ligt het bouwtechnische gedeelte voor bepaalde omgevingsvergunningen niet meer bij de gemeente. Dit zijn wel de onderdelen waar over het algemeen de meeste leges over geïnd wordt door de gemeente. Het risico is dat in de begroting nog meer opbrengsten geraamd staan dan we in gaan realiseren.
Impact Vic werkzaamheden	Bij de controle op de begrotingsafwijkingen (jaarrekening vs begroting) zal beoordeeld worden of de opbrengsten lager uitvallen en of dit tijdig gemeld is aan de raad.

Conclusie: Het proces is goed ingeregeld en er is tijdig geanticipeerd op de wijzigingen van de omgevingswet. Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid is het van belang om goed te analyseren wat de totale opbrengsten over 2024 zullen zijn in vergelijking met hetgeen begroot is.

Bevindingen

11. Subsidieverstrekingen	
Procesmatig in control: Redelijk	
Risico → Laag	Er wordt niet voldaan aan de subsidieverordening
Toelichting	In de afgelopen jaren zijn veel formele onrechtmatigheden geconstateerd. Dit zit voornamelijk op het gebied van het behalen van de genoemde termijnen in de verordening. Dit heeft geen impact op de financiële rechtmatigheid. De controle op subsidies zal eind van het jaar afgerond zijn zodat ook direct de vaststellingbeschikking van jaar t-1 kan worden meegenomen. Daarnaast is er geconstateerd dat er een subsidie is verstrekt aan de bibliotheek, echter dat deze niet uitbetaald is. De uitbetaling zou plaats dienen te vinden in februari 2024, echter eind oktober was dit nog altijd niet gebeurd aangezien de beschikking niet bij de crediteurenadministratie terecht is gekomen. Bijzondere is dat dit niet eerder geconstateerd is door de gemeente ofwel de bibliotheek aangezien het toch om een bedrag van 400k gaat.
Impact Vic werkzaamheden	Middels gegevensgerichte werkzaamheden zal er gecontroleerd worden of er sprake is van een financiële onrechtmatigheid dan wel formele onrechtmatigheden.

Conclusie: In de praktijk zien wij dat de subsidieverordening niet altijd juist nageleefd worden. Dit heeft geen impact op de financiële rechtmatigheid.

Bevindingen

12. Subsidiebaten/SiSa	
Procesmatig in control: Redelijk	
Risico → Laag	Niet alle subsidiabele kosten worden ten laste van de SiSa gebracht
Toelichting	Afgelopen jaren zijn het aantal SiSa regelingen fors gestegen. Per SiSa regeling ontvang de gemeente een subsidiebeschikking die ingezet mogen worden voor speciale doeleinden. Veelal wordt er afgerekend op basis van de werkelijke kosten. Het is dus van belang om de subsidievoorwaarden scherp te hebben en kosten die onder de voorwaarden vallen ook goed te boeken ten laste van deze subsidie. Anders moet er onnodig geld terug betaald worden aan het rijk. Door het groot aantal SiSa regelingen en het vertrek van de medewerker die verantwoordelijk was voor de SiSa bijlage is dit als aandachtspunt opgenomen in deze rapportage.
Impact Vic werkzaamheden	Geen impact, betreft SiSa bijlage welke onderdeel uitmaakt van het balansdossier en de accountantscontrole. Afgelopen jaren was dit niet goed in de lijn geborgd, waardoor de VIC de SiSa bijlage heeft gevuld en gecontroleerd.

Conclusie: De SiSa regelingen zijn steeds complexer geworden en de aantallen fors toegenomen. Er worden stappen gezet binnen de gemeente Oldebroek om te werken met maandafsluitingen. Hierdoor wordt er ook gekeken naar de boekingen op de s-nummers waar de SiSa regelingen op verantwoord worden. Wel is het van belang dat de voorwaarden van de regelingen bekend zijn binnen de 1^e en 2^e lijn.

Planning VIC boekjaar 2024

Stap	Werkzaamheden	Planning
1.	Rapportage tussentijdse uitkomsten	Oktober/november 2024
2.	Interim-controle accountant + management letter	November/december 2024
3.	Uitvoeren deelwaarnemingen over 2 ^e half jaar	November 2024 – maart 2025
4.	Rapporteren boekjaar 2024	Maart 2025– april 2025
5.	Opstellen rechtmatigheidsverantwoording	Maart 2025– april 2025
6.	Accountantscontrole	Maart 2025– mei 2025