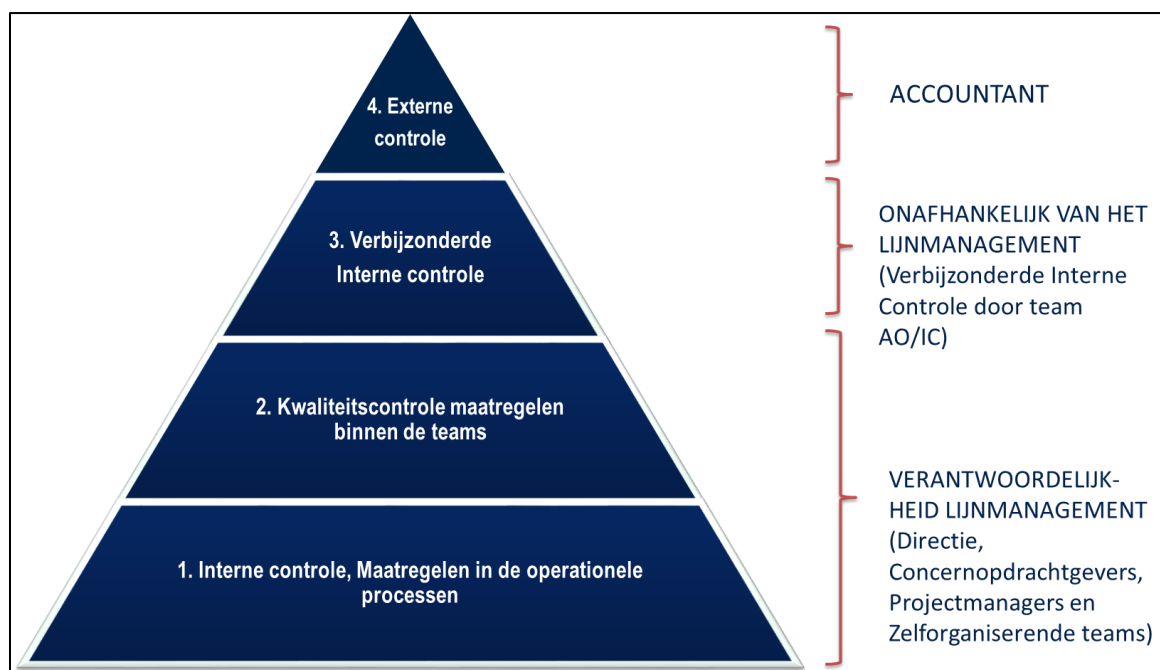


Jaarrapportage Verbijzonderde interne controle 2024

Opsteller:	Claudia Freriks
Beoordelaar:	
Versie:	Definitief
Medewerkers:	Claudia Freriks (AO/IC - auditor), Karin Rusink (AO/IC - auditor), Roy Lindeboom (concerncontroller) en Behzad Omarzai (auditor - externe inhuur)

Insteek VIC

Het team AO/IC (administratieve organisatie/ interne controle) voert sinds begin 2021 de verbijzonderde interne controle (VIC) uit volgens het vastgestelde IC-plan. Vanaf boekjaar 2024 mondt dit uit in de verantwoording die het college in de jaarrekening moet afleggen over de financiële rechtmatigheid van (alle) gemeentelijke beheershandelingen. Tot en met 2023 was dat een onderdeel van de accountantscontrole. De VIC is (idealiter) gebaseerd op de onderstaande 'controlepiramide'.



De VIC richt zich vanuit risicomanagement op opzet, bestaan en werking van de verschillende beheersmaatregelen in de verschillende bedrijfsprocessen, waarvan de structurele uitvoering van de VIC naast andere maatregelen zelf ook een onderdeel vormt.

De focus ligt daarbij op financiële rechtmatigheid (naleving van wettelijke en gemeentelijke regels met financieel gevolg) en financiële getrouwheid (juistheid, volledigheid en tijdigheid van de cijfers). Voorbeelden van de belangrijkste bevindingen zijn:

- Het ontbreken of onduidelijk belegd zijn van het eigenaarschap van processen met financieel gevolg;
- De functiescheiding is rondom prestatieverklaring nog niet in alle processen voldoende omgezet;
- Geen kwaliteitscontrole in de processen zelf;
- Onvolledige of ontbrekende vastlegging van documentatie ter onderbouwing van kosten en opbrengsten.

Tot en met 2023 is door het team AO/IC met name gefocust op opzet en bestaan van aanwezige beheersmaatregelen. Dit resulteerde voor de jaarrapportage 2023 in de conclusie dat op een aantal cruciale financiële bedrijfsprocessen onvoldoende waarborgen zijn ten behoeve van de kwaliteit en de rechtmatigheid in de lagen 1 en 2 van de piramide.

In 2024 is door het team AO/IC versterkt ingezet op het toetsen van de opvolging van de adviezen, de aanwezigheid van maatregelen en zover aanwezig ook de werking van deze.

Vanwege de constatering uit voorgaande jaren is ook dit jaar nog ingezet op veel gegevensgericht werk in de audits. Dit blijft noodzakelijk totdat in de audits aangetoond kan worden dat de werking van ingevoerde structurele maatregelen aangetoond kan worden. Dit betekent dat het team AO/IC veel extra werk moet verrichten om tot een oordeel over de kwaliteit en de rechtmatigheid van de processen te komen.

Vanwege de beperkte capaciteit van het team AO/IC (2 fte vast + 1 fte inhuur) zijn hierin keuzes gemaakt o.b.v. prioriteit in weging voor het resultaat op de rechtmatigheidsverklaring. Ook was van belang waarin het grootste effect te behalen was en in welke mate de doorontwikkeling of implementatie van nieuwe maatregelen ruimte creëert in tijd en op het 'in control zijn' op de lange termijn.

Het advies van 2023 voor een organisatiebrede aanpak van het verbeteren van de verantwoordelijkheid voor en de kwaliteit van de belangrijkste financiële processen blijft ook naar aanleiding van de bevindingen uit 2024 van kracht.

In het vervolg van dit stuk wordt niet ingegaan op bevindingen en de uitkomsten op casusniveau van de door ons gecontroleerde processen. Daarvoor verwijzen wij naar de betreffende controlememoranda.

Per proces worden de uitgevoerde acties en de stand van zaken rondom het proces in grote lijnen samengevat.

In bijlage 1 worden per proces de belangrijkste bevindingen en risico's in een tabel weergegeven met de bijbehorende aanbevelingen die wij hebben gedaan en de stand van zaken van de follow up.

Gecontroleerde processen

Volgens de jaarplanning van het IC-plan zijn de grootste processen met financieel gevolg doorlopen zoals Inkoop, Sociaal domein en Subsidies. Een aantal kleinere processen zijn eveneens betrokken conform het beschreven roulatiesysteem in het IC-plan. Voor de technische onderbouwing verwijzen wij daarom naar het IC-plan. Hier een overzicht van de beoordeelde processen:

- Inkoop en aanbesteding (spendanalyse Europese aanbesteding)
- Inkoop facturen
- Subsidieverlening
- Opbrengsten verhuur
- Sociaal Domein:
 - WMO en Jeugdwet - Zorg in natura (ZIN)
 - WMO en Jeugdwet - Persoonsgebonden budget (Pgb's)
- Bouwleges/WABO, omgevingsvergunningen
- Treasury/investeringen (*geen VIC, alleen samenvatting 2e lijn*)
- M&O-criterium
- Begrotingscriterium

Samenvatting per proces

In deze paragraaf is per bedrijfsproces een samenvatting gemaakt over onze belangrijkste bevindingen uit de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles en is een algemeen beeld geschetst van de actuele stand van zaken rondom het gehele proces.

Voor de leesbaarheid zijn de gegeven adviezen en de stand van zaken rondom de follow-up weergegeven in bijlage 1 van dit document.

Inkoop en aanbesteding (inclusief VIC factuurcontroles)

De bevindingen van 2023 zorgden ervoor dat het proces inkoop en aanbestedingen door AO/IC extra aandacht kreeg. Het kost AO/IC en de inkoopadviseurs tijdens de audits en de spendanalyse te veel moeite om alle gegevens boven water te krijgen om een gedegen oordeel te vellen zodat wij de aanpak voor deze audits en de spendanalyse zullen wijzigen. Enkele wijzigingen zijn in 2024 al in gang gezet en zullen in 2025 verder doorgezet worden.

Tot op heden werd in de factuurcontrole veel energie gestoken in de uitvraag en aanwezigheid van volledige documentatie om de navolging van het interne inkoopbeleid te toetsen waardoor er uiteindelijk te weinig aandacht was voor het onderdeel van de rechtmatigheid van de aanbestedingsprocedure van de inkopen en daarmee samenhangende risico's.

In de vragenlijst van de factuuraudit werden voor elke deelwaarneming de onderdelen vanaf aanbesteding – contracteren – bestellen – factuurafhandeling - contractbeheer tot aan de controle van de boekingsgang op dossierniveau behandeld.

Vanaf het boekjaar 2025 zullen we de wijzigingen doorzetten die in lijn zijn met de aanbevelingen vanuit de managementletter van de accountant.

Voor de nieuwe aanpak richten wij ons meer op de spendanalyse die tot vorig jaar hoofdzakelijk nog door de inkoopadviseur werd uitgevoerd. AO/IC neemt sinds 2024 deze taak in eerste instantie op zich en betreft de inkoopadviseur alleen bij specifieke vraagstukken over de rechtmatigheid van het aanbestedingsproces. De steekproeftrekking voor de factuurcontrole blijft onveranderd maar in de audit wordt alleen ingezoomd op de onderwerpen factuurafhandeling, prestatieverklaring en boeking.

Een volledige dossiervorming en een centrale vastlegging blijven evengoed van belang maar krijgen meer aandacht in de spendanalyse. De spendanalyse wordt daarnaast uitgebreid en aangepast aan de actuele eisen voor de vaststelling van de rechtmatigheid rondom de aanbesteding. De analyse wordt op een grondigere en meer gedetailleerde manier uitgevoerd dan voorheen om meer vat te krijgen op mogelijke onrechtmatigheden. Er zijn daarvoor veel dossierstukken in het afgelopen jaar opgevraagd bij de betrokken budgetbeheerders en aanvullende toelichting gevraagd door de inkoopadviseurs om daarvan een beter beeld te krijgen.

De controle op betalingen zal systeemgericht opgepakt worden middels lijncontroles omdat dit onderdeel van het proces voorzien is met voldoende beheersmaatregelen om de aanwezige risico's te mitigeren.

Op deze manier denkt AO/IC een efficiëntieslag te maken en wordt de focus op de kwaliteit van de aanbestedingsregels aangescherpt. Daardoor zullen we eerder in staat zijn risicovolle opdrachten eerder te identificeren en hopen wij tijdig in te kunnen grijpen om onrechtmatigheden te voorkomen.

Verder kan er over de bevindingen van 2024 gezegd worden dat enkele verbeterpunten deels opgepakt zijn. Er zit nog wel veel ruimte tot verbetering. Het startformulier inkoop is opgezet maar moet nog geïmplementeerd worden. In sommige teams bestaat weerstand op centrale vastlegging omdat het nut ervan niet gezien wordt. Dat de 3^e lijns controle echter vaak afhankelijk is van

documentaanleveringen buiten de 2^e lijns controle vormt een behoorlijk en vooral onnodig risico op onrechtmatigheid.

Enkele budgetbeheerders bewegen steeds beter mee in de aanlevering voor de audits of benodigde prestatieverklaringen als bewijsstuk in Key2Financiën maar het gaat nog niet bij iedereen van harte. Daardoor moet AO/IC onnodig aanvullende opvraag doen bij de betreffende budgetbeheerders die wederom in eigen documentatie en in e-mails stukken moeten zoeken.

Lastig hierin is en blijft het diffuse karakter van dit proces en de grote hoeveelheid budgetbeheerders. Het is ondoenlijk voor AO/IC ieder betrokken budgetbeheerder hier persoonlijk een terugkoppeling op te geven. De hoop is dat met de komende organisatieontwikkeling hier duidelijkere lijnen voor ingericht worden en proceseigenaren gedefinieerd worden. Op die manier kan de terugkoppeling uit de audits beter gefilterd en omgezet worden voor en door de budgetbeheerders.

Verder ontbreekt het (nieuwe) budgetbeheerders regelmatig aan duidelijke uitleg over taken en verplichtingen. Of zelfs medewerkers die hiervoor niet gemachtigd zijn verrichten inkoopactiviteiten. Het boeken op de juiste kostenplaats vergt voor sommigen ook een uitdaging. Hier zal aankomend jaar meer focus op gelegd worden.

De wildgroei aan foute boekingsregels heeft niet alleen uitwerking op de werkwijze voor AO/IC bij de steekproeftrekking door het niet eenduidig en niet geautomatiseerd kunnen definiëren van de massa voor een steekproefpopulatie maar heeft ook een vervelend effect op de budgettering en de verantwoording daarvan en het fiscale proces erna.

Het advies van 2023 blijft daarom onverminderd van kracht. Wij pleiten voor aandacht voor een betere naleving van de richtlijnen voor inkoop-en aanbesteding, voor het centraal ontsluiten van inkoopdossiers door alle betrokken teams (bij voorkeur in een aparte subadministratie) en aandacht voor de juiste financiële afhandeling door budgetbeheerders.

Subsidieverlening

Naar aanleiding van de bevindingen uit de audits van voorgaande jaren stond 2024 in het teken van het grondig doorlichten van de volledige bedrijfsproces subsidieverleningen.

Evenals het proces inkopen en aanbestedingen ontbrak hiervoor een subadministratie, gevolgd door een gebrekkige / niet centrale archivering van de benodigde documenten. Er werd geen gebruik gemaakt van het zaakstelsel als centrale archivering, er ontbrak een uniforme werkwijze en er heerst een toenemende wildgroei aan (verkeerde) boekingen binnen het financiële pakket.

Het proces is voor elk onderdeel in beeld gebracht, het subsidiebureau is nieuw leven ingeblazen en uitgebreid en er zijn uniforme werkafspraken gemaakt over registratie en archivering in het zaakstelsel.

In 2024 was tijdens de audits duidelijk te merken dat er sprake was van een transitie richting een duidelijk en vastgelegd werkproces. De aanvragen in zaakstelsel worden inmiddels volledig gevuld, de bijbehorende documentatie is regelmatig terug te vinden in de betreffende zaken zonder dat er een aanvullend beroep gedaan moest worden op de budgetbeheerder. Het daadwerkelijk meetbare effect daarvan moet nog in de audits 2025 bevestigd worden.

Een uitdaging blijft net als bij het inkoopproces het diffuse karakter van de subsidieverlening. Via het subsidiebureau probeert men grip te krijgen op de verlening van subsidies die door de verschillende teams door de hele organisatie uitgevoerd worden. Het subsidiebureau vormt daarin de verbindende factor in de horizontale lijn. Het aankomende controlejaar zal uit moeten wijzen wat het effect is van de toegepaste wijzigingen. De eerste resultaten uit de audits 2024 stemmen positief. De onrechtmatigheden van 2023 zijn grotendeels teruggedrongen door vollediger dossiervorming, al is ook hier nog veel ruimte voor verbetering.

Naast registratie en archivering spelen echter nog meer punten een belangrijke rol in het grip krijgen op het subsidieproces. Deze zullen als vervolgstap mee opgenomen worden in de steeds gedetailleerdere afstemming die nu volgt.

Het is van belang dat in 2025 de ingezette lijn voortgezet wordt en de doorgevoerde wijzigingen geborgd worden in het proces. De borging van de centrale vastlegging zal daarom door AO/IC opgenomen worden in de speerpunten van 2025. Tegelijkertijd pleiten wij voor aandacht voor de juiste financiële afhandelingen door budgetbeheerders.

Opbrengsten verhuur (onroerend goed)

Onder het proces 'opbrengsten verhuur' vallen alle beheershandelingen die uitgevoerd worden rondom de verhuur van gemeentelijke eigendommen. Daarbij valt onderscheid te maken tussen enerzijds de verhuur van panden (en groenstroken) en anderzijds de incidentele verhuur van accommodaties, met name sportaccommodaties.

Doel van deze controle was in eerste instantie een goed beeld van het proces te vormen voordat er een VIC op dit proces plaats vindt. Dit blijkt lastiger dan verwacht.

Er is wel een opgaveteam opgericht met deelnemers uit de verschillende disciplines maar er is niemand die het volledige proces in beeld heeft. De rollen beleid, registratie, contractbeheer en facturatie blijken zo gefragmenteerd dat onduidelijk is wie welk gedeelte voor zijn rekening neemt en of deze goed op elkaar aansluiten. Zo heeft inmiddels niemand in beeld wie eigenlijk verantwoordelijk is voor het contractmanagement en wie deze eigenlijk beheert. Er is ook geen aansluiting met de financiële administratie.

Conclusie is: Er kan geen bruikbare / volledige massa opgehaald worden voor een zuivere steekproefpopulatie. Hierdoor kan geen betrouwbare VIC uitgevoerd worden.

Het opgaveteam is er in 2024 wel in geslaagd het vastgoedbeheersysteem te implementeren (VBS) en een begin te maken door het te vullen met alle kadastrale gegevens waar gemeente Berkelland zakelijk gerechtigde (zeg maar "eigenaar") van is. Dat zijn ca. 150 panden/objecten. De gegevens uit de contracten zijn echter nog niet toegevoegd en er bestaat nog geen aansluiting aan de financiële administratie.

De vraag blijft hoe het beheer van dit systeem is belegd en geborgd, laat staan hoe de aansluiting gemaakt wordt met de financiële subadministratie. De betrokken medewerkers zijn inmiddels vertrokken en er is geen vervanging of overdracht geregeld. En er is ook geen sprake van een vast team dat deze taken opvangt.

Willen we zicht krijgen op de te ontvangen opbrengsten is het van belang dat de ingevoerde gegevens actueel blijven en een vervolg komt voor de aansluiting naar de debiteurenadministratie. Alleen zo kan er een geautomatiseerde koppeling gemaakt worden voor de facturatie. Een vervolgaudit heeft voor AO/IC echter alleen zin als het opgaveteam vervolg krijgt.

Daarnaast bestaat er ook een reserveringssysteem voor accommodaties (Amiis). Het beheer van deze administratie lijkt ook nog voor verbetering vatbaar. 2024 stond in het teken van de overdracht van de werkzaamheden van vergunningverlening uit team Dienstverlening Openbare Orde en Veiligheid naar de sporthalbeheerders uit team facilitair. AO/IC heeft deze daarom in de auditronde van 2024 nog niet meegenomen. Het valt te overwegen de overdracht en uitvoering op een later moment te evalueren.

Voor 2024 kunnen wij concluderen dat wij de opbrengsten verhuur niet in beeld hebben.

Sociaal domein: WMO en Jeugdwet - Zorg in Natura (ZIN)

De wijzigingen uit de laatste twee jaren zijn geborgd in de werkprocessen. De 2^e lijns controle is opgenomen in de werkwijze van de backoffice en wordt continue doorontwikkeld en steeds zelfstandiger opgepakt. AO/IC heeft ook in 2024 alle dossiers uit de controles nog integraal doorgelopen.

Aankomend jaar zijn wij van plan het risico voor de steekproeftrekking te verlagen naar 'laag risico' en zal de controlemix voor de VIC van volledig gegevensgerichte controles plaats maken voor deels gegevensgericht en deel procesgerichte controles. AO/IC zal de controleplannen samen met de backoffice Voormekaar vastleggen.

De overgangsfase van de fysieke dossiervorming naar elektronische dossiervorming in de Suites voor sociaal domein en sociale regie heeft door gebrek aan personele capaciteiten op andere afdelingen vertraging opgelopen. Het proces verloopt helaas minder voorspoedig dan gehoopt. Het op diverse plekken opslaan van stukken leidt namelijk tot veel zoekwerk in de controlewerkzaamheden voor zowel de backoffice als ook AO/IC.

Verder zijn veel verbeteradviezen uit de audits voortvarend opgepakt en wordt er gezamenlijk gezocht naar de beste oplossing voor alle betrokken partijen.

Het nieuwe controlejaar zal moeten uitwijzen of de nieuw gekozen controlemix afdoende is om het proces te beheersen.

Sociaal domein: WMO en Jeugdwet – Persoonsgebonden budget (PGB)

De audit voor het 1^e halfjaar Pgb's WMO en Pgb's Jeugdwet is volgens IC-plan doorgezet. Het 2^e halfjaar bleek niet meer nodig omdat er in het 2^e halfjaar maar 5 nieuwe aanmeldingen waren en de steekproef uit het 1^e halfjaar afdoende was voor een representatief beeld van de populatie.

Ook hier zagen we dat de meeste herstelacties voor de zorg in natura ook hebben geleid tot een positief effect op de Pgb's waardoor het risico op fouten nog meer is verlaagd. Dit gaat met name om dossiervorming en juiste registratie.

Dit proces was al met een laag risicoprofiel voorzien en zal ook laag blijven. Daarnaast is de gehele geldstroom ten opzichte van de jaren ervoor ook nog eens verminderd. Het blijft wel zaak de borging van de beheersmaatregelen regelmatig te controleren.

Bouwleges/Wabo (Wet algemene bepalingen omgevingswet)

De interne audits van dit proces zijn net als vorig jaar in samenwerking met team Juridisch uitgevoerd, waarbij team Juridisch zich richt op de juridische onderbouwing van de toekenning en team AO/IC zich richt op het proces van de financiële beheershandelingen.

Sinds de ingebruikname van de applicatie RxMission in 2022 verloopt de financiële aansluiting via een automatische koppeling en zijn hierop geen bevindingen meer geconstateerd.

Andere bevindingen zoals wettelijke grondslagen in de beschikkingen of het decimeren van de foutenmarge via geautomatiseerde handelingen e.d. worden tijdens en na afloop van de interne audit voortvarend opgepakt.

De opvolging van de adviezen was duidelijk merkbaar na de audits van 2023. Dit beeld is in 2024 nogmaals bevestigd en er zijn weinig tot geen bevindingen bijgekomen.

AO/IC spreekt daarom voor volgend jaar het advies uit de steekproeftrekking op een laag risiconiveau in te schalen.

Treasury/investeringen

De financieringsbehoefte van gemeente Berkelland was in 2024 net als in 2023 niet groot en bestond alleen uit kasgeldleningen. De investeringen en incidentele uitgaven waren beperkt in omvang. Er bestond geen noodzaak om langdurige leningen aan te trekken. Uit de samenvatting van de treasury medewerker blijkt ook dat de treasury-activiteiten erg beperkt waren. Er is daarom geen aanvullende VIC uitgevoerd.

De regelgeving uit het statuut voldoet voor de processen maar geeft geen risicoanalyse met bijbehorende beheersmaatregelen weer. In de toekomst moet gekeken worden of een doorontwikkeling richting risicoanalyse nodig is, mocht de investeringsbehoefte toch weer groeien.

Fiscaliteit; Horizontaal Toezicht

In 2023 is het convenant HT (horizontaal toezicht) verlengd met de belastingdienst. Voorafgaand zijn in 2023 de benodigde criteria daarvoor ingericht en opgepakt zoals het vastleggen van een fiscaal statuut, een fiscale risicoanalyse en het opzetten van het Taks Control Framework (TCF). Daarin staan alle processen en acties beschreven die de gemeente doorloopt om te komen tot een juiste registratie en het indienen van correcte en tijdige belastingaangiften. Onderwerpen zijn bijvoorbeeld de juiste toepassing van de btw-labelling, loonbelasting, vennootschapsbelasting en de werkkostenregeling. Laatste is in 2024 verder ingericht.

Belangrijk is dat de fiscale beheersing zo is ingericht dat de gemeente op de hoogte is van alle relevante gebeurtenissen met gevolgen voor de fiscaliteit. Bovendien moet de fiscale risicoanalyse jaarlijks worden geactualiseerd.

Daarnaast stond 2024 in het teken van de implementatie van de controlesoftware Amando die specifiek is ingericht op de monitoring van al deze fiscale processen en de bijbehorende beheersmaatregelen.

Er is binnen Amando begonnen met de vastlegging van de controles op de BTW – aangiften en de BTW labelling en op de WKR – betalingen. Voor de kwartaalcontroles worden door AO/IC en de betreffende medewerkers van de salarisadministratie en financieel beheer korte lijntjes aangehouden.

In 2025 zullen deze controles in Amando uitgebreid worden met de controles op de salarisadministratie. Deze had in 2024 nog een digitaliseringsslag te maken wat betreft de verificaties in de eigen subadministraties.

In december 2024 is met de belastingdienst een aanvullend gesprek gehouden over de voortgang in de afgesproken verbeterpunten over onderlinge communicatie van geconstateerde afwijkingen in de btw- percentages of bij de aanmaakt van nieuwe grootboeknummers.

Een ander knelpunt is het borgen van de continuïteit bij vertrek van personeel dat beschikt over specialistische kennis in de uitvoeringstaken.

Ook zijn er periodieke overlegstructuren ingericht tussen enerzijds financieel beheer en financieel beleid en anderzijds de salarisadministratie en financieel beheer voor de WKR-boeking en de aansluiting met de financiële administratie.

De belastingdienst was positief gestemd over het feit dat op al deze verbeterpunten voortgang geboekt was. De audits in aankomend jaar zullen moeten uitwijzen of de genomen beheersmaatregelen afdoende zijn.

De continuïteit van het proces bij vertrek van personeel met specialistische kennis in de uitvoering verdient nog wel aandacht.

Salarisadministratie

Naar aanleiding van de in 2023 gemaakte verbetervoorstellen voor de zichtbare vastlegging van de beheersmaatregelen in de salarisadministratie is een digitaliseringsslag gemaakt wat betreft de verificatie van de controles in de betreffende subadministraties.

Omdat de rest van dit proces van oudsher vrij strak is ingeregeld, is besloten in 2024 geen aparte VIC op de salarisadministratie uit te voeren in afwachting van de ontwikkelingen rondom de digitalisering.

In 2025 zal dit weer de aandacht krijgen van AO/IC en zal de VIC het behaalde effect moeten aan kunnen tonen.

M&O-criterium

De gemeente Berkelland beschikt niet over een overkoepelende nota M&O (misbruik & oneigenlijk gebruik). Toch wordt in de te controleren processen van de (verbijzonderde) interne controle (VIC) aandacht geschonken aan het M&O-criterium.

Deze meetpunten zijn in de vragenlijsten van de controlesoftware Checkpoint-IC verweven en worden jaarlijks geactualiseerd aan de geldende wet- en regelgeving.

Aanvullende preventieve beheersmaatregelen zoals functiescheiding en het vier-ogen-principe zijn eveneens opgenomen in de vragenlijsten en worden net als alle toetsingspunten gecontroleerd op opzet, bestaan en werking.

Het valt te overwegen alsnog een overkoepelend beleid te formuleren.

Begrotingscriterium

De wijziging die de leemte in de financiële verordening rondom de rechtmatigheid oplost is pas in 2025 van kracht. In 2024 is daarom net als in 2023 gekozen voor een tussenoplossing om geen onredelijke nadruk te leggen op situaties die voorheen niet als onrechtmatig werden beschouwd. Vanzelfsprekend is er transparantie over de situaties die het betreft.

Wat was er gebeurd:

In het kader van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording door het college zijn begin 2023 de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol geactualiseerd aan de nieuwe situatie en vastgesteld met een geldigheid met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023. Doordat deze zijn opgesteld voor bekendmaking van de modelverordening door de VNG wijken deze hiervan af.

In de update in november 2023 van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV die daarop volgde is bovendien bepaald dat onder afwijkingen van het begrotingscriterium ook onderschrijdingen van lasten en investeringskredieten moeten worden verstaan. Alle begrotingsafwijkingen moeten als onrechtmatig worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording maar hoeven daar niet te worden toegelicht als ze passen binnen beleidskaders van de raad.

Voor de rekening 2023 (en dus ook voor 2024) is daarom voor een tussenoplossing gekozen via opname in een slotwijziging begroting. Vanaf aankomend jaar (boekjaar 2025) is de leemte rondom rechtmatigheid verholpen. Helaas moet ook deze verordening inmiddels weer geactualiseerd worden vanwege de aanpassingen in de BBV en de BADO in april 2025. Deze zal met terugwerkende kracht per 1 januari 2025 daarop aangepast moeten.

Er is in de verordening onder andere duidelijker vastgelegd welke afwijkingen als acceptabel gelden en dat deze acceptabele afwijking niet als onrechtmatigheid opgenomen worden als deze door het college vermeld zijn voor de vaststelling van de jaarstukken.

Overige algemene bevindingen

Buiten de vaste bedrijfsprocessen zijn in het afgelopen control jaar diverse algemene bevindingen opgedaan door team AO/IC tijdens onze controlewerkzaamheden:

Dienstverleningsovereenkomsten met derden:

Tijdens de opvraag en aanlevering voor de interimcontrole werd duidelijk dat voor het onderhoud van de verschillende DVO's geen totaaloverzicht bestaat. Er is geen rol- een taakduidelijkheid over het contractmanagement en (centrale) archivering. Diverse contracten moesten bij de betreffende externe partij opgevraagd worden omdat wij intern niet over de actuele documenten kunnen beschikken.

Spanningsveld aanlevering en borging AVG en i-visie:

Het spanningsveld over aanleveringen documenten tijdens de interim- en jaarrekeningcontrole ten opzichte van de AVG is vergroot.

We merken dat er voor de vaststelling en beoordeling van de accountantscontroles aan steeds meer eisen moet worden voldaan. Tegelijk zorgen eerdere constatering ervoor dat de inschaling met een hoog risico wordt voorzien en er meer of min integraal onderzoek plaatsvindt. Beide factoren zorgen voor een steeds hoger aan te leveren aantal documenten.

Onze i-visie is gebaseerd op de AVG en heeft als doelstelling geen onnodige vermenigvuldigingen van documenten op meerdere plekken en deze zo veel mogelijk te reduceren. Een ander doel is zo min mogelijk persoonlijk informatie te delen, tenzij voor de uitvoering van de controle nodig. We merken dat de balans in de laatste jaren meer en meer onder druk komt te staan.

Ontbreken basiskennis bedrijfsvoering 2^e lijn:

Veel bevindingen zijn te herleiden aan een gebrek aan (basis)kennis in de 2^e lijn rondom inkoop- en aanbesteding, rechtmatigheid, financiën en juridische basiskennis.

Het lijkt alsof de focus in de 2^e lijn alleen op inhoudelijke kennis is ingezoomd. Zonder aandacht te hebben voor het gehele proces door de organisatie heen waar zij onderdeel van zijn. 'Welke risico's kent mijn proces?', 'Hoe beheers ik deze?', 'Hoe richten we dit efficiënt in?' zijn vragen die zelden de aandacht krijgen. Door teams compleet/completer in te richten op de uitvoering van het proces voorkom je dat zij zich alleen op het inhoudelijke gedeelte concentreren en groeit het besef voor de onderdelen die nu als randzaken gezien worden.

Afsluiting

In de voorgaande paragraaf hebben wij per proces een samenvatting van de stand van zaken en de belangrijkste bevinden uit de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles weergegeven.

Aangezien wij van mening zijn dat de gemeente (rechtmatigheids-) risico's loopt als er geen passende maatregelen worden genomen, zullen wij de door ons voorgestelde procesverbeteringen met name in de grote processen zoals Inkoop en aanbestedingen, het sociaal domein en subsidies op de voet blijven volgen. Wij besteden daarom bij elke volgende audit van de genoemde processen aandacht aan de opvolging van onze adviezen en zullen dit in ons IC-plan als werkwijze opnemen.

Tot slot willen wij erop wijzen dat de opvolging van onze adviezen eveneens van belang is voor de opbouw van de in de eerste paragraaf genoemde auditpiramide. Uit de samenvattingen blijkt welke effecten dit heeft als dit in onvoldoende mate gebeurt. Het doel is daarbij tweeledig: extern voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverklaring en intern voor de kwaliteitsborging binnen de processen.

Het ontbreken daarvan heeft naast de uitwerkingen op de rechtmatigheid en de kwaliteit van de processen ook grote gevolgen voor de omvang van onze werkzaamheden en de haalbaarheid om binnen de formatie van het team AO/IC te komen tot een toereikende (verbijzonderde) interne controle.

Het gaat om gebrekkige zichtbare documentatie/registratie van de benodigde documenten en een slepend aanleveringsproces bij de opvraag van de benodigde documentatie waardoor aanvullende uitvraag gedaan moet worden bij de budgetbeheerders en zelfs daarbuiten.

Het gaat ook om vervuiling in de facturenadministratie zoals foutieve boekingen, onduidelijke omschrijvingen van facturen en over ontbrekende prestatieleveringen in K2F enz.

Los van het vervelende effect op de verantwoording van budgetten en de fiscaliteit kost het ook extra veel tijd voor AO/IC voor de audits een juiste en volledige steekproefpopulatie inzichtelijk te maken en te extraheren wat weer gepaard gaat met vele extra handelingen en daarom ook met meer risico's op afwijkingen.

Een andere spelbreker zijn de omvang van de bevindingen. Overall hebben we geconstateerd dat op enkele processen in 2024 wel voortgang geboekt is. Maar de hoeveelheid van onze bevindingen zijn nog dusdanig dat het tijdspad met de huidige formatie moeilijk te behalen is. Het percentage van de resultaten zonder bevindingen is in de meeste audits nog minimaal. Nadere informatie daarover is in de verschillende controlememoranda te vinden.

De voortgang komt met name daar naar boven waar aandacht is voor een juiste en volledige administratie (met financiële aansluiting) en voor de centrale vastlegging. Een belangrijke rol speelt daarin vaak de ondersteuning door een (volledig gevulde en aangesloten) subadministratie die door het volgen van voorgegeven processtappen een zichtbare vastlegging en centrale archivering afdwingt. Dat zie je bijvoorbeeld bij omgevingsvergunningen met RX-Mission, in het sociaal domein bij de vastlegging en archivering in de Suites en het zaakstelsel en bij de centrale archivering in het proces van de subsidieverlening.

Een andere uitdaging blijft met name bestaan bij de afbakening en het centraliseren van diffuse processen die door de hele organisatie heen lopen of waar geen vast team mee gemoeid is zoals bij het inkoopproces of het opgaveteam vastgoedbeheer. Daarin ontbreekt het vaak aan een horizontale lijn die de kaders vormen rondom taakbeheer en regelgeving binnen de organisatie.

Voorbeelden van beheersmaatregelen zijn hiervoor het aantal budgetbeheerders te verminderen, proceseigenaren te definiëren, taken en rollen duidelijker vast te leggen, terugkoppelingen uit de audits met de betrokken collega's bespreken, centrale vastlegging doorzetten en verplicht maken (b.v. het startformulier inkoop implementeren).

De belangrijkste bevinding uit 2024 is echter dat in meerdere processen geconstateerd is dat men zich er vaak niet van bewust is welke eigen taken en werkzaamheden effect hebben op de rechtmatigheid van de organisatie. Dat administratie en centrale archivering een onderdeel is van deze werkzaamheden. En dat sommigen de met elkaar gemaakte afspraken bewust en/of onbewust niet nakomen. Dit vergt een veel bredere en intensievere aanpak dan alleen de beheersmaatregel interne audits want rechtmatigheid creëer je uiteindelijk samen. Het staat en valt met de zwakste schakel.

Het zou wenselijk zijn dat eenieder zijn verantwoordelijkheid hierin neemt zodat in toekomst de vele (onnodige) extra inspanningen overbodig zullen zijn en wij hierin met zijn allen een effectievere manier van samenwerking kunnen vinden om te komen tot een rechtmatigheidsoordeel.

Desondanks is het team AO/IC van mening dat met de in 2024 uitgevoerde VIC' s in voldoende mate een basis gelegd is voor het college om een rechtmatigheidsverklaring af te geven aan de raad.

Bijlage 1 – Tabellen per proces: Controlebevindingen, aanbevelingen en stand van zaken van de follow-up

Onderstaande tabellen geven weer wat onze adviezen waren/zijn naar aanleiding van onze bevindingen uit de audits. Ook is er informatie opgenomen over de stand van zaken van de opvolging van de gegeven adviezen. Oude adviezen die tot op heden nog niet opgepakt zijn, hebben wederom aandacht gehad in de audits van 2023 en zijn opnieuw beoordeeld. Voor de leesbaarheid is alle nieuw opgenomen punten uit 2023 het jaartal geel gearceerd.

Stand van zaken opvolging adviezen	Weergave in tabel
Nog geen opvolging	✗
Implementatie is onderhanden	○
Advies is opgevolgd	✓

Inkoop en aanbesteding (incl. factuurcontrole)

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2021/2022: Onvoldoende controle en vastlegging van prestatielevering in proces van factuurautorisatie. Onvoldoende functiescheiding tussen de prestatieverklaarder en de budgetbeheerder. 2023: De prestatieverklaring is in sommige processen ingebed in K2F maar de verplichte documentatie bij bedragen boven de € 5.000 ontbreekt vaak en moet alsnog apart opgevraagd worden.	2021/2022: Zorg voor inbedding van de controle op- en functiescheiding rond prestatielevering in het proces van factuurautorisatie in K2F. 2022/2023: De ingezette maatregel op het advies van 2021 en 2022 is niet volledig effectief. 2023: Heb aandacht voor de onderbouwing van de prestatieverklaring met bewijsstukken, ook bij de processen die ingebed zijn in het proces van de factuurautorisatie in K2F.	2024: De inbedding in K2F werkt alleen bij opvolging. De benodigde documenten worden vaker niet dan wel toegevoegd. Er is geen toezicht op. Bij aanwezigheid zijn bewijsstukken vaak niet volledig en/of niet geparafeerd.		○	✓
2021/2022: Het intern aanbestedingsbeleid wordt onvoldoende nageleefd. Knelpunten doen zich breed voor maar vooral bij inhuur van personeel. 2023/2024: De naleving van het inkoopbeleid is gedeeltelijk verbeterd maar wordt nog niet door	2021/2022: Wij adviseren om het inkoopproces nog eens goed onder de aandacht te brengen bij de budgetbeheerders en duidelijke afspraken te maken over het vastleggen van inkoopdocumenten en het naleven van het intern aanbestedingsbeleid. 2023: Maak duidelijke afspraken over wie waarvoor verantwoordelijk is, stel een uniforme werkwijze vast en	2022/2023/2024: Ondanks de aandacht die hieraan is besteed richting budgethouders en budgetbeheerders is alleen stelselmatig verbetering geconstateerd. Regelmatig moeten documenten elders in de organisatie opgehaald worden omdat vastlegging ontbreekt. 2023/2024: De vastlegging van documenten blijft lastig	✗	○	○

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
iedereen nageleefd die het betreft.	zorg voor een centrale vastlegging. Dit biedt structuur bij de registratie van de beoordelingspunten en ondersteunt de medewerker bij de benodigde dossiervorming.	en heeft blijvend aandacht nodig. 2023/2024: Het proces rondom inhuur is sterk verbeterd (alles via Werken in Gelderland) maar er blijven onduidelijkheden bij oude contracten bestaan. 2024: Soms worden zelfs ondanks waarschuwing en adviezen afspraken ter zijde gelegd. 2024: Voor centrale vastlegging is het startformulier inkoop opgezet. De implementatie verloopt traag vanwege weerstand door sommige teams.	x	○	
2021/2022/2023: Opdrachten worden niet altijd schriftelijk verleend. De documentatie van stukken laat vaak te wensen over.	Zie voorgaande aanbevelingen uit 2021 en 2022 over het onder de aandacht brengen van het inkoopproces en de aanbeveling van 2023 over duidelijkere werkafspraken en een centrale vastlegging.	2023/2024: De documentatie door vele budgetbeheerders is nog steeds summier. Ook de inkoopadviseur heeft voor de Europese aanbestedingen / spendanalyse veel extra werk moeten verrichten om aan de vereisten te kunnen voldoen voor de spendanalyse. 2024: zie hierboven het advies voor het startformulier inkoop	x	○	
2023: Door ontbrekende vastlegging staat de borging van een rechtmatige werkwijze onder druk, met name bij wisseling of vertrek van personeel.	Zie eerdere aanbevelingen uit 2021 en 2022 over het onder de aandacht brengen van het inkoopproces en de aanbeveling van 2023 over duidelijkere werkafspraken en een centrale vastlegging.	2024: zie hierboven het advies voor het startformulier inkoop	x		
2023: Facturen zijn regelmatig op verkeerde kostenplaatsen geboekt waardoor de selectie uit K2F voor de steekproefmassa belast is met veel handmatige correcties om te	2023/2024: Let op juiste financiële afhandeling door budgetbeheerders en financiële administratie.	2024: Zorg voor juiste routing en een duidelijk kenmerk van facturen vooraf aan het proces	x		

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
komen tot een homogene populatie.	2023/2024: Bekijk of de financiële administratie opgeschoond moet worden en/of anders ingericht kan worden door andere betalingen dan inkoop niet via de factuurafhandeling te laten lopen.	2024: volledige basisadministratie voor bv subsidies en vastgoed	x		

Subsidieverlening

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2021 (Accountant): De beheersing van het proces is door de versnippering in de organisatie onvoldoende inzichtelijk. Het risico bestaat dat subsidies niet conform de verordening(en) worden verleend.	2021: Centraliseer het proces van subsidieverlening door de verdere uitbouw van de betrokkenheid van het subsidiebureau en het inrichten van een centraal subsidieregister.	2024: In het zaakstelsel is een proces subsidieverlening ingericht dat door de budgetbeheerder / behandelend medewerker doorlopen moet worden. De werking ervan valt pas te meten in controlejaar 2025.		○	
2021/2022/2023: Er is geen overzicht in alle verleende en verstrekte subsidies per jaar. De financiële aansluiting is onduidelijk.	2021/2022/2023: Zorg dat het subsidiebureau inzicht heeft in alle subsidie(aanvragen) middels het inrichten van een subsidieregister. Het centraal bewaken van het voldoen aan subsidievoorwaarden en termijnen wordt daardoor lastig.	2023/2024: Het centrale subsidieproces is pas medio 2024 geïmplementeerd. Er kan voor 2024 nog geen volledig overzicht aangeleverd worden voor de accountantscontrole (vanaf 2025 pas volledig). 2024: Er is geen aparte subadministratie. Vanuit zaakstelsel kan de financiële aansluiting met K2Financiën niet aangetoond worden.	x	○	

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2022: Onvolledige dossiervorming. De bij het verbeterproject subsidies (2020) beoogde check door het subsidiebureau op de volledigheid van de stukken werkt onvoldoende. De checklist wordt niet gedocumenteerd.	2021/2022/2023: Leg de controle op volledigheid door het subsidiebureau in elk dossier zichtbaar vast door het opnemen van de checklist.	2023/2024: De door team Juridisch opgestelde checklist op volledigheid wordt in zijn geheel niet gebruikt. Het is de vraag of de checklist door de borging via het zaaktype vervangen kan worden. De werking van deze beheersmaatregel zullen de audits in 2025 moeten uitwijzen.	x	o	
2023: De aanlevering van de benodigde stukken verloopt ook nu nog moeizaam. Vaak zijn deze niet in het centrale zaakstelsel opgenomen en moeten de stukken via persoonlijk archief of elders uit de organisatie opgehaald worden. Het risico op onrechtmatigheid is daardoor onnodig hoog.	2023: Maak duidelijke afspraken over wie waarvoor verantwoordelijk is. Zie toe op volledige dossiervorming. 2023: Duidelijke en vindbare werkinstructies voor subsidieverleners (eventueel ook een subadministratie) helpen bij een volledige registratie en het doorlopen van de beoordelingspunten van subsidieverlening en definitieve vaststelling.	2024: Het subsidiebureau krijgt in het verleningsproces een centrale rol. Alle subsidies die niet het zaakstelsel doorlopen hebben worden door Financieel Beheer niet geboekt als subsidie. 2024: In het zaakstelsel worden alle benodigde stappen afgedwongen. De werking van de maatregel zullen de audits in 2025 moeten uitwijzen.			✓
2022: Het subsidiebureau is onderbezet en is alleen betrokken bij het screenen van aanvragen.	2021/2022/2023: Zorg voor voldoende bezetting van het subsidiebureau. 2023: Er is naast onderbezetting ook veel verloop geweest onder de medewerkers van het subsidiebureau. 2023: Zie bovengenoemde aanbevelingen rondom duidelijke afspraken over verantwoordelijkheden en duidelijke werkinstructies voor een volledige registratie. 2023: Een subadministratie geeft eveneens structuur bij het registreren en het doorlopen van beoordelingspunten en ondersteunt daarom ook voor	2024: Het subsidiebureau is qua bezetting uitgebreid. Het is de bedoeling dat zij regie voeren in de registratie en uitbetaling van subsidies. Dit moet blijken uit de audits 2025. 2024: Het subsidiebureau krijgt in het verleningsproces een centrale rol. 2024: Voor de horizontale samenwerking is het proces volledig doorgelicht en samen opnieuw ingericht en de uniforme werkwijze vastgelegd via het			✓

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
	bij het bijhouden van een volledige administratie.	verleningsproces in zaaksysteem.			
2023: Subsidies worden uitbetaald via de factuurverwerking en zijn regelmatig op verkeerde kostenplaatsen geboekt waardoor de selectie uit K2F voor de steekproefmassa belast is met veel handmatige correcties om te komen tot een homogene populatie.	2023/2024: Let op juiste financiële afhandeling door budgetbeheerders en financiële administratie. Bekijk of de financiële administratie opgeschoond moet worden en/of anders ingericht kan worden door subsidies niet via de factuurafhandeling te laten lopen.	2024: Deze bevinding is sterk afhankelijk van de individuele budgetbeheerder. Dit onderwerp moet breder opgepakt worden. De populatie voor de steekproeftrekking in de basisadministratie kan daardoor niet altijd eenduidig geïdentificeerd worden.	✗	○	

Opbrengsten verhuur (onroerend goed)

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2019: Onvolledig zicht op opbrengsten en geldstromen rondom vastgoedbeheer (o.b.v. een externe analyse in 2018 over de positie van het vastgoedbeheer en een rapport december 2019 over advies en verbeterslag in de regie op gemeentelijke goederen).	2019: Richt een opgaveteam in voor een professionaliseringsslag rondom het beheer van vastgoed. 2019: Implementeer een vastgoedbeheersysteem (VBS).	2023: Oprichting opgaveteam onroerende zaken. 2024: Er is geen horizontale samenwerking. Opgaven en taken zijn sterk gefragmenteerd, niemand heeft volledig zicht op het gehele proces. 2024: Het VBS is geïmplementeerd maar heeft geen financiële aansluiting met K2Financiën. Ook zijn geen contractgegevens gevuld voor contractbeheer. Er zijn tot op heden alleen kadastrale gegevens gevuld. Er kan geen steekproef getrokken worden voor een deugdelijke VIC.		○	✓
2024: Er is geen horizontale samenwerking in het opgaveteam. Opgaven en taken zijn sterk gefragmenteerd, niemand heeft volledig zicht op het gehele proces.	2024: Wijs een projectleider aan die het volledige bedrijfsproces in beeld brengt. Maak duidelijke afspraken over taakverdeling en rollen in dit proces.				
2024: De bezetting van het opgave team is meer of	2024: Zorg voor opvolging en borging van de taken voor de				

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
min vrijblijvend. Een deel is in 2024 vertrokken. Niemand zet de taken voort. Het opgaveteam bestaat niet uit een vast gevormd team. Het bestaat uit medewerkers met andere hoofdtaken in de organisatie.	actualisatie van de gevulde gegevens. 2024: Beleg de taken voor de aanvulling van de gegevens voor contractmanagement en facturatie.				
2024: Het VBS heeft (nog) geen financiële aansluiting met K2Financiën. Ook zijn geen contractgegevens gevuld voor contractbeheer.	2024: Maak gedigitaliseerd contractbeheer en geautomatiseerde facturatie mogelijk door het aanvullen en actueel houden van contractgegevens in VBS en door een koppeling met de K2Financiën.				
2024: Er is onduidelijkheid of aandacht is voor de Wet markt & overheid.	2024: zie advies taken en rolverdeling				
2024: De overdracht van de reserveringen sportaccommodaties in Amis van team Dienstverlening Openbare Orde en Veiligheid naar de sporthalbeheerders uit team facilitair is niet getoetst.	2024: Overdracht alsnog op een later moment toetsen.				

Sociaal domein: WMO en Jeugdwet - Zorg in Natura (ZIN)

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2023: De gegevens voor de rechtmatigheid zijn niet centraal vastgelegd. Dit vraagt extra veel tijd tijdens de interne controle (2 ^e lijns en 3 ^e lijns).	2023/ 2024: Vormgeving vastlegging verbeteren.	2023/ 2024: Er is een voorblad opgemaakt dat met alle benodigde gegevens voorzien is. Het wacht op implementatie door functioneel beheer.		○	
2022/2023/ 2024: De daadwerkelijke dossiers zijn verspreid over verschillende brongegevens (Suite4SocialeRegie, Suite4SociaalDomein en fysiek dossier).	2022/2023/ 2024: Zorg voor centrale en digitale archivering.	2024: Verzoek aan leverancier uitgezet de archiefwaardigheid te verbeteren. Parallel de mogelijkheden voor aansluiting aan het zaakstelsel overwegen. De pilot is opgestart maar is nog niet verder doorgezet.		○	

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2024: Wijziging controlemix van volledig gegevensgericht naar deels procesgericht. Daardoor risicoverlagings voor de steekproef mogelijk. Procesgerichte beheersmaatregelen moeten risico afdekken/verlagen.	2024: Procesgerichte controles inbedden in 2 ^e lijns controle en laten toetsen in structurele 3 ^e lijns controles.				

Sociaal domein: WMO en Jeugdwet -Persoonsgebonden budget (PGB)

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
Voor de algemene vastlegging dezelfde bevindingen als voor de ZIN.					
Risicoprofiel voor de steekproef is al laag. Uitbreiding controlemix niet noodzakelijk maar altijd welkom.	Geen extra beheersmaatregelen nodig maar met name dezelfde beheersmaatregelen voor ZIN ook voor PGB toepassen.				

Bouwleges/Wabo (Wet algemene bepalingen omgevingswet)

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2023/2024: Te late verzending van herinneringen voor invordering waardoor aanslagen te laat zijn voldaan.	2023/2024: Zorg voor achtervang bij de invorderingsambtenaar zodat bij drukte of afwezigheid van deze de werkzaamheden voortgezet worden.		x		
2024: Risicoprofiel voor steekproef gaat omlaag. Voldoende procesgerichte beheersmaatregelen ingericht?	2024: Overwegen of de controlemix uitgebreid moet worden met procesgerichte controle.				

Treasury/investeringen

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up 2022	Follow up		
2023: De regelgeving uit het statuut voldoet voor de processen maar geeft geen risicoanalyse met bijbehorende beheersmaatregelen weer.	2023: AO/IC zal het proces de aankomende jaren stelselmatig volgen om te kijken of een doorontwikkeling wenselijk is.	2024: Wederom laag investeringsbehoefte. Allen kasgeldleningen.			

Fiscaliteit; Horizontaal Toezicht (HT)

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2023: Actualisatie en structurele controle zijn essentieel om aan de vereisten van het convenant te voldoen.	2023/2024: Houd aandacht voor structurele toepassing en actualisatie.	2024: Structurele controles ingericht in Amando en opgestart voor belastingaangiftes, WKR en Btw-labelling. Salarisadministratie volgt in 2025. 2024: Digitale verificaties in bestaande salarisadministratie ingevoerd ter onderbouwing van zichtbare vastlegging controles.			✓ ✓

Salarisadministratie

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up	Follow up		
2023: Controles worden wel uitgevoerd maar vastlegging door controleur ontbreekt in sommige gevallen	2023: Leg uitgevoerde controles vast	2024: Digitale verificaties in bestaande salarisadministratie ingevoerd ter onderbouwing van zichtbare vastlegging controles (zie ook HT).		○	

M&O-criterium

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up 2022	Follow up		
2023: Omdat de toetspunten in de vragenlijsten verweven zijn is niet meteen zichtbaar of en op welke criteria getoetst wordt.	2023: AO/IC zet de technische doorontwikkeling van de M&O-toetspunten voort door de mogelijkheden binnen de controlesoftware te verkennen en om deze criteria beter uit te kunnen kristalliseren. De software is echter nog in ontwikkeling. 2023/2024: Overweeg voor de organisatie alsnog een overkoepelend M&O nota te schrijven.	2024: De technische mogelijkheden zijn beperkt en sterk afhankelijk van het bedrijfsproces. 2024: De M&O-criteria worden in de audits via de toetsing van de voorwaardencriteria meegenomen. 2024: Geen overkoepelende nota M&O		○ x	✓

Begrotingscriterium

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up 2022	Follow up		
2023: Afwijking van modelverordening	2023: Overweeg de bestaande verordeningen aan te passen aan de	2024: De wijzigingen in de financiële verordening gaan in per 1-1-2025.			✓

Risico/bevinding	Aanbeveling	Stand van zaken follow up 2022	Follow up		
	modelverordening om leemtes te voorkomen.	Voor 2024 is voor een tussenoplossing gekozen.			
2023: Geen beleid omtrent onderschrijdingen	2023: Maak hier afspraken over met de raad hoe hiermee om te gaan en neem dit op in de verordening.	2024: Afspraken zijn opgenomen in de wijziging van de financiële verordening.			✓