

Follow-up Managementletter 2021/2022/2023 (ML) en Accountantsverslag 2022 (AV)

Rapport	Bevinding	Status
<u>Verbeterpunten en acties materiële processen</u>		
ML 21	Zichtbare vastlegging van prestatielevering.	=
ML 21	• Budgetgesprekken vastleggen waarbij follow up te volgen is;	=
ML 22/ ML 23	Geen sprake van een centraal contractenregister op basis waarvan monitoring kan plaatsvinden in het kader van aanbestedingsrechtmatigheid. Een dergelijke registratie kan inzet van data-analyse versterken en risico's en werkzaamheden beperken.	=
ML 22	Onvoldoende control technische functiescheiding in het proces van memoriaalboekingen.	✓
ML 22/ ML 23	Bij diverse processen ontbreekt een zichtbare vastlegging van het vierogenprincipe.	=
<u>Rechtmatigheid</u>		
ML 21	Onduidelijkheden beschrijven.	=
ML 22/ AV 22	In paragraaf bedrijfsvoering afwijkingen inclusief te nemen maatregelen ter voorkoming in de toekomst.	=
<u>Opstellen Vic-plan 2022/2023</u>		
ML 21	Meer aandacht voor nevenfuncties medewerkers in relatie tot rollen en bevoegdheden binnen de organisatie.	=
ML 21	Vastleggingen in het actualisatieproces van de grondexploitaties. Ook toetsing van doorrekeningen kan hiervan onderdeel uitmaken, mede afhankelijk van het risicoprofiel dat u onderkent.	=
AV 22	Kritisch vermogen van de verbijzonderde interne controle (VIC) moet fors omhoog om tot een deugdelijke rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen	=
ML 22	Procesbeschrijvingen op dit moment onderhanden. Aanbeveling is om de werkinstructies, met onderkende (fraude)risico's en de beheersing hiervan hierin op te nemen als kapstok voor de VIC.	=
<u>Aandachtspunten jaarrekening 2023</u>		
AV 22	Het is noodzakelijk gedurende het jaar zorg te dragen voor borging van de getrouwheid van de te presenteren cijfers. Interne kritische blik op de onderbouwing van cijfers, gemotiveerd innemen van standpunten, accuraat beantwoorden van vragen. • Budgetgesprekken vastleggen waarbij follow up te volgen is;	=
	Sisa-verantwoording: aandacht voor geconstateerde fouten/	=
	Tijdige en inhoudelijke kwalitatieve aanlevering grondexploitaties	=
	Systematiek van kostentoerekeningen vanuit de IBD aan de grondexploitaties in lijn brengen met de systematiek zoals die voor de overige eigen medewerkers	=

- ✓ Gedaan
- = Onderhanden
- ✗ Nog niet opgepakt

Rapport	Bevinding BDO	Advies BDO	(Re)actie organisatie	Prioriteit	Status
<i>Planning & Control cyclus</i>					
ML 22	Voldoende functiescheiding, maar controlehandelingen worden beperkt vastgelegd.	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: <ul style="list-style-type: none"> • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Budgetgesprekken vastleggen waarbij follow up te volgen is; • Betrokkenheid van de VIC in dit proces 	Het proces is beschreven.	Laag	✓
ML 23	De VIC heeft op dit moment een beperkte rol in de P&C cyclus	De VIC kan een rol krijgen bij beoordeling van de budgetgesprekken (follow up) en toetsing van juistheid van raadsvoorstellen	Invoering van een gesprekkencyclus in 2024. Focus op implementatie binnen clusters. Betrokkenheid auditteam eventueel op langere termijn.	Laag	✗
			College- en raadsvoorstellen worden, als onderdeel van de bestuurlijk proces, nu vanuit Business control getoetst. Dit betreft inhoudelijke toetsing en een financiële toetsing (BBV). Extra toetsing vanuit het auditteam is daardoor niet nodig.	Laag	✓
<i>Memoriaalboekingen</i>					
ML 22	Dit proces is niet beschreven in een formele AO-IB beschrijving waarbij uiteengezet is welke controles dienen uitgevoerd te worden door wie, op welke wijze, wanneer en hoe deze vastgelegd moeten worden.	AO-IB opzetten en de functiescheiding en controlehandelingen formaliseren	Het proces is beschreven.	Hoog	✓
ML 22	Er is functiescheiding tussen het CBB (invoer) en het SGD (doorvoer). Het SGD voert geen inhoudelijke controle uit op memoriaalboekingen. Het afgedwongen vierogen-principe is daardoor ineffectief.	Controle op een juiste verwerking van memorialen.	De toets op verwerking van memorialen wordt vanaf 2024 ook onderdeel van de gesprekkencyclus. Daarmee leggen we de verantwoordelijkheid meer waar deze hoort.	Hoog	✓
<i>Grondexploitaties</i>					
ML 22	Beheersing van alle grondexploitaties is aanwezig maar wordt niet formeel vastgelegd waardoor wij gebruik kunnen maken van de interne beheersingsmaatregelen.	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: <ul style="list-style-type: none"> • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Budgetgesprekken vastleggen waarbij follow up te volgen is; • Second opinion; • Betrokkenheid van de VIC in dit proces 	Het beschrijven van processen is in 2023 gestart.	Hoog	=
AV 22	De nota grondbeleid is verouderd.	Actualiseer de nota Grondbeleid.	Is onderhanden verwacht in Q1 2024	Hoog	=
<i>Inkopen & aanbesteden</i>					
ML 22	Een formele AO-IB beschrijving (voorzien van risicoanalyse) is nog niet aanwezig.	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: <ul style="list-style-type: none"> • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Integrale verplichtingen en contractenregistratie 	Het proces is beschreven.	Hoog	✓
ML 22/ ML 23	De gemeente beschikt niet over een verplichtingenadministratie. Een volledig up-to-date contractenregister is ook niet aanwezig.	Contractenregister waarbij gewaarborgd dient te worden dat deze volledig is en blijft.	In 2024 wordt extra aandacht besteed aan de kwaliteit van de contractenadministratie. Verder invoeren van de verplichtingen administratie is onderdeel van "Fundament beter op orde"	Middel	=
ML 22/ ML 23	Met betrekking tot 1 op 1 of meervoudige onderhandse gunningen zijn geen procedures geformaliseerd die de objectiviteit en onafhankelijk van projectleiders ten aanzien van leveranciers borgen.	Wij adviseren de gemeente dit te betrekken in de op te stellen frauderisicoanalyse en hier bijvoorbeeld het college een rol in te geven.	Dit wordt betrokken bij de doorontwikkeling van de frauderisicobeheersing.	Middel	=
ML 23	Team Inkoop wordt alleen betrokken wanneer budgethouders of projectleiders hiertoe zelf een aanvraag indienen, hierdoor is er geen afgedwongen controle op bijvoorbeeld ramingen die ten grondslag liggen aan de keuze voor de wijze van aanbesteding.	Wij benadrukken het belang om de workflow rondominkopen en aanbesteden zodanig in te richten dat verplichte consultatie van team Inkoop kan worden afgedwongen.	In 2024 wordt extra aandacht besteed aan de kwaliteit van de inkoop functie met het project "Inkopen doe je samen."	Hoog	=

Rapport	Bevinding BDO	Advies BDO	(Re)actie organisatie	Prioriteit	Status
<i>Factuurafhandeling</i>					
ML 22	Er vinden geen formele maandelijkse budgetgesprekken plaats die worden vastgelegd in een besprekingsverslag met actiepuntenlijst Er wordt geen gebruik gemaakt van een AO-IB beschrijving, voorzien van richtlijnen en instructies (voor vaststelling prestatielevring).	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Budgetgesprekken vastleggen waarbij follow up te volgen is; • Betrokkenheid van de VIC in dit proces	Het borgen van budgetgesprekken in een gesprekscyclus start 2024. Het proces is beschreven.	Hoog	✓
ML 22/ ML 23	Door het ontbreken van een verplichtingenprocedure c.q. administratie (zie bovenstaand), ontstaat een risico inzake functievermenging tussen bestellen/inkopen en autoriseren van facturen voor prestatielevring.	Contractenregister waarbij gewaarborgd dient te worden dat: • deze volledig is (vanuit de huidige organisatie) en blijft	In 2024 wordt extra aandacht besteed aan de kwaliteit van de inkoop functie met het project "Inkopen doe je samen." Daarnaast wordt op basis van risicoprofiel gekeken waar extra functiescheiding gewenst is.	Middel	=
<i>Personeelsproces</i>					
ML 22	Interne beheersingsmaatregelen liggen niet vast (a.d.h.v. de zogenaamde wie, doet wat, waarmee, wanneer en hoe wordt dit vastgelegd vragen).	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Budgetgesprekken vastleggen waarbij follow up te volgen is; • Betrokkenheid van de VIC in dit proces	Het beschrijven van processen is in 2023 gestart.	Hoog	=
	Werkinstructies AFAS ontbreken voor clustermanagers bij het verlenen van goedkeuring dan wel afkeuring van mutaties.	Het opstellen van werkinstructies voor gebruik afas.	Werkinstructies zijn beschikbaar op SID.	Middel	✓
ML 22	De technisch verwerking van salariskosten wordt door de SGD uitgevoerd. VIC-controle en accountantscontrole op de juistheid en volledigheid van de mutaties vindt bij SGD plaats.	Voor 2023 moeten hierover afspraken gemaakt worden met SGD, gezien de eigen verantwoordelijkheid hierin van het college in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.	De rolverdeling tussen SGD en afnemers voor de uitvoering van de VIC is in concept gereed en wordt afgestemd met afnemers.	Hoog	=
<i>Subsidieverstrekking</i>					
ML 22	IB-maatregelen onvoldoende zichtbaar vastgelegd. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de beperkte vastleggingsmogelijkheden in de klant-zaak administratie die wordt gebruikt ten behoeve van het subsidieproces.	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Betrokkenheid van de VIC in dit proces	Het proces is beschreven.	Hoog	✓
ML 22	Beleid op langdurige betrokkenheid en nevenfuncties van medewerkers bij subsidierelaties.	Betrekken in de door uw organisatie op te stellen frauderisicoanalyse.	Dit wordt betrokken bij de doorontwikkeling van de frauderisicobeheersing.	Laag	=
<i>Subsidieontvangsten</i>					
ML 22	Kennis van dit controleprotocol is onvoldoende aanwezig; Concept verantwoordingen voldoen vaak niet aan de vereisten; Opleveringsdossier voldoen vaak niet aan de vereisten; Onduidelijk wie verantwoordelijk is voor de subsidieverantwoording: projectleider, financieel adviseur of de subsidiecoördinator?	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Betrokkenheid van de VIC in dit proces	Het actualiseren van dit proces start in 2024.	Hoog	=
<i>Parkeren</i>					
ML 22	Bij verstrekking van uitrijkaarten en versturen van data van opgelegde naheffingsaanslagen is geen inzicht in hoeverre de gemeente hierbij een verhoogd (fraude)risico loopt.	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Betrokkenheid van de VIC in dit proces	Het proces is beschreven.	Hoog	✓
ML 22	Er is geen controle op volledige opbrengstverantwoording van alle betaalpalen straatparkeren		Dit is opgenomen in het VIC-plan 2023.	Hoog	✓
<i>Verhuur van vastgoed</i>					
ML 22/ AV 22/ ML 23	Geen AO-beschrijving aanwezig met de onderkende interne beheersingsmaatregelen die risico's mitigeren, waardoor de twee belangrijkste risico's: juistheid van vastgestelde verhuurtarief en volledigheid van de verhuur-opbrengsten niet afgedekt lijkt.	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Betrokkenheid van de VIC in dit proces	Het proces is beschreven.	Hoog	✓
		Vaststellen van volledigheid van de opbrengstverantwoording. Zorg voor toereikende onderbouwingen m.b.t. vaststellen huuropbrengsten en indexaties.	Dit is opgenomen in het VIC-plan 2023.	Hoog	✓
		De rol van de VIC kan worden vergroot door specifieke controles uit te voeren op beëindigde verhuurcontracten (leegstandsprocedure) en nieuw aangegane contracten	Dit wordt betrokken bij het VIC-plan 2024.	Hoog	=

Rapport	Bevinding BDO	Advies BDO	(Re)actie organisatie	Prioriteit	Status
<i>Gemeentelijke belastingen en heffingen</i>					
ML 22	Er is geen AO-beschrijving aanwezig met de risico's en de onderkende interne beheersingsmaatregelen die dit risico mitigeren	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: <ul style="list-style-type: none"> • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Betrokkenheid van de VIC in dit proces 	Het beschrijven van dit proces start in 2024.	Laag	=
<i>Verbonden partijen</i>					
ML 22	Er is geen AO-beschrijving aanwezig met de risico's en de onderkende interne beheersingsmaatregelen die dit risico mitigeren	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: <ul style="list-style-type: none"> • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Betrokkenheid van de VIC in dit proces 	Het beschrijven van dit proces start in 2024.	Laag	=
		Controleer of verbonden partijen juist en volledig zijn verwerkt. Controleer op transacties met partijen die niet behoren tot de dagelijkse uitvoering en het beleid van de gemeente.	Dit is opgenomen in het VIC-plan 2023.	Middel	✓
<i>Omgevingsvergunningen</i>					
ML 22	Er is geen AO-beschrijving aanwezig met de risico's en de onderkende interne beheersingsmaatregelen die dit risico mitigeren	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: <ul style="list-style-type: none"> • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Betrokkenheid van de VIC in dit proces 	Het beschrijven van dit proces start in 2024.	Laag	X
<i>Treasury</i>					
ML 22	Er is geen AO-beschrijving aanwezig met de risico's en de onderkende interne beheersingsmaatregelen die dit risico mitigeren	Vastleggen van de huidige procedure in AO-IB beschrijving waarbij: <ul style="list-style-type: none"> • IB maatregelen beschreven worden (wie controleert wat etc.); • Risico's worden gedefinieerd • Betrokkenheid van de VIC in dit proces 	Er is een werkwijze beschreven en het financieringsstatuut wordt geactualiseerd	Middel	=
<i>IT-beheer</i>					
ML 23	Er kan sprake zijn van ongeautoriseerde toegang na uitdiensttreding	Tijdig accounts blokkeren en onderzoek loggingsmogelijkheden in GRID.	Dit wordt in 2024 opgepakt.	Middel	=

✓ = Gedaan
= Onderhanden
X = Nog niet opgepakt