



Rapportage interne controle 2021

Status interne controle 2^e halfjaar 2021

Naam opstellers rapport:

Jeroen van Veen, concerncontroller
Leen Knapen-Simonis, coördinator interne controle
Ton Willems, beleidsmedewerker interne controle

Rapportdatum: 30 mei 2022

Rapportversie: 1.6

Rapportage

1 Inleiding

Deze rapportage heeft als doel om het college van B&W te informeren over de uitkomsten van de interne controles over het 2^e halfjaar 2021. Het interne controleplan 2021 zoals vastgesteld door het college op 11 mei 2021 dient hiervoor als basis. Wij rapporteren over de uitgevoerde werkzaamheden en de bijbehorende conclusies. Hierbij is er met name aandacht voor de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van het plan dan wel eventuele fouten, onrechtmatigheden en verbeterpunten voor de (administratieve) organisatie. De interne controle is primair gericht op de financiële getrouwheid en rechtmatigheid. Waar mogelijk nemen we doelmatigheid en doeltreffendheid mee in de controles en geven eventuele aanbevelingen hieromtrent.

Met ingang van boekjaar 2022¹ geeft het college een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarrekening. Om het college in staat te stellen om deze verantwoording af te leggen rapporteert Interne Controle (IC) over alle relevante onderwerpen die deze verantwoording betreffen. Boekjaren 2020 en 2021 worden door IC gebruikt als oefenjaren. Deze periode wordt mogelijk verlengd als de wettelijke afgifte van de rechtmatigheidsverantwoording door de overheid wordt uitgesteld.

Het is ons streven om u zo compleet mogelijk in onderliggend document over alle bevindingen en aanbevelingen uit controles en audits van het gehele concern te informeren. Wij zoeken hiervoor de aansluiting bij en samenwerking met andere afdelingen binnen de gemeentelijke organisatie.

Deze rapportage betreft de interne controle over het tweede halfjaar 2021.

2 Managementsamenvatting

De interne controle is voor boekjaar 2021 volgens planning verlopen. Op basis van de managementletter 2021 van BDO is gebleken dat er geen sprake is van significante tekortkomingen in de financieel relevante processen.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en bijbehorende bevindingen kan er een schone rechtmatigheidsverantwoording worden afgegeven. Er is sprake van, zoals deze al eerder werden geconstateerd, bevindingen inzake het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels bij 2 langlopende IT contracten. Deze bevindingen blijven onder de goedkeuringstolerantie van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ter onderbouwing van de bovenstaande conclusie is in bijlage 1 van dit document een samenvatting opgenomen van de uitgevoerde werkzaamheden. De geconstateerde bevindingen en aanbevelingen zijn volgens de PROA systematiek² opgenomen in deze rapportage. Aansluitend is er aandacht voor de follow-up van de bevindingen uit de managementletters 2020 en 2021 en het rapport van bevindingen uit de jaarrekeningcontrole 2020 van extern accountant BDO. Uit beide documenten blijken overigens geen bevindingen, maar enkel aanbevelingen om te evolueren van gegevensgerichte naar procesgerichte controles. Deze aanbevelingen zijn onder de aandacht van de vakafdelingen.

¹ Bij het opstellen van deze rapportage wordt nog uitgegaan van invoering vanaf boekjaar 2022. Het voorstel ligt ten tijde van het opstellen van deze rapportage nog bij de tweede kamer ter goedkeuring.

² PROA staat voor Probleem, Risico, Oorzaak en Aanbeveling. De toepassing van deze methodiek helpt ons bij het opstellen van effectieve aanbevelingen bij de gestelde bevindingen.

3 Stoplichtmodel

In het stoplichtmodel in deze paragraaf wordt per proces gebruik gemaakt van verschillende kleuren codes. Hieronder treft u een legenda aan, waarin de betekenis van de verschillende kolommen en gebruikte kleuren is aangegeven:

Kleur	Status uitvoering volgens controleplanning?	Status kolommen procesbeschrijving, lijncontrole, interne controle en conclusie
	Uitvoering conform planning	Geheel afgerond.
	Uitvoering ligt achter op planning, maar tijdig in te halen.	Controle loopt.
	Significante achterstanden, acute maatregelen nodig	Controle loopt achter op de planning.
	Geen onderdeel IC plan/geen werkzaamheden	Geen onderdeel IC plan/geen werkzaamheden

Nr	Processen	Vakafdeling	Uitvoering cf. planning	Bevindingen ³ voorgaand jaar	Bevindingen IC 2021	Aanbevelingen ⁴	Proces-beschrijving	Lijn-controle ⁵	Interne controle ⁶	Conclusies 2 ^e halfjaar 2021		
										Getrouwheid	Rechtmatig	Doelmatig
1	Grondexploitatie	R&E		Nee	Nee	Nee						
2	Inkopen en aanbestedingen	Alle		Nee	Nee	Ja						
3	Aanbestedingen	Alle		Ja	Ja	Nee						
4	Administratie en vastlegging	F&C		Ja	Nee	Nee						
5	Investeringen	F&C		Nee	Nee	Nee						
6	Lonen en salarissen	Concern		Nee	Nee	Nee						
7	Beheersing van verbonden partijen en FVA	F&C		Nee	Nee	Nee						
8	Werk, inkomen en zorgverlening: WMO, jeugdzorg, p-wet	WIZ/OCSW		Nee	Nee	Nee						
9	Subsidieverlening	OCSW		Nee	Nee	Nee						
10	Verhuuropbrengsten	R&E		Nee	Nee	Nee						
11	Algemene uitkering	F&C		Nee	Nee	Nee						
12	Belastingen en heffingen	F&C		Nee	Nee	Nee						
13	Parkeeropbrengsten	OG		Nee	Nee	Nee						
14	Omgevingsvergunningen	VTH		Nee	Nee	Nee						
15	Leges burgerzaken	D		Nee	Nee	Nee						

³ Bevindingen: zien toe op getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen.

⁴ Aanbeveling: betreffen aanbevelingen inzake doelmatigheid en doeltreffendheid.

⁵ Lijncontrole: zie ook de toelichting in IC-plan 2021. Hiermee wordt bedoeld een gedocumenteerde onderbouwing van de procesbeschrijving om aan te tonen dat het beschreven proces (de procesbeschrijving) overeenkomt met de werkelijkheid.

⁶ Interne controle: gegevensgerichte steekproef uitgevoerd door de vakafdeling met review door coördinator interne controle.

Nr	Processen	Vakafdeling	Uitvoering cf. planning	Bevindingen ³ voorgaand jaar	Bevindingen IC 2021	Aanbevelingen ⁴	Proces- beschrijving	Lijn- controle ⁵	Interne controle ⁶	Conclusies 2 ^e halfjaar2021		
16	Treasury	F&C		Nee	Nee	Nee						

Toelichting rode vlakken

De rode vlakken bij het proces Inkoop- en aanbestedingen in bovenstaand overzicht betreffen:

- De rechtmatigheid: het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (langlopende IT contracten); en
- De doelmatigheid: de dossiervorming van prestatielevering (zie hiervoor de PROA in paragraaf 4.2.2.).

4 Toelichting voortgang controle en bevindingen

4.1. Voortgang controle

Zoals ook uit bovenstaand voortgangsoverzicht blijkt, is de interne controle over 2021 volgens planning uitgevoerd.

4.2. Bevindingen/aanbevelingen interne controle 2021

4.2.1 Bevindingen interne controle 2021 en follow up 2020:

Inkopen en aanbestedingen

Op basis van de uitgevoerde spendanalyse tot en met december 2021 is gebleken dat er sprake is van een rechtmatigheidsfout omtrent EU-aanbestedingen van € 645.000,-. Dit betreffen twee aanbieders van IT-systemen, welke ook in voorgaande jaren tot een rechtmatigheidsfout hebben geleid (en daarmee ook reeds bij u bekend zijn). De vakafdeling is in overleg met de inkoopadviseurs om de mogelijkheden te onderzoeken waarmee dit kan worden opgelost. Voor Civision binnen het sociaal domein heeft er een aanbesteding gelopen en zal er vanaf 2023 een nieuwe leverancier zijn. Een deel van de rechtmatigheidsfout komt dan te vervallen. De overige contracten zijn in behandeling.

4.2.2. Aanbevelingen interne controle 2021:

Inkopen en aanbestedingen

Na de overgang van Coda⁷ versie 13 naar Coda versie 14 is de mogelijkheid gecreëerd om documentatie van prestatielevering toe te voegen bij de inkoopfacturen. Dit is formeel verplicht voor facturen vanaf € 5.000 excl. BTW maar dit wordt niet afgedwongen door het systeem. Er is verbetering zichtbaar bij het documenteren van de prestatielevering maar dit gebeurt nog niet voor alle inkoopfacturen boven de € 5.000 excl. BTW. Hiermee blijft de aanbeveling vooralsnog staan. Gezien de administratieve last stellen wij voor om het grensbedrag te verhogen naar € 25.000 excl. BTW. Voor de facturen die in de steekproef van Interne controle vallen, is er, net als in 2021, geen ondergrens. Met de vakafdeling is afgesproken om dit proces in 2022 nogmaals onder de aandacht te brengen.

Probleem (=Proa)	Risico (=pRoA)	Oorzaak (=prOa)	Aanbeveling / Actie (=proA)	Verantwoordelijke	Deadline
Geen eenduidige documentatie van de zichtbare controle op de prestatielevering	Risico op onterechte betaling van ('spook')facturen	Het niet naleven van de instructie in voorkomende gevallen	Verplichte documentatie prestatielevering in Coda (vanaf € 25.000,- excl. BTW) en bijbehorend format opnieuw onder de aandacht brengen van de budgethouders en beoordelaars.	Hoofd Financiën & control (namens gehele organisatie)	31-06-2022

⁷ Financieel pakket van de gemeente Weert

4.3. Rechtmatigheidsverantwoording

Boekjaar 2021 wordt, net als boekjaar 2020, door team IC gebruikt als oefenjaar voor de rechtmatigheidsverantwoording. Derhalve wordt aan de rapportage over het 2e halfjaar 2021 ook een concept rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd. In deze rapportage informeren wij u over de rechtmatigheidsbevindingen tot op heden. Dit betreffen enkel bevindingen inzake het niet naleven van de wet- en regelgeving omtrent EU aanbestedingen. Gezien de hoogte van het bedrag (€ 645.000) is er tot op heden nog geen aanleiding voor een niet-goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording. De grens voor goedkeuring in de rechtmatigheidsverantwoording is gelijk aan de goedkeuringsgrens van de accountant, zijnde 1% van de totale lasten. Op basis van de begroting 2021 € 1.646.180,-.

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het college van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders, zoals de begroting en de gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 4 november 2020 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er is geen sprake van afwijkingen groter dan de goedkeuringstolerantie.

Burgemeester

Gemeentesecretaris

5 *Opvolging belangrijkste bevindingen uit de rapportages van de extern accountant*

De onderstaande aandachtspunten uit de managementletters 2020 en 2021 en het rapport van bevindingen 2020 van BDO hieronder opgenomen. Achter de aandachtspunten is de status van deze punten opgenomen.

Resultaat Managementletter + rapport van bevindingen							
Nr.	Resultaat	Actie	Coördinator/ uitvoerder	Deadline	Bijgestelde deadline	Status	Opmerkingen
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>Status ROOD: Planning niet gehaald of actie gaat niet door</p> <p>Status ORANJE: Loopt niet geheel volgens planning</p> <p>Status GROEN: Loopt volgens planning</p> <p>Status GRIJS: Gerealiseerd</p> </div> <div style="text-align: right;"> <p>woensdag 25 mei 2022</p> </div> </div>							
Managementletter							
16471	I&A: Contractenregister	Opmaken van een geactualiseerd contractenregister, waarin de inkoopcontracten worden geregistreerd en/of bewaard en waarin de verplichtingen van deze contracten vastliggen.	Andringa M.	1-12-2020	30-6-2022	✓	In 2021 is een start gemaakt met het contractenregister. In 2022 wordt er gezorgd voor een zichtbare en sluitende interne beheersing (op de volledigheid van) het contractenregister.
49415	Participatiewet: functiescheiding muteren bankrekeningnummers uitkeringenadministratie	Inrichten functiescheiding bij het invoeren of wijzigen van bankrekeningnummers in de uitkeringsadministratie	Peeters N.	30-6-2020	31-12-2022	✓	Wordt meegenomen bij de implementatie van het nieuwe systeem.
49417	Parkeren: procesgerichte controle	Zichtbare vastlegging van beheersingsmaatregelen om te komen tot procesgerichte controle (Parkeren). Voor 2021 enkel nog het Opstellen normpositie toekennen rechten	Berghuis A.	31-12-2021		●	Procesbeschrijving aangepast. Proces adequaat aangepast. Geen bevinding meer in ML BDO.
49421	IT: CODA Normpositie toekennen van rechten	Opstellen normpositie toekennen rechten	Andringa M.	30-6-2020	31-12-2022	✓	Er is een overzicht beschikbaar van Gebruikers met bevoegdheid inclusief taken. Dit overzicht biedt inzicht welke gebruiker aan welk autorisatieprofiel binnen Coda gekoppeld is. We zullen deze in 2022 intern formeel laten vaststellen.
49429	IT: Coda: Controle juiste inrichting autorisaties	Controle per half jaar op ingerichte autorisaties	Andringa M.	31-12-2020	31-12-2021	●	Gereed. Geen bevinding meer bij IT audit 2021.

49431 IT: Coda: Identificatie gebruikers met toegang tot systemen en data, inclusief superuserrechten	Bij de optimalisatie naar U4F worden de gebruikers vergeleken met de normpositie	Andringa M.	31-12-2020	31-12-2021	●	Gereed. Geen bevinding meer bij IT audit 2021.
49433 IT: Coda: wijzigingbeheer updates	Zorg dragen voor vastlegging van de uitgevoerde wijzigingen	Andringa M.	31-12-2020	31-12-2022	✔	Aandachtspunt voor komend jaar is dan ook om een testplan te definiëren voor Coda en dat ook consequent te gebruiken en formeel bij elke uitgevoerde test vast te leggen in de call van de update.
70069 Personeel: het beleid omtrent de autorisatie van onkostendeclaraties van B&W ligt niet zichtbaar vast	Er wordt een procesbeschrijving opgesteld waarin de geconstateerde aanbeveling wordt opgenomen.	Broeke van den M.	30-4-2021	1-12-2021	●	De procesbeschrijving is opgesteld (7/7). Geen bevinding meer bij ML 2021 BDO.
70071 Verbonden partijen: grip op de volledige en juiste aanlevering van de gegevens aan de BsGW	Zorgdragen voor zichtbare volledige en juiste aanlevering van gegevens aan de BsGW	Andringa M.	31-12-2021		●	Vanaf 2022 vindt facturatie plaats via de BsGW.

6 Ensia

De ENSIA-verantwoording⁸ over 2021, is voor DigiD en Suwinet succesvol afgerond, waarbij er aan één norm voor DigiD en één norm voor Suwinet niet is voldaan. De verbetering omtrent Suwinet is direct opgepakt om ervoor te zorgen dat de gemeente Weert voldoet aan alle normen. De verbetering omtrent DigiD is de verantwoordelijkheid van de leverancier en hiervoor heeft de leverancier reeds de benodigde verbetermaatregel uitgevoerd en laten toetsen. Naast de zelfevaluatie en de externe audit informatiebeveiliging gericht op de beveiligingsnormen van DigiD en Suwinet, zijn ook zelfevaluaties uitgevoerd op de basisregistraties BAG, BGT en BRO over 2021.

- Voor de BAG scoorde Weert in totaliteit 85% en voldoet daarmee aan de gestelde norm van 75%;
- Voor de BGT scoorde Weert in totaliteit 90% en voldoet daarmee aan de gestelde norm van 75%;
- Voor de BRO scoorde Weert in totaliteit 27% en voldoet daarmee niet aan de gestelde norm van 60%.

De gemeente scoort onvoldoende voor wat betreft de BRO. Hiervoor heeft de gemeente eind 2021 een externe projectleider ingehuurd voor de implementatie van de BRO. Deze projectleider zal de implementatie van de processen verzorgen, de contracten met aannemers aanpassen en achterstanden wegwerken. Ook zal 2022 gebruikt worden om structureel invulling te geven aan de BRO taken binnen de gemeente Weert.

Voor het proces en zelfevaluatie BRP & Reisdocumenten, heeft de gemeente Weert een score gehaald van 88% op de BRP en 87% voor Reisdocumenten. De zelfevaluatie BRP & Reisdocumenten geeft het beeld dat de gemeente voldoet aan haar wettelijke taak. In tegenstelling tot de eerdergenoemde basisregistraties is er voor de BRP geen sprake van een vastgestelde norm-eis voor de Ensia. De administratieve kwaliteit van de BRP wordt getoetst door het invullen van een door het ministerie van BZK beschikbaar gestelde vragenlijst 'Domein in de Kwaliteitsmonitor' en gemeente brede informatieveiligheidsvragen die gesteld worden in de ENSIA-tool (gemeentelijke CISO/ENSIA-coördinator).

7 Privacy

In 2021 had de gemeente volop te maken met het werken tijdens een pandemie. Dit bracht veel privacyvraagstukken met zich mee. Thuiswerken was nog steeds de norm. Het risico hiervan is dat de beveiliging misschien minder goed op orde is en dat daardoor gevoelige gegevens op straat komen te liggen. Hoe ga je om met papieren dossiers in een thuiswerkomgeving? Welke app voor videobellen kan gebruikt worden voor vergaderingen?

Het zijn allemaal vragen die voor onze gemeente de revue zijn gepasseerd. Waar in 2020 op een tijdelijke werkwijze ingestoken werd, kregen deze onderwerpen in 2021 een meer structureel karakter omdat het hybride werken de toekomst zal zijn. 2021 heeft voornamelijk in het teken gestaan van inrichting. Controle en borging dienen in 2022 e.v. vorm te krijgen.

In 2021 is verder gebouwd aan de privacy organisatie. Nieuwe processen zijn geïmplementeerd, bestaande processen zijn geoptimaliseerd. Er is ervaring opgedaan met het uitvoeren van een DPIA⁹ op het proces van de Vroegsignalering¹⁰. Hierdoor zijn risico's inzichtelijk geworden, welke door het nemen van maatregelen beperkt danwel weggenomen zijn. Ook is er ingezet op

⁸ ENSIA wordt door gemeenten gebruikt om zich te verantwoorden over de staat van informatiebeveiliging op basis van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en het gebruik van de Geo-basisregistraties.

⁹ De Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) verplicht de gemeente tot het uitvoeren van een DPIA bij risicovolle verwerkingen van persoonsgegevens.

De DPIA (Data Protection Impact Assessment) is een van de belangrijkste onderdelen van het privacyvraagstuk. Doel van de DPIA is de AVG-risico's van een verwerking van persoonsgegevens in beeld te brengen. Het gaat daarbij om risico's van de verwerking voor betrokkenen (degenen wiens persoonsgegevens worden verwerkt).

¹⁰ Vroegsignalering is een proces binnen schuldienstverlening.



bewustwording in de vorm van berichten op Octo en de training Introductie Informatiebeveiliging en Privacy, welke meerdere keren per jaar is georganiseerd. In oktober heeft de gemeente voor het eerste meegedaan met de functionele uitwijktest van ICTNML, waarbij herstel van (kritische) applicaties is gesimuleerd bij langdurige uitval van het datacenter. In het 4e kwartaal heeft een mystery guest een bezoek aan het gemeentehuis gebracht, om de locatie te onderzoeken op kwetsbaarheden omtrent informatiebeveiliging.

Er zijn in 2021 10 beveiligingsincidenten gemeld waarbij persoonsgegevens betrokken zijn. Op basis van deze incidenten zijn maatregelen genomen en is kennis gedeeld. Daarnaast zijn de risico's aangepakt om de gevolgschade te beperken of te voorkomen. Een tweetal burgers heeft gebruik gemaakt van hun wettelijke privacy rechten. Beiden hebben een verzoek tot inzage in de persoonsgegevens ingediend, die de gemeente verwerkt.

In de laatste maand van het jaar kregen we te maken met dreiging van een ernstige kwetsbaarheid die aanwezig was in tienduizenden softwarepakketten. Van deze tienduizenden softwarepakketten zijn er enkele ook binnen onze gemeente in gebruik. In deze periode zijn diverse acties door ons, ICT-NML en softwareleveranciers uitgevoerd, in samenwerking met de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) en het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) om deze kwetsbaarheid te mitigeren. De zorg omtrent de kwetsbaarheid is afgesloten en de reeds eerder ingezette maatregelen (zoals striktere firewall regels) blijven van kracht.

Bijlage 1 : Uitgevoerde werkzaamheden

Onderstaand is per proces aangegeven welke werkzaamheden zijn uitgevoerd en wat de conclusie per proces is. Ter verduidelijking worden eerst enkele begrippen uitgelegd:

- **Procesbeschrijving:** een procesbeschrijving is geen werkinstructie maar een beschrijving van de belangrijkste processtappen waarbij wordt aangegeven door welke functie (uitvoerend, registrerend, controlerend of beschikkend) de stap wordt uitgevoerd en welke beheersingsmaatregelen aan de processtap zijn gekoppeld.
- **Lijncontrole:** via de lijncontrole wordt vastgesteld dat het proces inclusief beheersingsmaatregelen zoals beschreven in de procesbeschrijving bestaat. Omdat de lijncontrole enkel dient om vast te stellen of het proces bestaat volstaat 1 lijncontrole per proces(stap).
- **Gegevensgerichte detailcontrole:** omdat er niet gesteund kan worden op alle beheersingsmaatregelen in onderstaande processen, wordt er gekozen voor een gegevensgerichte controleaanpak. Het onderscheid tussen procesgerichte en gegevensgerichte controle wordt nader toegelicht in het interne controle plan. Voor de gegevensgerichte detailcontrole wordt er gewerkt met statistisch onderbouwde steekproeven geselecteerd door extern accountant BDO.

De procesbeschrijvingen zijn allemaal geactualiseerd. Voor wat betreft de processen Grondaankopen en Treasury heeft geen lijncontrole kunnen plaatsvinden omdat er geen toetsbaar object aanwezig is. Er heeft namelijk geen grondaankoop plaatsgevonden in 2021 en er is geen nieuwe lening aangetrokken. Op basis van de overige lijncontroles is vastgesteld dat de processen zoals beschreven bestaan. De bevindingen en/of aanbevelingen op basis van uitgevoerde gegevensgerichte detailcontroles zijn opgenomen in de rapportage op basis van de PROA systematiek.

1. Grondexploitatie:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd op een grondverkoop. In 2021 hebben geen grondaankopen plaatsgevonden.
- Gegevensgerichte detailcontrole waarbij voor het 2^e halfjaar 5 grondverkoop zijn gecontroleerd. Voor boekjaar 2021 zijn er 7 grondverkoop gecontroleerd. Bij deze controle zijn geen bevindingen gedaan inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid.

2. Inkopen:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd voor wat betreft het proces rondom de inkoopfacturen (van bestelling tot betaling).
- Gegevensgerichte werkzaamheden: er is een steekproefcontrole uitgevoerd op 136 facturen in 2021. Bij deze controle zijn geen bevindingen gedaan inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid maar is er wel sprake van aanbevelingen inzake dossiervorming. De aanbevelingen betreffen met name de documentatie van de prestatielevering. Bij de steekproef op het 1^e halfjaar was van geen enkele factuur in de steekproef een (afzonderlijke) bijlage in Coda opgenomen voor de prestatielevering. Daarom is er navraag gedaan bij de budgethouders omtrent de prestatielevering. Uit die navraag is gebleken dat het voor diverse budgethouders nog onduidelijk is wat ze dienen aan te leveren voor de prestatielevering. Noot: een bijlage inzake prestatielevering is verplicht om bij te voegen vanaf € 5.000 exclusief BTW. Bij de steekproef betrof 'grotere' facturen waarbij veelal termijnstaten aanwezig zijn. De aanbeveling blijft om de vastlegging van de prestatielevering opnieuw onder de aandacht van de budgethouders en beoordelaars te brengen. Voor deze aanbeveling is eerder in dit rapport een PROA opgenomen.

3. Aanbestedingen:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd.
- Gegevensgerichte werkzaamheden:

- Voor de aanbestedingen is een spendanalyse¹¹ uitgevoerd inzake de Europese aanbestedingen. Hierbij is geconstateerd dat er sprake is van rechtmatigheidsfouten bij 2 langlopende IT contracten (reeds bekende fouten). Er zijn in 2021 geen nieuwe rechtmatigheidsfouten geconstateerd.
4. Administratie en vastlegging: bij dit proces is er geen sprake van een procesbeschrijving/lijncontrole omdat het een generiek proces betreft. Bij dit proces worden middels steekproeven de memoriaalboekingen, de tussenrekeningen en de kasmutaties gecontroleerd.
 - Memoriaalboekingen: er is voor alle boekingen groter dan € 50.000 vastgesteld dat ze zijn voorzien van onderliggende brondocumentatie en zijn geautoriseerd door de budgethouder. Hierbij is in de 1^e halfjaarsrapportage geconstateerd dat er veel memoriaalboekingen gemaakt worden en vaak memoriaalboekingen van kleine (kleiner dan € 10.000) bedragen. Dit zorgt voor een administratieve last. Omdat de meeste van deze memoriaalboekingen gemaakt worden in het kader van de jaarrekeningcontrole, is voor dagboek ME-ALG (memoriaal algemeen) gekeken hoeveel boekingen in 2020 zijn gemaakt. Gebleken is dat de situatie per ultimo 2021 verbeterd is. Er zijn minder memoriaalboekingen gemaakt en minder boekingen van kleine bedragen. Op dit moment geen noodzaak tot bijsturing.
 - Tussenrekeningen: er is vastgesteld dat deze periodiek worden geanalyseerd en opgeschoond. De tussenrekeningen zijn bij tot en met december 2021.
 - De kasmutaties zijn integraal gecontroleerd tot en met 31 december 2021. Bij de controle is vastgesteld dat er een kasstaat is per week, dat deze is ondertekend door de bevoegde persoon en dat de mutaties zijn onderbouwd met onderliggende brondocumentatie.
 5. Investerings: er is geen sprake van een afzonderlijke procesbeschrijving investeringen voor wat betreft de accountantscontrole. De verwerking van de facturen van investeringen verloopt op dezelfde manier als die van de inkoopfacturen. Wel is er een werkinstructie beschikbaar over het aanvragen/verwerken van een investeringsbudget. Voor de mutaties van de vaste activa is er een steekproef uitgevoerd. Alle mutaties (investerings, desinvesterings en bijdragen van derden) groter dan € 100.000 zijn gecontroleerd. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd.
 6. Lonen en salarissen:
 - Procesbeschrijving is geactualiseerd.
 - Lijncontrole uitgevoerd op een indiensttreding, een uitdiensttreding, een variabele vergoeding en een bruto netto check uitgevoerd.
 - Gegevensgerichte detailcontrole: voor wat betreft dit proces wordt er een integrale controle uitgevoerd op de indienst- en uitdiensttredingen. Voor 2021 betekent dit een controle van 38 indienst- en 38 uitdiensttredingen. Hierbij wordt vastgesteld dat de besluiten door de gemandateerde zijn ondertekend en dat de salarisbetaling tijdig begint/stopt. Daarnaast wordt er een integrale controle uitgevoerd op de declaraties van het college van B&W. Hierbij zijn geen bevindingen gedaan inzake getrouwheid/rechtmatigheid.
 7. Beheersing van de verbonden partijen: bij dit proces wordt voor de 3 grootste verbonden partijen (VRLN, De Risse en Omnibuzz) vastgesteld dat de factuur van de bijdrage correct is geboekt en dat deze is geautoriseerd door de bevoegde persoon en dat de partijen voldoen aan de aanlevering van de vereiste documenten. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. De BsGW wordt als afzonderlijk proces (belastingen) gecontroleerd.
 8. Werk Inkomen en Zorgverlening:
 - Participatiewet (PW)**
 - Procesbeschrijvingen zijn geactualiseerd.
 - Lijncontrole uitgevoerd op vrijwel alle processen (aanvragen, heronderzoeken en beëindigingen). Dit is inherent aan de controle-aanpak en vastlegging.
 - Gegevensgerichte detailcontrole: steekproef uitgezet aan de hand van betaallijsten (30 stuks waarvan 16 PW, 6 Tozo, 5 Bijzondere Bijstand/Minimabeleid, 2 BBZ en 1 IOAW). Per betaling relevant besluit erbij gezocht en beoordeeld op getrouwheid en rechtmatigheid. Hierbij zijn geen financiële tekortkomingen geconstateerd.
 - WMO**
 - Procesbeschrijvingen zijn geactualiseerd.
 - Lijncontrole uitgevoerd op vrijwel alle processen (aanvragen, heronderzoeken en beëindigingen). Dit is inherent aan de controle-aanpak en vastlegging.

¹¹ Spendanalyse: dit is een dump van alle facturen van crediteuren over een periode van 4 jaar (huidig boekjaar + 3 boekjaren ervoor) om vast te stellen wat de uitgaven per crediteur zijn over die periode en of ze de EU aanbestedingsgrenzen overschrijden.

- Gegevensgerichte detailcontrole: steekproef uitgezet aan de hand van betaallijsten/Voorziening soort (17 stuks waarvan 8 betrekking hebben op HBH, 7 op Begeleiding, 1 op een Vervoersvoorziening en 1 op een Woonvoorziening). Per betaling relevant besluit/regeling erbij gezocht en beoordeeld op getrouwheid en rechtmatigheid. Hierbij zijn geen financiële tekortkomingen geconstateerd.

Jeugd

- Procesbeschrijving is geactualiseerd. Uitvoering wordt gedaan door centrumgemeente Roermond. Daarmee geen verdere werkzaamheden vanuit IC.

9. Subsidieverlening:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd op de subsidieverstreking aan bibliocenter. Bij de lijncontrole is zowel de subsidietoekenning voor 2021 als de vaststelling over 2020 gecontroleerd.
- Gegevensgerichte detailcontrole: voor 2021 is een detailcontrole uitgevoerd op 32 subsidiedossiers waarbij is vastgesteld dat de subsidie is verstrekt conform de geldende verordening, dat de beschikking is ondertekend door de gemandateerde en dat er sprake is van een getekend collegebesluit voor de verstrekking. Geen bevindingen inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid geconstateerd bij de steekproef.

10. Verhuurbrengsten:

- Procesbeschrijving voor zowel de vaste verhuur als verhuur sport geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd voor beide vormen van verhuur. Bij de lijncontrole is vastgesteld dat de prijs overeenstemt met de berekening, dat eventuele indexatie correct is berekend en dat het contract is ondertekend door de gemandateerde. Bij de vaste verhuur is ook een lijncontrole uitgevoerd op 1 beëindiging van de huur en is vastgesteld dat de opzegging correct is verwerkt.
- Gegevensgerichte detailcontrole van 4 verhuurovereenkomsten. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd.

11. Algemene uitkering:

- Procesbeschrijving geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd op de relevante processtappen uit de procesbeschrijving.
- Gegevensgerichte detailcontrole uitgevoerd waarbij is vastgesteld dat de ontvangst van de algemene uitkering correct administratief is verwerkt.

12. Belastingen en heffingen:

- Procesbeschrijving geactualiseerd. De procesbeschrijving van belastingen betreft feitelijk een procesbeschrijving van de verbonden partij BsGW. In de procesbeschrijving wordt beschreven hoe grip wordt gehouden op de financiële verhouding met BsGW en hoe de mutaties worden doorgegeven en verwerkt.
- Lijncontrole uitgevoerd op de relevante processtappen.
- Gegevensgerichte detailcontrole uitgevoerd waarbij is vastgesteld dat de kwartaalrapportages van de BsGW administratief correct zijn verwerkt bij de gemeente.

13. Parkeeropbrengsten:

- Procesbeschrijving geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd. Bij de lijncontrole is vastgesteld dat de tarieven correct zijn opgenomen in de parkeerautomaten, is voor 1 dag vastgesteld dat de opbrengsten correct zijn verwerkt en is de volledigheid van de parkeerautomaten vastgesteld.
- Gegevensgerichte detailcontrole waarbij 9 parkeeropbrengsten in detail zijn gecontroleerd (zowel vergunningen als losse opbrengsten). Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd.

14. Omgevingsvergunningen:

- Procesbeschrijving geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd: vastgesteld dat de tarieven conform de verordening zijn ingevoerd in het gebruikte systeem en voor 1 bouwvergunning waarbij is vastgesteld dat de termijn voor het afgeven van de vergunning is nageleefd, dat de leges correct zijn berekend op basis van de verordening en dat het besluit is ondertekend door de bevoegde persoon.
- Gegevensgerichte detailcontrole uitgevoerd waarbij er voor 5 omgevingsvergunningen is vastgesteld dat de termijnen zijn nageleefd, dat de leges correct zijn berekend en dat het besluit is ondertekend door de gemandateerde. Geen bevindingen geconstateerd.



15. Leges burgerzaken:

- Procesbeschrijving geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd, hierbij is vastgesteld dat de tarieven conform de verordening zijn ingevoerd in het systeem.
- Gezien de zeer beperkte financiële omvang van dit proces wordt er geen gegevensgerichte steekproef uitgevoerd.

16. Treasury:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Er is (nog) geen sprake van een lijncontrole omdat er in 2021 geen nieuwe lening is afgesloten.
- Gegegevensgerichte detailcontrole: per kwartaal wordt vastgesteld dat 1 rentebetaling correct administratief is verwerkt.