



Rapportage interne controle 2022

Status interne controle 1^e halfjaar 2022

Naam opstellers rapport:

Jeroen van Veen, concerncontroller

Leen Knapen-Simonis, coördinator interne controle

Ton Willems, beleidsmedewerker interne controle

Rapportdatum: 25 oktober 2022

Rapportversie: 1.4

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 1^e halfjaar 2022. Het interne controleplan 2022 zoals vastgesteld door het college op 19 april 2022 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 met name gericht op de financiële getrouwheid en rechtmatigheid. Waar mogelijk nemen wij doelmatigheid en doeltreffendheid mee bij onze controles en geven eventuele aanbevelingen hieromtrent.

Met ingang van boekjaar 2023 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, 2021 en 2022 worden door IC gebruikt als oefenjaren.

Het is ons streven om u zo compleet mogelijk in één document over alle bevindingen en aanbevelingen uit controles en audits van het gehele concern te informeren. Wij zoeken hiervoor de aansluiting bij andere afdelingen binnen de gemeentelijke organisatie. In de onderliggende interne controlerapportage treft u in dit kader vanaf boekjaar 2022 ook de bevindingen inzake privacy aan.

Deze rapportage betreft de interne controle over het eerste halfjaar 2022. De rapportage over het tweede halfjaar 2022 kunt u in maart 2023 verwachten.

2 Managementsamenvatting

De interne controle loopt voor boekjaar 2022 volgens planning. Eind september zijn alle procesbeschrijvingen geactualiseerd voor 2022. Ten aanzien van de uit te voeren gegevensgerichte detailcontroles is in de praktijk gebleken dat de planning volgens het controleplan niet haalbaar dan wel niet efficiënt is. Hierdoor worden de volgende werkzaamheden in het 2^e halfjaar uitgevoerd:

- Investerings: de interne controle op de investeringen wordt, om efficiency redenen, 1x per jaar uitgevoerd na afsluiting van het boekjaar. Dit vanwege correctieboekingen aan het einde van het boekjaar waardoor tussentijdse steekproeven niet mogelijk zijn.
- Verhuuropbrengsten, parkeeroptbrengsten en omgevingsvergunningen: de omvang van de opbrengsten over het 1^e halfjaar is lager dan de controletolerantie¹. Hierdoor is het niet efficiënt om over het 1^e halfjaar al steekproeven te trekken. De controles worden in het 2^e halfjaar voor geheel 2022 uitgevoerd.

Op basis van de uitgevoerde lijncontroles is vastgesteld dat de processen zoals deze zijn beschreven bestaan². De bevindingen en/of aanbevelingen op basis van uitgevoerde gegevensgerichte detailcontroles zijn opgenomen in de rapportage op basis van de PROA³ systematiek voor zover van toepassing.

¹ Controletolerantie betreft een deel van de materialiteit waar bij de controle mee wordt gerekend om de steekproeven te bepalen.

² Met de controle van het bestaan wordt bedoeld dat wordt vastgesteld dat het proces zoals beschreven in de procesbeschrijving inclusief bijbehorende beheersingsmaatregelen ook effectief zo bestaan in de praktijk.

³ Systematiek waarbij Probleem, Risico, Oorzaak en Aanbeveling per bevinding worden opgenomen om de bevinding op te lossen en/of te verbeteren.



Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en bijbehorende bevindingen kan er een schone⁴ rechtmatigheidsverantwoording worden afgegeven. Er is sprake van bevindingen inzake het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels bij 2 langlopende IT contracten. Het gaat om de contracten van Pinkroccade en Centric. De fout bij Pinkroccade wordt vanaf boekjaar 2023 lager door de wijziging van het pakket van de uitkeringsadministratie. Deze bevindingen blijven onder de goedkeuringstolerantie van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ter onderbouwing van bovenstaande conclusies is in bijlage 1 een samenvatting opgenomen van de uitgevoerde werkzaamheden. De geconstateerde bevindingen en aanbevelingen zijn volgens de PROA systematiek opgenomen in deze rapportage, indien van toepassing. Aansluitend is er aandacht voor de follow-up van de bevindingen uit de managementletter 2021 en het rapport van bevindingen uit de jaarrekeningcontrole 2021 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.

⁴ Met een 'schone' rechtmatigheidsverantwoording wordt bedoeld dat er geen onrechtmatigheden boven de rapporteringstolerantie zijn.

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/werkzaamheden voor het 2 ^e halfjaar 2022.

Nr	Processen	Vakafdeling	Uitvoering cf. planning	Bevindingen ⁵ voorgaand jaar	Bevindingen IC 2022	Aanbevelingen ⁶	Proces-beschrijving	Lijn-controle ⁷	Interne controle ⁸	Conclusie 1 ^e halfjaar 2022		
										Getrouwheid	Rechtmatig	Doelmatig
1	Grondexploitatie	R&E		Nee	Nee	Nee						
2	Inkopen	Alle		Nee	Nee	Nee						
3	Aanbestedingen	Alle		Ja	Ja	Nee						
4	Administratie en vastlegging	F&C		Nee	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						

⁵ Bevindingen: zien toe op getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen.

⁶ Aanbeveling: betreffen aanbevelingen inzake doelmatigheid en doeltreffendheid.

⁷ Lijncontrole: zie ook de toelichting in interne controle-plan 2022. Hiermee wordt bedoeld een gedocumenteerde onderbouwing van de procesbeschrijving om aan te tonen dat het beschreven proces (de procesbeschrijving) overeenkomt met de werkelijkheid.

⁸ Interne controle: is een gegevensgerichte steekproef uitgevoerd door de vakafdeling met review door coördinator interne controle.

Nr	Processen	Vakafdeling	Uitvoering cf. planning	Bevindingen ⁵ voorgaand jaar	Bevindingen IC 2022	Aanbevelingen ⁶	Proces-beschrijving	Lijn-controle ⁷	Interne controle ⁸	Conclusie 1 ^e halfjaar 2022		
14	Omgevingsvergunningen	VTH		Nee	Nee	Nee						
15	Leges burgerzaken	D		Nee	Nee	Nee						
16	Treasury	F&C		Nee	Nee	Nee						

Toelichting rode vlakken

Het rode vlak bij het proces Inkoop- en aanbestedingen in bovenstaand overzicht betreft: De rechtmatigheid: het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (langlopende IT contracten).

4 Toelichting voortgang controle en bevindingen

4.1. Voortgang controle

Zoals blijkt uit bovenstaand voortgangsoverzicht loopt de uitvoering voor het merendeel van de processen conform planning. De processen aanbestedingen en investeringen worden in het 2^e halfjaar uitgevoerd conform de planning. Voor aanbestedingen geldt dat er voor het uitvoeren van de lijncontrole sprake moet zijn van een Europese aanbesteding in het controlejaar, welke is afgerond en waar de eerste factuur van is ontvangen. Voor investeringen is er voor de gegevensgerichte detailcontrole voor gekozen om deze in het 2^e halfjaar van 2022 uit te voeren omdat bij de controle van boekjaar 2021 is gebleken dat dit efficiënter is. Verwachting is dat dan de interne controles conform jaarplanning worden afgerond.

4.2. Bevindingen/aanbevelingen interne controle 2022

4.2.1 Bevindingen interne controle 2022 en follow up 2021:

Inkopen en aanbestedingen

Op basis van de uitgevoerde spendanalyse tot en met juni 2022 is gebleken dat er sprake is van een rechtmatigheidsfout omtrent EU-aanbestedingen van € 583.000. Dit betreffen twee aanbieders van IT, welke ook in voorgaande jaren tot een rechtmatigheidsfout hebben geleid. Het gaat om de contracten van Pinkroccade en Centric. De fout bij Pinkroccade wordt vanaf boekjaar 2023 lager door de wijziging van het pakket van de uitkeringsadministratie

4.3. Rechtmatigheidsverantwoording

Boekjaar 2022 wordt, net als boekjaar 2021 en 2020, door team IC gebruikt als oefenjaar inzake de rechtmatigheidsverantwoording. Derhalve zal aan de rapportage over het 2e halfjaar 2022 ook een concept rechtmatigheidsverantwoording worden toegevoegd. In deze 1e halfjaar 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 het bedrag (€ 583.000) 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 € 1.675.000.

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

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

Resultaat Managementletter + rapport van bevindingen							Status ROOD: Planning niet gehaald of actie gaat niet door Status ORANJE: Loopt niet geheel volgens planning Status GROEN: Loopt volgens planning Status GRIJS: Gerealiseerd	
Nr.	Resultaat	Actie	Coördinator/ uitvoerder	Deadline	Bijgestelde deadline	Status	Opmerkingen	
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	31-12-2022	✓	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.	
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 industrieel taken. Dit overzicht biedt inzicht welke gebruiker aan welk autorisatieprofiel binnen Coda gekoppeld is. We zullen deze in 2022 intern formeel laten vaststellen.	
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.	

6 *Informatiebeveiliging*

- Eind 2021 en het eerste kwartaal van 2022 heeft de gehele IT-wereld te maken gehad met de softwarekwetsbaarheid Log4J. De gemeente Weert heeft in samenwerking met alle gelieerde softwareleveranciers, het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC), de informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD) en ICTNML de risico's op misbruik gemitigeerd. Hiervoor zijn uitgebreide scans en updates van applicaties verricht.
- Eenzelfde soort software kwetsbaarheid is in april 2022 voorgekomen genaamd Springcore. Ook hier heeft de gemeente Weert in samenwerking met ICTNML de mogelijk kwetsbare applicaties van updates voorzien om misbruik te voorkomen.
- Op 31 januari 2022 heeft de gemeente Weert een externe audit laten uitvoeren op de nieuwe Digid-aansluiting voor digitaal parkeren. Deze audit is zonder afwijkingen afgerond en de rapportages zijn gedeeld met de toezichthouder Logius. Tevens zal deze nieuwe aansluiting meegenomen worden in ENSIA-cyclus van 2022.
- De oorlog in Oekraïne heeft ook implicaties gehad voor informatiebeveiliging, daar er signalen zijn geweest van aanvallen door pro-Russische groeperingen richting landen die openlijk steun bieden voor Oekraïense vluchtelingen. Er zijn geen directe aanvallen waargenomen richting gemeenten, maar ter bescherming van de beschikbaarheid van de IT-omgeving van Weert, zijn er maatregelen genomen om mogelijke aanvallen af te slaan.
- De ENSIA-verantwoording is binnen de gestelde deadline van de toezichthouder aangeleverd. Bij de ingeleverde stukken zat een verwijzingsfout, waarbij de toezichthouder hierover de gemeente per brief heeft aangeschreven. De ENSIA-Coördinator heeft in overleg met de auditor en toezichthouder de fout hersteld, zonder gevolgen voor de digitale dienstverlening. Daarnaast heeft de gemeente diverse brieven ontvangen van de toezichthouders waarbij de verantwoording is geaccepteerd zonder dat er additionele uitleg of controles nodig zijn.

7 Privacy

- Begin 2022 werd de gemeente Weert geconfronteerd met de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Dit bracht uiteenlopende privacyvraagstukken met zich mee. Ondanks de grote (tijds)druk die de opvang met zich mee heeft gebracht, is er voldoende aandacht geweest voor de naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming en is de Privacy Officer betrokken bij vraagstukken met betrekking tot persoonsgegevens.
- In april van dit jaar is de lancering geweest van de MijnGegevens app. De MijnGegevens app biedt mensen de mogelijkheid om persoonlijke gegevens die de overheid heeft geregistreerd snel in te zien. Bijvoorbeeld inkomensgegevens of de verloofdatum van een paspoort. Het kabinet wil Nederlanders meer regie en inzicht geven op het gebruik van hun gegevens bij de overheid. De MijnGegevens app is hierin een belangrijke stap. Dit betekent ook dat burgers naar aanleiding van een vermelding in de MijnGegevens app, zich kunnen wenden tot de gemeente om hun gegevens te laten verwijderen. Hiervan is afgelopen periode 1 keer gebruik gemaakt.
- Eind van dit jaar is de gemeente verplicht om de externe audit van de Wet Politiegegevens (Wpg) bij de Nederlandse toezichthouder, de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) aan te leveren. De AP heeft haar zorgen geuit over het geringe aantal boa-werkgevers dat tot nu toe een rapportage heeft aangeleverd in het kader van deze externe audit. De gemeente Weert heeft in het eerste halfjaar de voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd. De rapportage volgt binnen enkele weken en zal nadat deze ter informatie aan het college is aangeboden, tijdig bij de AP aangeleverd worden.
- Omdat bewustwording vragen voor privacy en informatie een doorlopend proces is, start in het tweede halfjaar een nieuwe campagne, waarbij er wekelijks aandacht is voor deze thema's.

8 Integriteit

- Alle bestaande integriteitsdocumenten (Gedragscode voor ambtenaren gemeente Weert, Risicogebieden integriteit, Regeling klokkenluiders gemeente Weert, Regeling vertrouwenspersonen en Regeling klachten in het kader van ongewenste omgangsvormen) worden op dit moment geactualiseerd. De concepten zijn op 29 augustus 2022 door het DT in principe goedgekeurd en deze zijn ter instemming voorgelegd aan de Ondernemingsraad. De bestaande regelingen zijn gereviseerd en aangepast aan nieuwe wetgeving en er zijn protocollen toegevoegd ter waarborging van de uniforme en objectieve behandeling van (mogelijke) integriteitskwesaties.

- Klachten over gedragingen van ambtenaren van de gemeente Weert worden behandeld aan de hand van een (gepubliceerde) instructie klachtbehandeling die is gebaseerd op hoofdstuk 9 Awb⁹. Tevens is er een stappenplan voor de afhandeling van dit soort klachten. Dit beleidskader draagt bij aan de uniformering van het proces en daarmee aan de interne en externe rechtszekerheid. De instructie en het stappenplan worden binnen afzienbare termijn geactualiseerd. De klachtencoördinator is kopiehouder in alle klachtdossiers. Op die manier wordt gewaarborgd dat de behandeling van de klachten uniform verloopt én dat termijnen (aanvullend) worden bewaakt.
- De integriteitscoördinator heeft in het eerste halfjaar van 2022 geen meldingen ontvangen over (mogelijke) integriteitsschendingen door ambtenaren van de gemeente Weert. Of de vertrouwenspersonen wel meldingen hebben ontvangen, zal uit het jaarverslag vertrouwenspersonen 2022 blijken.
- In het eerste halfjaar van 2022 zijn 17 klachten tegen ambtenaren van de gemeente Weert ingediend. Volgens de klachtenregistratie zijn 14 klachten afgehandeld, waarvan 6 ongegrond. In 6 andere gevallen is de klacht naar tevredenheid van de klager opgelost. 1 Klachtproces is afgebroken, omdat geen contact meer kon worden gelegd met de klager.
- De integriteitscoördinator is doende een integrale integriteitsvisie op te stellen. Daarin worden – voor zover mogelijk – kaders opgenomen die in de halfjaarlijkse controlecyclus kunnen worden meegenomen.

9 M&O beleid

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) is één van de negen rechtmatigheidscriteria in de (financiële) rechtmatigheidscontrole van de gemeente Weert. Daarmee vormt dit thema een belangrijk ijkpunt in de sturingscyclus van de organisatie. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt ook extra aandacht aan dit criterium besteed.

In verschillende wetten waaraan gemeenten zich moeten houden, zijn bepalingen opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegengaan, zoals een legitimatieplicht of de verplichting tot het overleggen van bepaalde gegevens bij een aanvraag. Met de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (Wet BIBOB) toetsen we heel specifiek de integriteit van de aanvrager of houder van een gemeentelijke vergunning. Daarnaast zijn ook in door de raad vastgestelde verordeningen en besluiten criteria opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. De commissie BBV adviseert om daarnaast een overkoepelend beleidsstuk M&O te maken. Dit beleidsstuk bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyses ook maatregelen ter voorkoming en afdoening van misbruik en oneigenlijk gebruik. Het instellen van één basis op het gebied van M&O zorgt voor bevordering van de eenheid van de te hanteren rechtmatigheidskaders. Dit beleidskader vormt daarmee een paraplu én een kapstok voor de kaders die de gemeente Weert gebruikt om misbruik en oneigenlijk gebruik binnen de organisatie tegen te gaan.

De gemeente Weert had tot op heden geen overkoepelend M&O-beleid, hetgeen ook niet wettelijk verplicht is gesteld. Binnen de belangrijkste financiële procedures en processen zijn in het kader van de accountantscontrole wel reeds (informeel) passende maatregelen getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. Voor bestaande procedures wordt in dit verband getoetst in hoeverre in de uitvoering deugdelijke maatregelen zijn getroffen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Daarbij gelden de randvoorwaarden van redelijkheid tegenover derden en wordt er een kosten- en batenafweging gemaakt.

We vinden het belangrijk dat voor alle overige procedures en processen ook (overkoepelend) beleid wordt vastgesteld om misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan. Dit komt de uniformiteit en eenduidigheid met betrekking tot dit onderwerp ten goede, hetgeen de uitvoering en handhaving van het beleid vergemakkelijkt. In het kader van de jaarlijkse accountantscontrole heeft de gemeente Weert ook het advies ontvangen om een basisbeleidsstuk op te maken. Tevens is door de controlerend accountant aangekondigd dat in de komende jaren meer aandacht zal worden besteed aan fraudeonderzoek. Ook in dat verband wordt geadviseerd reeds nu maatregelen die ter voorkoming van fraude strekken, te nemen. Om die reden is op dit moment beleid met betrekking tot (de voorkoming van) misbruik en oneigenlijk gebruik in voorbereiding.

⁹ Algemene Wet Bestuursrecht

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 toegelicht:

- **Procesbeschrijving:** de 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:** wat een procesgerichte en een gegevensgerichte controle is en de verschillen daarin, wordt nader toegelicht in het interne controle plan. Omdat er niet gesteund kan worden op alle beheersingsmaatregelen in de onderstaande processen, omdat deze niet zichtbaar en/of toetsbaar worden vastgelegd, wordt er gekozen voor een gegevensgerichte controleaanpak. 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, aanbestedingen en treasury heeft nog geen lijncontrole kunnen plaatsvinden omdat er geen toetsbaar object aanwezig is. 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, indien van toepassing, opgenomen in voorliggende rapportage op basis van de PROA systematiek.

1. Grondexploitatie:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd op een grondverkoop. In 2022 hebben tot en met juni geen grondaankopen plaatsgevonden.
- Gegevensgerichte detailcontrole uitgevoerd waarbij voor het 1^e halfjaar 12 grondverkoop zijn gecontroleerd. Bij deze controle zijn geen bevindingen geconstateerd inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid.

2. Inkoop:

- 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 50 facturen. Bij deze controle zijn geen bevindingen geconstateerd inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid. In voorgaande rapportages stond er een aanbeveling omtrent de aanlevering van de prestatielevering. Bij de controle van 2022 is een significante verbetering zichtbaar inzake deze aanlevering. In 75 % van de gevallen zat de prestatielevering bij de factuur in Coda. De overige 25 % betreffen facturen die volgens de regels geen verplichte documentatie van prestatielevering in Coda kennen maar deze informatie is op verzoek van IC aangeleverd voor de controle. Op basis van signalen uit de organisatie blijkt wel dat er sprake is van onduidelijkheden omtrent de aanlevering van de prestatieleveringen. Het team Interne Controle zal derhalve in samenspraak met de afdeling Financiën & control dit onderwerp nogmaals gemeente breed onder de aandacht brengen.

Vanaf boekjaar 2022 voert het team Interne Controle naast een check op de Q (hoeveelheden) component van een factuur (via de controle op de prestatielevering) ook een check uit op de P (prijs) component. Dit op basis van adviezen van de extern accountant. Hierbij wordt vastgesteld dat de gefactureerde prijs overeenstemt met de onderliggende prijsafspraken op basis van een offerte of contract. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Deze documentatie is aanwezig.

3. Aanbestedingen:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd voor wat betreft een EU aanbesteding (onderhoud bomen), vastgesteld dat deze terecht Europees is aanbesteed.
- Gegevensgerichte werkzaamheden:

- Voor de aanbestedingen is een spendanalyse 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 de 1^e helft van 2022 geen nieuwe rechtmatigheidsfouten geconstateerd.
4. Administratie en vastlegging: bij dit proces is er geen sprake van een procesbeschrijving/lijncontrole omdat het een overkoepelend proces betreft. Voor de memoriaalboekingen is er sprake van een geactualiseerde procesbeschrijving en bijgevoegde lijncontrole. 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 zichtbaar dat er in 2022 minder memoriaalboekingen zijn gemaakt dan in 2021 en minder kleine (kleiner dan € 10.000) memoriaalboekingen zijn gemaakt. Gebleken is dat de situatie per 30 juni 2022 aansluit op de situatie per ultimo 2021. Er zijn minder memoriaalboekingen gemaakt en minder boekingen van kleine bedragen. Op dit moment is er geen noodzaak tot bijsturing.
 - Tussenrekeningen: er is vastgesteld dat deze periodiek worden geanalyseerd en opgeschoond. De tussenrekeningen zijn bij tot en met juni 2022.
 - De kasmutaties zijn integraal gecontroleerd tot en met 30 juni 2022. 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 omdat dit proces nagenoeg gelijk is aan het proces van de inkoop. De verwerking van de facturen van investeringen verloopt op dezelfde manier als die van de inkoopfacturen. Wel is er een werkinstructie beschikbaar voor het aanvragen/verwerken van een investeringsbudget. De interne controle op investeringen wordt, volgens planning, in het 2^e halfjaar uitgevoerd.
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 het eerste halfjaar betekent dit een controle van 24 indienst- en 14 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 waarbij wordt vastgesteld dat de declaraties zijn voorzien van onderliggende brondocumenten en zijn geautoriseerd door de gemandateerde. 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:
- 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 (10 stuks) en besluitenlijst (14 stuks). Controle aan de hand van de betaallijst heeft plaatsgevonden door per betaling het relevante besluit erbij te zoeken dat vervolgens beoordeeld is op getrouwheid en rechtmatigheid. Dossiers die aan de hand van de besluitenlijst gecontroleerd zijn konden gelijk op getrouwheid en rechtmatigheid beoordeeld worden. 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.

- Gegevensgerichte detailcontrole: steekproef uitgezet aan de hand van betaallijsten. Per voorziening soort (8 stuks waarvan 4 betrekking hebben op HBH en 4 op Begeleiding). Per betaling relevant besluit/regeling erbij gezocht en beoordeeld op getrouwheid en rechtmatigheid. Tevens zijn ook dossiers geselecteerd, net als bij PW, aan de hand van de besluitenlijst. Hiervan zijn nog eens 10 dossiers gecontroleerd (2 keer woonvoorziening, 2 keer vervoersvoorziening, 2 keer rolstoelvoorziening, 2 keer HBH, 1 keer een beëindigingsbesluit en 1 keer Maatschappelijke Opvang). 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 2022 als de vaststelling over 2021 gecontroleerd.
- Gegevensgerichte detailcontrole: voor het 1^e halfjaar is een detailcontrole uitgevoerd op 14 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. Er zijn geen bevindingen inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid geconstateerd bij de steekproef.

10. Verhuuropbrengsten:

- 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 wordt vanuit efficiency overwegingen in het 2^e halfjaar uitgevoerd.

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 wordt vanwege efficiency overwegingen in het 2^e halfjaar uitgevoerd.

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 wordt vanwege efficiency overwegingen in het 2^e halfjaar uitgevoerd.



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 2022 geen nieuwe lening is afgesloten.
- Gegegevensgerichte detailcontrole wordt vanuit efficiency overwegingen in het 2^e halfjaar uitgevoerd.