



# Rapportage interne controle 2023

Status interne controle 1<sup>e</sup> halfjaar 2023

**Naam opstellers rapport:**

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

Rapportdatum: september 2023

Rapportversie: 1.0

## 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<sup>e</sup> halfjaar 2023. Het interne controleplan 2023 zoals vastgesteld door het college op 21 maart 2023 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.

Het is ons streven om 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. Naast interne controle rapporteren we derhalve over informatiebeveiliging, privacy en integriteit.

Deze rapportage betreft de interne controle over het eerste halfjaar 2023. De rapportage over het tweede halfjaar 2023 kunt u in maart 2024 verwachten.

### 2 Managementsamenvatting

De interne controle loopt voor boekjaar 2023 volgens planning. Eind september zijn alle procesbeschrijvingen geactualiseerd voor 2023. De detailcontroles van volgende processen worden in het 2<sup>e</sup> halfjaar uitgevoerd: investeringen, verhuuropbrengsten, parkeeropbrengsten, grondaan- en verkopen en omgevingsvergunningen: de omvang van deze posten over het 1<sup>e</sup> halfjaar is lager dan de controletolerantie<sup>1</sup>. Hierdoor is het niet efficiënt om over het 1<sup>e</sup> halfjaar al steekproeven te trekken. De controles worden in het 2<sup>e</sup> halfjaar voor geheel 2023 uitgevoerd.

Op basis van de uitgevoerde lijncontroles is vastgesteld dat de processen zoals beschreven bestaan<sup>2</sup>. De bevindingen en/of aanbevelingen op basis van uitgevoerde gegevensgerichte detailcontroles zijn opgenomen in de rapportage op basis van de PROA<sup>3</sup> systematiek voor zover van toepassing. .

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en bijbehorende bevindingen kan er een schone<sup>4</sup> rechtmatigheidsverantwoording worden afgegeven. Er is sprake van bevindingen inzake het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels bij 2 leveranciers van langlopende IT contracten. Deze bevindingen blijven onder de goedkeuringstolerantie van de rechtmatigheidsverantwoording.

---

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

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Systematiek waarbij Probleem, Risico, Oorzaak en Aanbeveling per bevinding wordt opgenomen om dit op te lossen en/of te verbeteren.

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



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 2022 en het rapport van bevindingen uit de jaarrekeningcontrole 2022 van externe 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.

### 3 Stoplichtmodel

In het stoplichtmodel in deze paragraaf wordt per proces gebruik gemaakt van verschillende kleurencodes. 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/er zijn bevindingen geconstateerd.
		Geen onderdeel IC plan/werkzaamheden voor het 2 <sup>e</sup> halfjaar 2023.

Nr	Processen	Vakafdeling	Uitvoering cf. planning	Bevindingen <sup>5</sup> voorgaand jaar	Bevindingen IC 2023	Aanbevelingen <sup>6</sup>	Proces-beschrijving	Lijn-controle <sup>7</sup>	Interne controle <sup>8</sup>	Conclusie 1 <sup>e</sup> halfjaar 2023		
										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	Parkeeroptbrengsten	OG		Nee	Nee	Nee						
14	Omgevingsvergunningen	VTH		Nee	Nee	Nee						
15	Leges burgerzaken	D		Nee	Nee	Nee						

<sup>5</sup> Bevindingen: zien toe op getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen.

<sup>6</sup> Aanbeveling: betreffen aanbevelingen inzake doelmatigheid en doeltreffendheid.

<sup>7</sup> Lijncontrole: zie ook de toelichting in interne controle-plan 2023. Hiermee wordt bedoeld een gedocumenteerde onderbouwing van de procesbeschrijving om aan te tonen dat het beschreven proces (de procesbeschrijving) overeenkomt met de werkelijkheid.

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

Nr	Processen	Vakafdeling	Uitvoering cf. planning	Bevindingen <sup>5</sup> voorgaand jaar	Bevindingen IC 2023	Aanbevelingen <sup>6</sup>	Proces-beschrijving	Lijn-controle <sup>7</sup>	Interne controle <sup>8</sup>	Conclusie 1 <sup>e</sup> halfjaar 2023		
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<sup>e</sup> 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<sup>e</sup> halfjaar van 2023 uit te voeren omdat bij de controle van boekjaar 2022 is gebleken dat dit efficiënter is. Verwachting is dat dan de interne controles conform jaarplanning worden afgerond.

##### 4.2. Bevindingen/aanbevelingen interne controle 2023

##### 4.2.1 Bevindingen interne controle 2023 en follow up 2022:

##### **Inkopen en aanbestedingen**

Op basis van de uitgevoerde spendanalyse tot en met augustus 2023 is gebleken dat er sprake is van een rechtmatigheidsfout omtrent EU-aanbestedingen van € 470.000. Dit betreffen twee aanbieders van IT, welke ook in voorgaande jaren tot een rechtmatigheidsfout hebben geleid. In 2023 is een van de 2 contracten bij één van de aanbieders Europees aanbesteed waardoor de fout lager is geworden in boekjaar 2023. De andere twee aanbieders hebben nog langlopende contracten.

##### 4.3. Rechtmatigheidsverantwoording

De jaarrekening over boekjaar 2023 is de eerste jaarrekening waarin de rechtmatigheidsverantwoording door het college wordt opgenomen. De verantwoording zal onderdeel uitmaken van de 2<sup>e</sup> half jaarrapportage. 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 (€ 470.000) 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 € 1.831.000.

### 5 Opvolging belangrijkste bevindingen uit de rapportages van de externe accountant

De onderstaande aandachtspunten uit de managementletter en het rapport van bevindingen 2022 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	donderdag 31 augustus 2023
<b>Managementletter</b>								
49415	Participatiewet: functiescheiding muteren bankrekeningnummers uitkeringenadministratie	Inrichten functiescheiding bij het invoeren of wijzigen van bankrekeningnummers in de	Peeters N.	30-6-2020	31-12-2023	✓	Onderdeel van de overgang naar Xworks. Toetsing bij de IT audit bij de interim controle over 2023.	
49421	IT: CODA Normpositie toekennen van rechten	Opstellen normpositie toekennen rechten	Andringa M.	30-6-2020	31-12-2023	✓	Er is een overzicht beschikbaar van Gebruikers met bevoegdheid inclusief taken. Dit overzicht wordt in 2023 formeel vastgesteld.	

### 6 Informatiebeveiliging

- De gemeente Weert heeft begin 2023 in samenspraak met de aangesloten gemeenten bij ICTNML besloten om geen nieuwe cyberverzekering meer af te sluiten. De cyberverzekering was eenzijdig opgezegd door de verzekeraar om middels een nieuwe aanvraagprocedure de premie onacceptabel hoog te stellen. Er is een stelpost van €900.000 gereserveerd in geval van een cyberincident.
- De ENSIA-verantwoording is binnen de gestelde deadline van de toezichthouder aangeleverd. Bij de ingeleverde stukken zat een voetnoot over de verantwoording, waarbij de toezichthouder de gemeente per brief heeft aangeschreven dat er niet werd voldaan aan de gestelde eisen. De ENSIA-Coördinator heeft in overleg met de auditor en de 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.
- Naar aanleiding van de voetnoot van de ENSIA-verantwoording 2022 heeft de gemeente besloten om de DigiD-koppeling aan te passen voor het zaakstelsel Djuma. Hiervoor is in mei 2023 een nieuwe aansluitaudit uitgevoerd zonder afwijkingen en zijn de rapportages gedeeld met de toezichthouder. De nieuwe koppeling is sinds 1 juni 2023 actief en akkoord bevonden door de toezichthouder.
- Het AVG-team heeft in goed overleg besloten om met een nieuwe audit partij in zee te gaan voor de ENSIA-audit. In de laatste jaren zijn er diverse uitdagingen geweest, waarmee is besloten om deze stap te zetten. De nieuwe auditpartij betreft Koenen en Co te Roermond.
- In juni 2023 is er een grote beschikbaarheidsstoring geweest met betrekking tot de werkomgeving van de gemeente Weert. De oorzaak van het probleem lag bij een defecte firewall. Dit is door ICTNML in samenspraak met diverse leveranciers geconstateerd en opgelost.

## 7 Privacy

Op 21 maart 2023 is het nieuwe privacy beleid van de gemeente Weert vastgesteld door het College van B&W. Het privacy beleid heeft een volledige kwaliteitsverbetering ondergaan. Hierbij zijn de privacy beleidsstukken van andere gemeenten als good practice gebruikt. Het beleidsstuk is op een aantal punten aangepast/aangevuld ten aanzien van het oude beleid:

1. Een paragraaf omtrent de Wet politiegegevens (Wpg) is toegevoegd;
2. Bewustzijns campagne privacy en informatiebeveiliging is toegevoegd;
3. Een paragraaf omtrent het communicatie- en bewustwordingsbeleid privacy en informatiebeveiliging is toegevoegd;
4. De verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden conform het beleidsdocument GBD-301 privacy rollen zijn toegevoegd;
5. RASCI-model privacy rollen is toegevoegd;
6. De AVG-beginselen worden uitgebreider uiteengezet en zijn (waar kan) toegespitst op de gemeente Weert;
7. De verschillende rechten van betrokkenen komen uitgebreider aan bod.

Daarmee voldoen we aan de huidige normen.

De AVG kent betrokkenen verschillende rechten toe, waaronder het inzageverzoek en verwijderingsverzoek. In de eerste helft van 2023 heeft de gemeente Weert geen AVG-verzoek ontvangen. Bewustwording inzake privacy en informatiebeveiliging is een doorlopend proces. In september 2022 is gestart met een nieuwe campagne (Bewust in control), waarbij er wekelijks aandacht is voor deze thema's. Deze campagne loopt ook in 2023 door. Op 25 mei jl. bestond de AVG 5 jaar. Op deze dag is door de PO en de CISO organisatie breed aandacht besteed aan privacy en informatiebeveiliging om zo het bewustzijn te vergroten.

## 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) zijn in 2022 geactualiseerd. 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 Awb<sup>9</sup>. 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 op korte 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 2023 drie meldingen ontvangen over (mogelijke) integriteitsschendingen door ambtenaren van de gemeente Weert. In 1 geval is om concretisering van de klacht gevraagd, maar hierop is geen reactie meer ontvangen. De 2<sup>e</sup> klacht is door de behandelaar informeel opgelost. 1 klacht is volgens het formele proces afgehandeld. Of de vertrouwenspersonen ook meldingen hebben ontvangen, zal uit het jaarverslag vertrouwenspersonen 2023 blijken.
- In het eerste halfjaar van 2023 zijn vijf klachten over gedragingen van ambtenaren van de gemeente Weert ingediend. Volgens de klachtenregistratie zijn drie klachten afgehandeld; twee klachten zijn nog in behandeling. In twee gevallen is de klacht naar tevredenheid van de klager opgelost. 1 Klachtproces is afgebroken, omdat de klager zijn klacht niet kon of wilde specificeren.
- De integriteitscoördinator is doende een meerjarig integraal uitvoeringsplan 'integriteit' op te stellen. Daarin worden – voor zover mogelijk – kaders opgenomen die in de halfjaarlijkse controlecyclus kunnen worden meegenomen.

---

<sup>9</sup> Algemene wet bestuursrecht

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. Op 22 maart 2023 is bovendien een overkoepelend beleidskader ('Beleidskader ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik gemeente Weert') vastgesteld door de gemeenteraad. Het beleidskader bevat beleidsregels en is om die reden ook gepubliceerd.

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.

Het beleidskader wordt na vier (4) jaar geëvalueerd en geactualiseerd.

10 *Fiscale controle*

Na signalering van de fiscale risico's door Fiscaliade is gestart met het aanpassen van interne processen. De interne controle op de genoemde fiscale risico's vindt plaats in het jaar 2024. De controle op de BTW vereisten bij facturen is voor het 1<sup>e</sup> half jaar uitgevoerd op 49 facturen. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd, met uitzondering van 5 facturen die zijn gericht aan de postbus van de gemeente Weert. Strikt formeel mag dit niet maar de belastingdienst hanteert hiervoor een overgangperiode. De vakafdeling is in gesprek met de leveranciers om dit aan te passen in de toekomst.



## 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 externe 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.
- Lijncontroles worden gecombineerd met de gegevensgerichte detailcontrole in het 2<sup>e</sup> half jaar.
- Gegevensgerichte detailcontrole wordt uitgevoerd in het 2<sup>e</sup> half jaar omdat er in het 1<sup>e</sup> half jaar nog niet voldoende verkopen zijn geweest om het minimale bedrag van steekproefbepaling te bereiken.

### 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 49 facturen. Bij deze controle zijn geen bevindingen geconstateerd inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid. Er is wel een procesmatige bevinding, namelijk bij 2 budgetnummers is er geen sprake van een 4-ogenprincipe. De betreffende facturen worden enkel goedgekeurd door de budgethouder. Uit navraag bij de teamleider financieel beheer blijkt dat dit voor meer budgetnummers het geval is. De teamleider heeft ons toegezegd hierover met de betreffende afdelingen in gesprek te gaan.

### 3. Aanbestedingen:

- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
- Lijncontrole uitgevoerd voor wat betreft een EU aanbesteding (asfaltverhardingen), 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<sup>e</sup> helft van 2023 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 tm augustus 2023 groter dan € 50.000 vastgesteld dat ze zijn voorzien van onderliggende brondocumentatie en zijn geautoriseerd door de budgethouder. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.
  - Tussenrekeningen: er is vastgesteld dat deze periodiek worden geanalyseerd en opgeschoond. De tussenrekeningen zijn bij tot en met juli 2023.
  - De kasmutaties zijn integraal gecontroleerd tot en met 30 augustus 2023. 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<sup>e</sup> 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 half jaar betekent dit een controle van 43 indienst- en 28 uitdiensttredingen. Hierbij wordt vastgesteld dat de besluiten door de gemandateerde zijn ondertekend en dat de salarisbetaling tijdig begint/stopt.
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 (11 stuks) en besluitenlijst (12 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 (5 stuks waarvan 1 betrekking heeft op HBH, 1 op een rolstoel en 3 op Begeleiding). 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. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is er kennis genomen van de IC rapportage van de gemeente Roermond. Hieruit blijken geen onrechtmatigheden voor Weert voor het 1<sup>e</sup> half jaar.
9. Subsidieverlening:
- Procesbeschrijving is geactualiseerd.
  - Lijncontrole uitgevoerd op de subsidieverstrekking aan bibliocenter. Bij de lijncontrole is de subsidietoekenning voor 2023.

- Gegevensgerichte detailcontrole: voor het 1<sup>e</sup> kwartaal is een detailcontrole uitgevoerd op 12 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.
  - Lijncontroles worden gecombineerd met de gegevensgerichte detailcontrole in het 2<sup>e</sup> half jaar.
  - Gegevensgerichte detailcontrole wordt vanuit efficiency overwegingen in het 2<sup>e</sup> 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<sup>e</sup> halfjaar uitgevoerd.
- 14. Omgevingsvergunningen:
  - Procesbeschrijving geactualiseerd.
  - Lijncontrole wordt gecombineerd met de gegevensgerichte detailcontrole in het 2<sup>e</sup> half jaar.
  - Gegevensgerichte detailcontrole wordt vanwege efficiency overwegingen in het 2<sup>e</sup> 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 2023 geen nieuwe lening is afgesloten.
  - Gegevensgerichte detailcontrole wordt vanuit efficiency overwegingen in het 2<sup>e</sup> halfjaar uitgevoerd.