



Rapportage interne controle 2022

Status interne controle 2^e halfjaar 2022

Naam opstellers rapport:

Jeroen van Veen, concerncontroller

Leen Knapen-Simonis, coördinator interne controle

Ton Willems, beleidsmedewerker interne controle

Rapportdatum: 25 mei 2023

Rapportversie: 3.0

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 2^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 zijn 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 bevindingen inzake de interne controle over het tweede halfjaar 2022. In bijlage 1 zijn de werkzaamheden van het tweede halfjaar toegevoegd aan de werkzaamheden over het 1^e halfjaar, zodat deze bijlage het gehele jaar 2022 betreft.

2 Managementsamenvatting

De interne controle voor 2022 is afgerond volgens planning. Eind september zijn alle procesbeschrijvingen geactualiseerd voor 2022 en alle gegevensgerichte detailcontroles zijn uitgevoerd.

Op basis van de uitgevoerde lijncontroles is vastgesteld dat de processen zoals deze zijn beschreven bestaan¹. De bevindingen en/of aanbevelingen op basis van uitgevoerde gegevensgerichte detailcontroles zijn opgenomen in de rapportage op basis van de PROA² systematiek voor zover van toepassing.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en bijbehorende bevindingen kan er een schone³ rechtmatigheidsverantwoording worden afgegeven. Er is sprake van 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 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 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 vak afdelingen.

¹ 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.

² Systematiek waarbij Probleem, Risico, Oorzaak en Aanbeveling per bevinding worden opgenomen om de bevinding op te lossen en/of te verbeteren.

³ 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 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

Nr	Processen	Vakafdeling	Uitvoering cf. planning	Bevindingen ⁴ voorgaand jaar	Bevindingen IC 2022	Aanbevelingen ⁵	Proces-beschrijving	Lijncontrole ⁶	Interne controle ⁷	Conclusie 2 ^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	Verbonden partijen	F&C		Nee	Nee	Nee						
8	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						
16	Treasury	F&C		Nee	Nee	Nee						

Toelichting rood vlak

⁴ Bevindingen: zien toe op getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen.

⁵ Aanbeveling: betreffen aanbevelingen inzake doelmatigheid en doeltreffendheid.

⁶ 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.

⁷ Interne controle: is een gegevensgerichte steekproef uitgevoerd door de vak afdeling met review door coördinator interne controle.

Het rode vlak bij het proces Inkoop- en aanbestedingen in bovenstaand overzicht betreft: De rechtmatigheid: het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (langlopende IT contracten). Vanaf 2023 is bij 1 contract door een nieuwe aanbesteding de rechtmatigheidsfout vervallen.

4 Toelichting voortgang controle en bevindingen

4.1. Voortgang controle

Zoals blijkt uit bovenstaand voortgangsoverzicht is de uitvoering van de interne controle volgens planning verlopen.

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 december 2022 is gebleken dat er sprake is van een rechtmatigheidsfout omtrent EU-aanbestedingen van € 602.129. Dit betreffen twee aanbieders van IT, welke ook in voorgaande jaren tot een rechtmatigheidsfout hebben geleid. Vanaf boekjaar 2023 komt 1 van de betreffende contracten te vervallen omdat het systeem van de afdeling WIZ is aanbesteed.

4.3. Rechtmatigheidsverantwoording

Boekjaar 2022 wordt, net als boekjaren 2021 en 2020, door team IC gebruikt als oefenjaren voor 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 (€ 602.129) 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 Opgvolging 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. Uit de managementletter over het boekjaar 2022 zijn er geen nieuwe bevindingen.

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 GRIDS: Gerealiseerd	maandag 24 april 2023
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	●	Contractenregister is opgemaakt. Het actueel houden is nu onderdeel van het reguliere werkproces.	
49415	Participatiewet: functiescheiding muteren bankrekeningnummers uitkeringenadministratie	Inrichten functiescheiding bij het invoeren of wijzigen van bankrekeningnummers in de uitkeringsadministratie	Peeters N.	30-6-2020	31-12-2023	✓	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.	
49433	IT: Coda: wijzigingbeheer updates	Zorg dragen voor vastlegging van de uitgevoerde wijzigingen	Andringa M.	31-12-2020	31-12-2022	●	Het wijzigingsbeheersproces is vastgelegd.	

6 Informatiebeveiliging

- De gemeenten Roermond, Venlo, Weert en Nederweert hebben in oktober 2022 een eenzijdige opzegging van de cybersecurityverzekering ontvangen. De gemeentes hebben via Raetsheren (verzekeringsmaatschappij) een verzoek tot inventarisatie ontvangen zodat de verzekeringsmaatschappij een aanbod kan doen voor een nieuwe polis. Deze inventarisatie is afgerond en de noodzakelijke formulieren zijn reeds teruggezonden aan Raetsheren. Raetsheren heeft van de hierboven genoemde gemeenten, alleen gemeente Weert een nieuwe polis aangeboden. Echter neemt de premie van de polis aanzienlijk toe, terwijl het eigen risico wordt verhoogd en het maximaal verzekerde bedrag wordt verlaagd. Dit was aanleiding om in het gezamenlijk CISO overleg het nut en de noodzaak van de cyberverzekering ter discussie te stellen en samen na te denken over mogelijke alternatieven, dit wordt opgevolgd in het eerste kwartaal van 2023.
- Op 22 november 2022 heeft de gemeente Weert in het kader van de DigiD audit een pentest laten uitvoeren. Het doel van dit onderzoek was het verkrijgen van een duidelijk inzicht in het huidige beveiligingsniveau van de webapplicatie en de omgeving waarbinnen deze draait. Vastgesteld is dat de webapplicatie niet voldoet aan het door DigiD/Logius gestelde normenkader. Gemeente Weert heeft besloten om de DigiD aansluiting te beleggen bij Circle. Voor 31 maart 2023 zal de aansluiting geregeld zijn.
- De ENSIA-audit vindt plaats op 31 maart 2023. De pre-audit heeft in het vierde kwartaal 2022 plaatsgevonden. Hieruit is een aantal bevindingen voortgekomen. Een van de bevindingen heeft te maken met de DigiD aansluiting en een andere met het belang van classificeren. Het belang van classificeren is om inzicht te krijgen in de waarde van informatie over de assen Beschikbaarheid, Integriteit en Vertrouwelijkheid. Deze elementen zijn daarom ook toegevoegd in het herijkte Informatie beveiligingsbeleid

7 Privacy

Het jaar 2022 stond in het teken van de eerste externe audit van de Wet Politiegegevens (Wpg). Werkgevers van buitengewoon opsporingsambtenaren (boa) met opsporingstaken zijn verplicht om jaarlijks een interne audit uit te voeren om de omgang met persoonsgegevens te beoordelen. Ook moet elke vier jaar een externe audit worden uitgevoerd. Een verslag hiervan wordt aan de Nederlandse toezichthouder, de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) aangeleverd.

Gemeente Weert behoort tot de 33% van alle boa-werkgevers die het auditrapport op tijd hebben ingeleverd. Op basis van de uitkomsten van de audit, dient een verbeterplan opgesteld te worden. In 2023 wordt een interne audit uitgevoerd. De scope van deze audit moet nog bepaald worden.

In september is de nieuwe bewustwordingscampagne, Sir Askalot, gestart. Medewerkers ontvangen wekelijks een e-mail met één vraag over informatiebeveiliging of privacy. Het responspercentage ligt in de eerste 4 maanden op ruim 40%. Op de uiteindelijke effecten van deze bewustwordingscampagne wordt op een later moment terug gekomen.

De privacyfunctionarissen van de gemeenten waarmee Gemeente Weert veel samenwerkt, voornamelijk maar niet uitsluitend binnen het sociaal domein, hebben het initiatief genomen om maandelijks (online) samen te komen, om actualiteiten op samenwerkingsgebied te bespreken. Door deze overlegstructuur zijn in 2022 een aantal nieuwe initiatieven in beeld gekomen, waarbinnen een mogelijk risicovolle verwerking van persoonsgegevens plaatsvindt. Om deze AVG-risico's en de maatregelen om deze risico's te beperken in beeld te krijgen, dient een DPIA uitgevoerd te worden. De DPIA is een van de belangrijkste onderdelen van het privacyvraagstuk en is verplicht wanneer een gegevensverwerking waarschijnlijk een hoog privacy risico oplevert voor de mensen van wie de organisatie gegevens verwerkt. Ook bij het uitvoeren van de DPIA, alsmede de advisering door de Functionaris Gegevensbescherming, is samen opgetrokken.

Het uitvoeren van DPIA's is een belangrijk en continue proces, welk in ieder geval 1 keer in de 3 jaar uitgevoerd dient te worden. Hiervoor is het belangrijk dat gemeente Weert alle hoog risico

gegevensverwerkingen in beeld brengt, en op basis daarvan een planning voor het uitvoeren van DPIA's opstelt. Op dit moment starten de procesmanager en de privacy officer met het inventariseren/uitvragen van de hoog risicoverwerkingen per afdeling.

Er zijn in 2022 intern 16 beveiligingsincidenten gemeld waarbij persoonsgegevens betrokken zijn. In 2021 waren dit er 10. Van deze 16 datalekken, zijn er 5 gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Alle meldingen zijn door het datalekkenteam opgepakt en afgerond. Van de meldingen die gedaan zijn bij de AP heeft de gemeente verder geen opmerkingen/vragen terugontvangen.

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 geactualiseerd en op 19 december 2022 door het DT vastgesteld. De OR had op 12 december 2022 met de concept regelingen ingestemd. 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) integriteitskwesties.
- 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[1]. 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 dienen te worden geactualiseerd, dit zal in het eerste kwartaal van 2023 plaatsvinden. De klachtcoördinator 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 tweede halfjaar van 2022 één melding ontvangen over (mogelijke) integriteitsschendingen door een ambtenaar van de gemeente Weert. Of en zo ja, hoeveel meldingen de vertrouwenspersonen hebben ontvangen, zal uit het jaarverslag vertrouwenspersonen 2022 blijken.
- In het tweede halfjaar van 2022 zijn geen klachten tegen ambtenaren van de gemeente Weert ingediend.
- 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 al 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. Denk hierbij aan 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.

Tot op heden had de gemeente Weert geen overkoepelend beleid op dit vlak. Dit wordt wel wenselijk geacht, omdat het instellen van één basisdocument op het gebied van M&O zorgt voor bevordering van de eenheid van de te hanteren rechtmatigheidskaders. Om die reden is het initiatief genomen om dit document op te stellen. 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. Dit beleidsstuk bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyses ook een overzicht van maatregelen ter voorkoming en afdoening van misbruik en oneigenlijk gebruik.

De gemeente Weert is van mening dat wet- en regelgeving een maatschappelijk belang dient. Een goede balans tussen rechten en plichten van burgers is hierbij van belang. Bij misbruik en oneigenlijk gebruik legt men ten onrechte beslag op gemeenschapsgeld. Misbruik en oneigenlijk gebruik verstoort het evenwicht en doet afbreuk aan de effectiviteit van het gevoerde beleid. Bovendien is het in ieders belang om de (schaarse) gemeentelijke middelen zo effectief mogelijk in te zetten. Maar het M&O beleid kan ook niet los worden gezien van 'baten en 'lasten'. Telkens opnieuw moet vooral bij de repressieve maatregelen de vraag worden beantwoord welke 'lasten' (uitvoeringskosten, maar ook regelhinder) hierdoor worden veroorzaakt en welke 'baten' dit tot gevolg heeft. Bij een effectief M&O beleid is sprake van een goed evenwicht tussen 'baten en 'lasten'. Inmiddels is het M&O-beleid in de raadvergadering van 22 maart 2023 vastgesteld.

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. De procesbeschrijvingen worden standaard jaarlijks geactualiseerd als onderdeel van het interne controleplan. Mocht dit tot wezenlijke aanpassingen leiden wordt dat onderstaand per proces opgenomen.
- **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.
- Lijncontrole uitgevoerd op een grond aan- en verkoop.
- Gegevensgerichte detailcontrole uitgevoerd waarbij voor het 2022 21 grondverkoop en 2 grondaankopen zijn gecontroleerd. Bij deze controle zijn geen bevindingen geconstateerd 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 120 facturen. Bij deze controle zijn geen bevindingen geconstateerd inzake getrouwheid en/of rechtmatigheid. In voorgaande rapportages stond 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 externe 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 (reeds bekende) rechtmatigheidsfouten bij 2 langlopende IT contracten. Er zijn in 2022 geen nieuwe rechtmatigheidsfouten geconstateerd.
4. Administratie en vastlegging: bij dit proces is 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 deze 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 ultimo 2022 aansluit op de situatie per ultimo 2021. 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 december 2022.
 - De kasmutaties zijn integraal gecontroleerd tot en met 31 december 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. Investeringscontrole: er is geen sprake van een afzonderlijke procesbeschrijving Investeringscontrole 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 is uitgevoerd in het 2^e halfjaar voor het gehele boekjaar. In totaal zijn 17 investeringen gecontroleerd waarbij is vastgesteld of de betreffende uitgaven geactiveerd mogen worden. 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 2022 betekent dit een controle van 52 indienst- en 49 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 (16 stuks) en besluitenlijst (7 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 (17 stuks). Hiervan hebben 8 stuks betrekking op HBH, 7 op BG, 1 keer Woonvoorziening en 1 keer Vervoersvoorziening. 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 5 dossiers gecontroleerd (1 keer woonvoorziening, 1 keer vervoersvoorziening, 2 keer rolstoelvoorziening, 1 keer HBH) . 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 subsidieverstrekking aan Bibliocenter. Bij de lijncontrole is zowel de subsidietoekenning voor 2022 als de vaststelling over 2021 gecontroleerd.
- Gegevensgerichte detailcontrole: voor 2022 is een detailcontrole uitgevoerd op 34 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: er zijn 2 verhuurcontracten gecontroleerd. Hierbij is vastgesteld dat het contract is getekend door de bevoegde persoon, dat de juiste prijzen zijn gehanteerd en dat de verhuur correct administratief is verwerkt. 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: er is een steekproef van 2 stuks uitgevoerd op de parkeeropbrengsten. Hierbij is vastgesteld dat de verantwoorde baten aansluiten in de financiële administratie op de ontvangst in de automaten. Geen tekortkomingen geconstateerd.
14. Omgevingsvergunningen:
- Procesbeschrijving geactualiseerd.
 - Lijncontrole uitgevoerd: vastgesteld dat de tarieven conform de verordening zijn ingevoerd in het gebruikte systeem. Voor 1 bouwvergunning waarbij is vastgesteld dat de termijn voor het afgeven van de vergunning is nageleefd, is vastgesteld dat de leges correct zijn berekend op basis van de verordening en dat het besluit is ondertekend door de bevoegde persoon.
 - Gegevensgerichte detailcontrole: er is een detailcontrole uitgevoerd op 3 bouwleges dossiers, hierbij is vastgesteld dat het besluit is ondertekend door de bevoegde personen, de leges conform de verordening zijn opgelegd en alles administratief correct is verwerkt.
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 is 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.
 - Gegevensgerichte detailcontrole: er is een detailcontrole verricht op de betaling van de rente. Er zijn geen nieuwe leningen afgesloten in 2022.