

Hierbij vragen / opmerkingen met betrekking tot het Intern Controle Plan 2021

1. Algemeen: waarom wordt het controleplan 2021 pas halverwege het jaar vastgesteld het interne controleplan is op 11 maart 2021 vastgesteld door het college van B&W. Het plan wordt in december/januari opgesteld door team IC omdat wij er belang aan hechten om de opmerkingen uit de managementletter van het boekjaar ervoor te verwerken in het plan. Daarnaast wordt het interne controleplan met alle afdelingshoofden afgestemd en worden zij bevraagd op bijzonderheden en/of controlewensen binnen hun afdeling voor het komende jaar. De uitvoering van het interne controleplan start vanaf het tweede kwartaal van het betreffende boekjaar, na afronding van de jaarrekening.
2. Duurzaamheid, waarom kan een financiële afdeling geen duurzaamheids aspecten realiseren. Er wordt gewerkt conform de duurzaamheidsrichtlijnen die gelden binnen de gemeente Weert. Daarvan wordt geen aparte melding gemaakt in het voorstel.
3. Zijn de resultaten van tussentijdse rapportages openbaar? De resultaten van de rapportages kennen een zodanig detailniveau dat ze niet geschikt zijn voor openbare publicatie. Indien de auditcommissie hier vragen over heeft, kan deze info te allen tijde gedeeld worden.

Intern controle plan.

2.1 zijn de halfjaars rapportages openbaar? [Zie antwoord vraag 3 bovenstaand.](#)

2.2

- a. Wat zijn de belangrijkste tekortkomingen in de software waardoor een procesgerichte controle voor inkopen en uitkeringen niet mogelijk. [Op basis van de IT audit uitgevoerd bij de jaarrekeningcontrole 2019 is gebleken dat er niet gesteund kan worden op deze systemen. Er is onder andere sprake van teveel superusers in de systemen. De aanbevelingen en/of opmerkingen vanuit de IT audit zijn meegenomen bij de optimalisatie van Coda. In 2021 wordt een nieuwe IT audit uitgevoerd. De verwachting is dat hierna wel een procesgerichte controle kan worden uitgevoerd. Dit geldt dan vanaf boekjaar 2022.](#)
- b. [Waarom wordt procesgerichte controle voor andere processen niet ingericht terwijl de software daar klaarblijkelijk wel voor voldoet? Voor procesgerichte controle dienen alle beheersingsmaatregelen in een proces zichtbaar en toetsbaar te worden vastgelegd. Dit kan via software maar dat kan ook op andere manieren. Nog niet alle processen van de gemeente Weert zijn zodanig ingericht dat dit mogelijk is. Voor de processen verhuur en parkeeropbrengsten is het zo dat met name het onderwerp volledigheid nog de aandacht verdient. Team IC is hier samen met de betreffende vakafdeling mee aan de slag.](#)
- c. [Wat is de relevantie van de vergelijking met andere gemeenten. Kan de gemeente Weert in samenwerking met andere gemeenten een vuist maken naar de leverancier van de software voor de realisatie van software verbetering Deze passage is opgenomen conform de managementletter](#)

van BDO bij de jaarrekening 2019 waarbij de IT audit is uitgevoerd. Dit illustreert dat de gemeente Weert, evenals nagenoeg alle gemeenten in Nederland, een gegevensgerichte controleaanpak kent.

2.2.2 De naam Coda wordt niet meer gebruikt. Waarom wordt hier niet gewoon de naam Unit4 gebruikt **Het interne controleplan (managementversie) is een intern document en in de spreektaal gebruiken wij de term Coda.**

2.2.2 Er wordt vermeld dat vanaf 2021 een nieuwe versie van de software geïnstalleerd. Hoever is de voortgang van de ingebruikname van dit nieuwe systeem? Als er nog geen voortgang is gerealiseerd: Wat zijn hiervoor de redenen? (los van Covid): **Het systeem is geïmplementeerd. Bij de interim controle 2021 wordt door BDO een IT audit uitgevoerd en hierover wordt gerapporteerd in de managementletter.**

3.1 Significante processen: met uitzondering van de opbrengsten van grondexploitaties, hebben alle inkomsten processen de kwalificatie L(aag) gekregen zowel bij prioriteit als bij risico. **Het interne controleplan richt zich met name op de materiele geldstromen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Dit betekent geld stromen groter dan € 1,5 miljoen. De opbrengstenstromen die worden meegenomen in de interne controle betreffen de algemene uitkering, verhuuropbrengsten, parkeeropbrengsten en omgevingsvergunningen. Deze opbrengstenstromen hebben een onderliggend proces dat adequaat is van opzet en bestaan en derhalve hebben zij de risicokwalificatie laag gekregen. De belastingen worden door de BSGW gecontroleerd.**

Dit betekent dat nagenoeg alle inkomsten buiten het interne controleproces vallen. Waarom is dit zo? Wat zijn de risico's? **De overige, kleinere, inkomstenstromen vallen buiten de scope van de interne controle omdat ze kwantitatief niet materieel zijn voor de jaarrekening. Voor de algemene uitkering, verhuuropbrengsten, parkeeropbrengsten en omgevingsvergunningen worden per kwartaal steekproeven uitgevoerd.**

3.1 punt 19 Kascontrole

Uit de gebeurtenissen bij de COA gelden is duidelijk gebleken dat de kasprocedure / registratie niet op orde is. Waarom wordt dit toch al als prioriteit en risico als laag gekwalificeerd? **Op basis van onze risico-inschatting van dit proces voor de jaarrekening. Het proces is adequaat van opzet. In 2020 is door interne controle een integrale controle uitgevoerd op alle kastransacties, hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd. Vandaar dat het risico voor 2021 laag is. Er worden wel periodieke controles uitgevoerd.**