Status accountant	Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022	Reactie eigen organisatie	Status na opvolging
	Top 2 risico: Europese aanbestedingen	Door het ontbreken van zichtbare beheersingsmaatregelen en een signaleringsmiddel wordt het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan en is sprake van een onrechtmatigheid.	Wij adviseren u toe te zien op de tijdigheid, volledigheid en de juistheid van de aanbestedingen door het inrichten en gebruiken van een contractenregister en een aanbestedingskalender. Daarnaast adviseren wij u om goed vast te leggen waarom voor een bepaalde aanbestedingsprocedure gekozen is.	Bij de jaarrekening 2021 zijn diverse fouten geconstateerd ten aanzien van aanbestedingen. Een deel daarvan werkt ook door in de jaarrekening 2022. De controle op aanbestedingen over 2022 loopt nog. Het contractenregister is inmiddels in opbouw.	Het contractregister is in opbouw. Er is intern een opdracht verstrekt om het proces van contractbeheer te verbeteren. In het najaar van 2023 zal er een voorstel tot verbetering aan het MT worden verstrekt. Tevens vindt in samenwerking met de RID de Liemers afstemming plaats over professinalisering van inkoop.	
	Top 2 risico: Prestatieleveringen	Het risico op onrechtmatige inkopen en uitstroom van middelen is aanwezig.	Wij hebben u geadviseerd te onderbouwen hoe de prestatie is vastgesteld en het controlebewijs te bewaren. Wij adviseren u een interne controle uit te voeren op de inkopen/prestatieleveringen.	Het registreren en betalen van facturen is georganiseerd. De vastleggingen van de prestaties nog niet altijd. Hierin is dus nog een risico dat vastleggingen van prestaties onvoldoende zijn. Ook hiervan is het risico afgenomen ten opzichte van het voorgaande jaar.	Voor zover mogelijk zijn er verbeteringen doorgevoerd, daarnaast blijkt uit de door ons uitgevoerde steekproeven dat we in voldoende mate de geleverde prestatie (achteraf) kunnen vaststellen.	
	Investeringen	Bij het aanmaken van activakaarten wordt het jaar van activering ingegeven. K2F start de kapitaallast automatisch in het jaar na activering. Kredieten moeten in K2F handmatig gereed gemeld worden. Deze actie ligt bij 1 persoon. Als een krediet gereed gemeld is starten de kapitaallasten in het volgende jaar. Er vindt geen controle plaats op tijdige gereed melding. Hierdoor een risico aanwezig dat kapitaallasten te laat starten. Als een investering vertraging oploopt en het jaar van activering niet wordt aangepast, bestaat het risico dat kapitaallasten te vroeg beginnen.	We adviseren u de tijdigheid van de start van de kapitaallasten te controleren.	Bij het opstellen van de jaarrekening wordt gecontroleerd of voor investeringen uit 2021 een afschrijvingslast is verantwoord in 2022. Voor activa die in 2022 wel worden afgeschreven, maar niet in 2021, wordt vastgesteld of dit terecht is.	Check gereedmelding is nu ingebouwd in het proces.	
	IT – rechten Central Station	De rechtenstructuur binnen Central Station is onoverzichtelijk. Hierdoor is het risico aanwezig dat medewerkers rechten hebben die ze niet moeten hebben en onrechtmatige verstrekkingen doen. Er is geen functiescheiding bij het wijzigen van bankrekeningnummers van cliënten in CS. Bij organisaties is deze functiescheiding er wel.	We adviseren u de rechtenstructuur in Central Station overzichtelijker te maken en vast te stellen dat iedereen de juiste rechten heeft. Advies is om de functiescheiding ook bij cliënten in te richten.	De rechtenstructuur is niet aangepast. Momenteel loopt een aanbesteding voor een nieuw pakket voor het sociaal domein. In dat pakket worden de rechten opnieuw ingericht. De functiescheiding is ingericht.	Aanbestedingsprocedure is afgerond. Naar verwachting wordt het nieuwe pakket per 16-10-23 in gebruik genomen. De opmerking is meegenomen in de aanbesteding en rechtenstructuur is nu zichtbaar ingericht.	

	WMO/Jeugd - prestatielevering	De gemeente Duiven is afhankelijk van een controleverklaring van de zorgorganisaties (Jeugd/WMO) om vast te kunnen stellen of de ingekochte zorg juist en volledig wordt verantwoord. Het moment van ontvangst hiervan bepaalt het moment van de afwikkeling van de jaarrekening. Het risico bestaat dat de betaalde zorg onrechtmatig is, omdat de prestatielevering niet aangetoond kan worden.	Wij adviseren het College de controle van de zorgaanbieders zodanig in te richten dat de gemeente zelfstandig vaststelt dat de zorg rechtmatig is geleverd.	Conform 2021 wordt achteraf een steekproef uitgevoerd om de levering van de zorg vast te stellen. De volgende stap is het waarborgen dat de controle op de prestatielevering in het proces is belegd. Dit kan door periodiek door de medewerkers van het wijkteam de cliënten te laten bellen en navraag te doen over de prestatielevering.	Dit was 1 van de top 3 risico's van 2020. Door de extra controle op de prestatielevering is het risico op onrechtmatigheden zodanig ingeperkt dat het risico uit de top 3 is verdwenen. Bij de jaarrekening 2021 en 2022 is de controle op prestatielevering naar wens verlopen en het risico in voldoende mate afgedekt.	
	WMO, jeugd en bijzondere bijstand – ontbreken functiescheiding	De behandeling van aanvragen, het toekennen van de beschikking en melding bij de zorgaanbieder ligt in één hand. Hierdoor is het risico aanwezig dat toekenningen onterecht worden gedaan.	Wij adviseren u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van een aanvraag en het toetsen en verstrekken van de beschikking.	De collegiale toetsing voor WMO en Jeugd is ingevoerd. In het systeem wordt dit nog niet afgedwongen en is het daardoor nog niet altijd zichtbaar.	De collegiale toetsing is in het proces opgenomen bij WMO en Jeugd. Bij Bijzondere Bijstand vindt dit niet plaats	
	WMO/Jeugd – ijdigheid oekenning zorg	Bij toekenning van zorg door een externe, moet dit wettelijk binnen 3 dagen verwerkt worden. In de praktijk is dit 5 dagen.	Wij adviseren u de verwerking van externe verwijzingen naar 3 dagen terug te brengen.	Nieuwe bevinding 2021	Is onder de aandacht gebracht van de afdelingsmanager. Gezien de werkdruk en wachtlijsten was het gedurende een deel van 2022 en 2023 niet realisatisch om dit proces te versnellen.	
	Bijzondere ijstand - arieven	De tarieven worden ingevoerd in Central Station. Er wordt geen controle uitgevoerd of de tarieven juist zijn ingevoerd. Risico is dat tarieven onterecht worden aangepast en daardoor verkeerde tarieven worden gehanteerd.	Wij adviseren u (interne) controle uit te laten voeren op de juistheid van de tarieven.	Nog niet opgepakt	Er heeft voor 2023 een interne controle plaatsgevonden op de juistheid van de tarieven. De tarieven zijn juist ingevoerd.	
	WMO - Vervoersvoorziening	Per 1-1-2022 is een nieuw besluit Vervoersvoorzieningen WMO van toepassing. De implementatie is echter pas eind 2022 doorgevoerd. Hierdoor zijn mogelijk onterecht vervoersvoorzieningen toegekend gedurende 2022.	Wij adviseren u vast te stellen in hoeverre de vervoersvoorzieningen in 2022 terecht zijn toegekend conform het nieuwe besluit.	Nieuwe bevinding 2022	Er heeft een controle plaatsgevonden op de verstrekkingen gedurende de tussenliggende periode, hieruit is gebleken dat de omvang van onterecht geleverde voorzieningen beperkt was.	
	WMO/Jeugd - Berichtenverkeer/declaraties WMO/Jeugd	Door het systeem Central Station wordt niet gecontroleerd of meer gedeclareerd wordt dan de toegekende zorg. Dit moet handmatig worden gedaan. Doordat de beheersing van de uitgaven t.o.v. toekenning een handmatig proces is (bijv. m.b.v. Excel) is dit foutgevoelig met als risico dat meer betaald wordt dan waar een cliënt recht op heeft.	Wij adviseren u de monitoring van de gedeclareerde zorg in het nieuwe pakket geautomatiseerd te laten plaatsvinden. Tot die tijd is het van belang dat dit handmatige proces gecontroleerd wordt door een 2e persoon om fouten te voorkomen.	Nog niet opgevolgd.	In het nieuwe pakket dat in 2023 in gebruik wordt genomen vinden deze controles geautomatiseerd plaats.	

	Prestatielevering facturen RSR	De levering van hulpmiddelen door RSR wordt bijgehouden in een portal. De back office handelt de facturen af, maar heeft geen toegang tot de portal en kan dus niet vaststellen of het gefactureerde geleverd is. Hierdoor worden facturen mogelijk onterecht betaald.	Wij adviseren u de prestatielevering door iemand te laten controleren die toegang heeft tot de portal van RSR.	Nieuwe bevinding 2022	De facturen worden incidenteel gecontroleerd en vergeleken met de verstrekte voorzieningen. Hier komen weinig fouten uit. Het is de bedoeling om in het nieuwe pakket de huurfacturen via het berichtenverkeer te laten lopen in de loop van 2024	
	Grondexploitaties	De nota grondbeleid van de gemeente Duiven is van 2008.	Aangezien omstandigheden en wetgeving veranderen, adviseren wij een regelmatige aanpassing van de nota Grondbeleid.	Nog geen actie op ondernomen. Deze wordt geactualiseerd bij invoering van de Omgevingswet.	Is onderhanden, wordt in het 1e kwartaal 2024 afgerond. Er is een extern adviesbureau geselecteerd om het vernieuwd grondbeleid op te stellen.	
	Grondexploitaties – Geen interne controle	De planexploitaties worden 1 keer per jaar door de planeconoom opgesteld. Hij maakt hiervoor gebruik van informatie uit verschillende bronnen. Op de planexploitaties vindt geen interne controle plaats. De voortgang van de baten en lasten worden periodiek beoordeeld. Door de afhankelijkheid van 1 persoon is er een kwetsbare situatie.	Wij adviseren u een systeem van interne controle op te zetten voor de grondexploitaties door de interne controleur en met behulp van een externe deskundige.	Door het vertrek van de planeconoom, worden deze werkzaamheden door een externe partij opgepakt. De toetsing van de werkzaamheden van de derde partij is nog niet ingevuld.	Er zijn 2 planeconomen, zij controleren elkaar. Daarnaast vindt er ook vanuit financiën een controle plaats.	
	ɔrondexploitaties - ıacalculaties	Gedurende het jaar worden lasten in de grondexploitatie verwerkt en jaarlijks worden de complexberekeningen geactualiseerd. Er is geen systeem van systematisch nacalculeren als deelopdrachten zijn uitgevoerd.	Wij adviseren u de uitgevoerde deelopdrachten na te calculeren en analyses uit te voeren door de gerealiseerde lasten te vergelijken met de begrote lasten. Voor het boekjaar de werkelijk lasten en baten van de afgelopen periode te analyseren en af te zetten tegen de begroting en een analyseverslag maken.	Er vindt beperkt analyse plaats, maar daar zijn geen vastleggingen van.	Gedurende het jaar gaan er voortgangsrapportages worden bijgehouden per grex. Daarnaast zal er op deelopdrachten nacalculatie plaats vinden.	
	Bezwaren en kwijtscheldingen - functievermenging	Het behandelen van bezwaren en kwijtscheldingen, het toekennen van de beschikking en de registratie liggen in één hand. De omvang van het aantal bezwaren is overigens beperkt.	Wij adviseren u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van bezwaren en kwijtscheldingen, registratie en het toetsen en verstrekken van de beschikking.	Bij bezwaren vindt collegiale toetsing plaats, maar dit is niet zichtbaar. De interne controle gaat hier werkzaamheden op verrichten.	We onderzoeken het opzetten van een interne controle hierop.	

	Gemeentelijke belastingen -	Koppelingen OZB administratie met financiële administratie Vanaf oktober 2018 is een automatische koppeling gemaakt tussen Gouw en K2F. Jaarlijks wordt de aansluiting gecontroleerd. *Mutaties WOZ waarde* WOZ mutaties worden binnen Gouw taxatie en Gouw belastingen doorgevoerd. Alleen grote afwijkingen met de WOZ waarde van vorig jaar worden gecontroleerd.	Wij adviseren u de aansluiting zichtbaar vast te leggen en afwijkingen te verklaren. *Mutaties WOZ waarde* Wij adviseren u de WOZ mutaties zichtbaar door een andere medewerker te laten toetsen. Wij adviseren u daarnaast de controle van de WOZ waarde met de WOZ waarde van vorig jaar zichtbaar uit te voeren door een andere medewerker dan de medewerker die de WOZ waarde heeft aangepast en deze controle zichtbaar te maken.	Is onderhanden. De controle wordt wel uitgevoerd, maar is niet zichtbaar. De aansluiting tussen het belastingpakket en de financiële administratie wordt wel gemaakt.	Er is functiescheiding tussen de invoer en het accoderen van de WOZ mutaties De WOZ waardes worden zichtbaar door een andere medewerker gecontroleerd. Hierbij worden afwijlkingen gecontroleerd.	
	Gemeentelijke belastingen – definitieve aanslag	Voordat de definitieve aanslagen verstuurd worden, wordt vastgesteld dat deze aansluiten met de proefkohier. Deze controle wordt niet zichtbaar vastgelegd. Hierdoor kan niet worden vastgesteld dat deze uitgevoerd is.	Wij adviseren u de controle op de proefkohier en de definitieve aanslag zichtbaar te maken.	De controle wordt uitgevoerd, maar wordt niet zichtbaar vastgelegd.	De IC heeft dit punt opgenomen in het IC plan voor 2024.	
	Rapport Waarderingskamer	De Waarderingskamer heeft geconstateerd dat er verschillen zijn tussen de eigen administratie en de landelijke voorziening WOZ. Deze verschillen moet opgelost worden. Risico van onjuist WOZ waardes is een te hoge of te lage belastingopbrengst.	Wij adviseren u de verschillen tussen de LV WOZ en de eigen administratie te analyseren en op te lossen en de impact op de opgelegde aanslagen te bepalen.	Nieuwe bevinding 2022	Er is in mei een onderzoek geweest van de waarderingskamer. De verschillen die hierbij geconstateerd zijn worden nu opgelost. Naar verwachting zal dit begin 2024 zijn afgerond.	
	Inhuur personeel	Voor de inhuur boven schaal 7 wordt gebruik gemaakt van het DAS Werken in Gelderland. Soms wordt echter ook rechtstreeks ingehuurd via een uitzendbureau of direct zzp’ers. Door het DAS systeem te gebruiken is het risico op onrechtmatige aanbestedingen kleiner. Het beleid omtrent inhuur is niet formeel vastgelegd. Registratie van inhuur wordt in Excel bijgehouden. Volledigheid van dit bestand is niet gewaarborgd. Periodiek gesprekken met afdelingsmanagers o.b.v. waarvan ze het bestand vult. Het risico is dat niet alle inhuur en dus alle kosten in beeld zijn.	We adviseren u zoveel mogelijk het DAS-systeem te gebruiken voor aanbestedingen. Wij adviseren u ook om het inhuurbeleid te formaliseren. Wij adviseren u de registratie van inhuur in een systeem bij te houden, waardoor de volledigheid beter gewaarborgd kan worden.	Nieuwe bevinding 2022	Er is een overzicht van de inhuur waarbij een aansluiting met de FA wordt gemaakt, daarnaast wordt de inhuur in het op te stellen voorstel tot verbetering van de aanbestedingen meegenomen.	

	IT - Superusers	Er zijn 3 superusers (2 applicatiebeheerders en 1 consulent) die alle rechten hebben binnen het financieel pakket (K2F) en 2 superusers (salarisadministrateurs) binnen het salarispakket. De superusers zijn betrokken bij de uitvoering van het proces en kunnen zichzelf rechten verstrekken. Mutaties van de superusers worden niet gecontroleerd.	Wij adviseren u om binnen het financieel pakket K2F en het salarissysteem een integrale analyse uit te voeren en te controleren of de medewerkers niet meer rechten hebben dan wat wenselijk is uit hoofde van hun functie. Indien een medewerker binnen een gebruikersgroep is ingedeeld en tussentijds aanvullende rollen en rechten krijgt die binnen een andere gebruikersgroep vallen, adviseren wij u te bewaken dat de medewerker geen rechten krijgt die kunnen leiden tot onrechtmatige transacties. Vanuit de interne controle de controle te verrichten op het juiste handelen van de superusers.	Onderhanden: Voor K2F was dit reeds opgepakt. Voor het salarissysteem zijn de rechten binnen het pakket in beeld. De structuurwijziging is ook gebruikt om de rechten te beoordelen. Deze beoordeling is onderhanden. De applicatiebeheerders van K2F loggen in onder hun eigen naam en niet als applicatiebeheerder.	Zal in 2023 worden afgewikkeld	
	Informatievoorziening RID	Volgens de SLA tussen de gemeenten en de RID, ontvangt de gemeente voortgangsrapportages. In de praktijk worden deze niet allemaal ontvangen. Daarnaast heeft de gemeente niet zicht op alle relevante werkzaamheden van de RID. Risico is dat onvoldoende zicht is op de juiste inrichting van de processen/activiteiten die bij de RID zijn ondergebracht.	Advies is om te zorgen dat de voortgangsrapportages periodiek ontvangen worden. Daarnaast de aanbeveling om met de RID in overleg te gaan over een ISAE 3402 type 2 verklaring.	Nog geen actie op ondernomen.	Rapportages staan volgens RID in portal en zouden dus beschikbaar moeten zijn. De vraag hiernaar staat nog uit.	
	Huuropbrengsten (2018)	1. Het proces van behandeling huur aanvragen, het afsluiten van contracten en versturen van de opdrachtbrief aan team financiën voor de facturering en goedkeuring van creditnota's ligt in één hand. 2. Structurele verhuur van panden die in bezit zijn van de gemeente Duiven zijn in kaart gebracht en door middel van een opdrachtbrief ingelezen in K2F. 3. De basis voor de facturering is de opdrachtbrief. Er zijn onduidelijkheden over juiste toepassing van het btw regime. 4. Huurovereenkomsten worden per situatie opgesteld. Bij de gemeente Duiven is een huurprijzenbeleid aanwezig.	Wij adviseren u over 2018 en volgende jaren: - Scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van een aanvraag en het afsluiten van het contract. - Zichtbare aansluiting te maken tussen alle panden die in bezit zijn en het kadaster. Op basis van deze overzichten en de (contractuele) afspraken periodiek de realisatie te vergelijken met de werkelijkheid en verschillen verklaren. - Leegstandscontroles uit te voeren. - Een standaardmodel huurovereenkomst op te stellen.	De interne controle wordt ingezet om 4-ogen principe toe te passen. Aansluiting met de gemeentelijke OZBaanslagen wordt gemaakt bij de jaarrekening. De buitendienst komt bij de panden langs en heeft signaalfunctie. Er wordt gewerkt met standaard contracten. Deze zijn juridisch getoetst	IC doet integrale controle op nieuwe huurcontracten.	

	Huuropbrengsten	De indexaties van de huurprijzen worden op verschillende momenten in het jaar gedaan, afhankelijk van de ingangsdatum van het contract. Hierdoor is het risico aanwezig dat indexaties niet tijdig of niet juist worden doorgevoerd.	We adviseren om de indexaties van huurprijzen op een vast moment in het jaar te doen. Hierdoor is dit makkelijker te bewaken.	Alle indexaties worden nu per 1 januari gedaan. In alle nieuwe contracten is dit ook opgenomen.	Bij het overgrote deel van de huurcontracten is dit inmiddels gebeurd. In een incidenteel geval was dit vanwege de contractuele afspraken nog niet mogelijk. Financien doet integrale toets op nieuwe contracten	
	Leerlingenvervoer – functievermenging (2018)	Binnen het proces van leerlingenvervoer is geen functiescheiding tussen het in behandelingen nemen van een aanvraag en het verstrekken van de beschikking. Hierdoor is het risico aanwezig dat vervoer onterecht wordt toegekend.	Wij adviseren u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van een aanvraag en het toetsen en verstrekken van de beschikking.	De consulenten controleren elkaar. Door personele wijzigingen is dit niet altijd gebeurd.	Is onder de aandacht gebracht bij de afdeling, prioriteit laag vanwege beperkt risico	
	Subsidieproces	Binnen het subsidieproces worden de aanvragen behandeld, geregistreerd en wordt de beschikking afgegeven door 1 persoon. Daarnaast wordt bij beoordeling van de subsidie geen gebruik gemaakt van checklisten. Binnen de gemeenten is ook geen uniforme werkwijze. Het risico is dat besluiten onterecht worden genomen en dat niet terug te herleiden is, hoe tot het besluit is gekomen.	Wij adviseren: - het subsidiebeleid te formaliseren en centraal te beleggen binnen de organisatie. - de subsidieverordening te updaten naar de huidige actualiteit / werkwijze. - centrale registratie van de status subsidies (onder eigendom van proceseigenaar subsidies) - scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van aanvragen, het toetsen en verstrekken van de beschikking en het vaststellen van de beschikking. - gebruik te maken van checklisten ten behoeve van volledigheid subsidie aanvraag / aanvraag tot vaststelling - de toetspunten waarop een subsidie wordt verstrekt / vastgelegd zichtbaar vast te leggen. - de tijdigheid van beschikkingen en vaststellingen te controleren. Wanneer een besluittermijn dreigt te worden overschreden adviseren wij gebruik te maken van de verlengingsoptie. Deze moet formeel worden aangevraagd bij het college.	Nieuwe bevinding	De constateringen bij de jaarrekening betreffen vooral formele fouten (te laat ontvangen aanvragen, te laat verstuurde beschikkingen). Dit leidt niet zozeer tot financiele risico's. Tegelijkertijd zien we wel degelijk verbetermogelijkheden, dit wordt mede veroorzaakt doordat het beleid en de uitvoeringsregels niet altijd duidelijk zijn. In Duiven zal nog een evaluatie plaatsvinden.	