gemeente Weststellingwerf

Jaarverslag Verbijzonderde Interne Controle 2020

Gemeente Weststellingwerf, 21 mei 2021

Vertrouwelijk document

Inhoud

.....0
SAMENVATTING.....2
1. INLEIDING.....4
2. RESULTATEN VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE.....5
2.1 Uitvoering sociaal domein.....5
2.2 Inkoop en aanbesteding.....6
2.3 Personeel.....6
2.4 Gemeentelijke belastingen.....6
2.5 Specifieke uitkeringen (SiSa).....6
2.6 Aan- en verkopen grond.....6
2.7 Subsidieverstrekkingen.....7
2.8 Treasury.....7
2.9 Leges vergunningen en heffingen.....7
2.10 Leerlingenvervoer.....7
2.11 Huren en pachten.....7
3. FOUTEN EN ONZEKERHEDEN.....8
3.1 Bedragen per proces.....8
3.2 Bedragen voor de jaarrekening 2020.....8
4. RAPPORTAGES.....10
4.1 Controlerapportages per proces.....10
4.2 Voortgangsrapportages.....10
4.3 Jaarverslag verbijzonderde interne controle.....10
5. OVERIGE WERKZAAMHEDEN.....11
5.1 Controleprotocol, normenkader en toetsingskader 2020.....11
5.2 Invoeren risicogerichte interne controle.....11
5.3 IC-check procesbeschrijvingen.....11
6. FOLLOW-UP AANBEVELINGEN ACCOUNTANT.....12

SAMENVATTING

In het Jaarverslag Verbijzonderde Interne Controle 2020 gaan we in op de resultaten van de verbijzonderde interne controle 2020 en de overige verrichte werkzaamheden.
Er zijn in totaal elf processen gecontroleerd. Voor wat betreft de financiële rechtmatigheid zijn er enkele bevindingen geconstateerd maar deze blijven ruimschoots onder de goedkeuringstoleranties zoals vastgesteld in het Controleprotocol 2020.

Per proces zijn de bevindingen als volgt:

1. Uitvoering sociaal domein
Bij de controle van de Participatiewet (en aanverwante regelingen) zijn twee financiële bevindingen geconstateerd. De (financiële) fouten zijn geïsoleerd en blijken gering te zijn, namelijk in totaal € 679. Bij de controle van de WMO en Jeugdwet zijn geen financiële bevindingen geconstateerd.
Naast de genoemde financiële bevindingen zijn er ook procedurele bevindingen. Deze bevindingen leiden niet tot financiële onrechtmatigheid, maar behoeven op het gebied van kwaliteit wel aandacht. Evenals voorgaande jaren blijft de volledigheid van de digitale dossiers een belangrijk aandachtspunt evenals het archiveren van stukken.

2. Inkoop en aanbesteding
De inkopen en aanbestedingen vinden plaats conform de Europese aanbestedingsregels. Wel zijn er een aantal aandachtspunten.

3. Personeel
De conclusie van het controleonderzoek is dat de interne beheersing van het proces personeel goed is. De functiescheiding is toereikend en mogelijke risico's worden ondervangen door automatisering en meerdere controle- en beheersingsmaatregelen

4. Gemeentelijke belastingen
De conclusie van het controleonderzoek is dat de onroerendezaakbelasting, afvalstoffenheffing, rioolheffing, forensenbelasting, toeristenbelasting, precariobelasting en reclamebelasting juist, tijdig en volledig zijn opgelegd en verminderingen, vrijstellingen en kwijtscheldingen juist worden toegepast.

5. SiSa
De interne beheersing van het proces is voldoende. De aangeleverde verantwoordingsdossiers zijn voldoende compleet. Twee regelingen vergden extra attentie bij de controle.

6. Aan- en verkopen grond
De interne beheersing van het proces is ruim voldoende: de functiescheiding is toereikend. De nota's voor aan- en verkoop van gronden worden nageleefd conform wet- en regelgeving en de vastgestelde grondprijzenbrief.

7. Subsidieverstrekkingen
De interne beheersing van het proces is ruim voldoende; de functiescheiding is toereikend. Uit de controle kwamen geen financiële rechtmatigheidsafwijkingen naar voren.

8. Treasury
De conclusie van de controle op de 'administratieve organisatie/interne beheersing' is dat de interne beheersmaatregelen goed zijn. De functiescheiding is toereikend en mogelijke risico's worden ondervangen door automatisering en meerdere controle- en beheersmaatregelen in het proces.

9. Huren en pachten
De conclusie van het controleonderzoek is dat de interne beheersing van het proces huren en pachten voldoende is en de functiescheiding toereikend.

10. **Leerlingenvervoer**

De conclusie van het controleonderzoek is dat de interne beheersing van het proces leerlingenvervoer en de dossiervorming voldoende is. Op grond van de bevindingen en conclusies is enerzijds de aanbeveling om de aanvragen van alle stukken te laten voorzien en anderzijds de stand van zaken van de aanvragen beter bij te houden.

11. **Leges vergunningen en heffingen**

Er is een beperkte rechtmatigheidscontrole uitgevoerd. De interne beheersing van het proces is voldoende en de verwachting is dat met het gebruik van iZaak de afhandeling en dossiervorming nog meer zal verbeteren. Er is geen financiële rechtmatigheidsfout geconstateerd.

1. INLEIDING

Voor u ligt het Jaarverslag Verbijzonderde Interne Controle 2020. In dit jaarverslag gaan we in op de resultaten van de verbijzonderde interne controle 2020 en de overige verrichte werkzaamheden.

Het Jaarplan Verbijzonderde Interne Controle 2020 is op 12 mei 2020 vastgesteld door het college. Er zijn in totaal elf processen gecontroleerd. De controle-onderzoeken zijn systematisch vastgelegd. Op 23 november 2020 heeft de controlecommissie het Controleprotocol en normenkader vastgesteld. Voor wat betreft de financiële rechtmatigheid zijn er enkele bevindingen geconstateerd maar deze blijven ruimschoots onder de goedkeuringstoleranties zoals vastgesteld in het Controleprotocol 2020.

In het beleidsplan Interne beheersing 2020-2022 '*Risicogericht en in control*' is gekozen voor een jaarlijkse controle van de significante processen en een driejaarlijkse controle van de overige processen. De geldstromen bepalen daarbij in belangrijke mate de prioriteitstelling van de uit te voeren controlewerkzaamheden.

In 2020 heeft het team Sociaal domein zelfstandig een intern controleplan opgesteld en controles uitgevoerd. Ook heeft het team Sociaal domein zelf de controlerapportages voor de afdeling opgesteld. De bevindingen zijn besproken binnen het afdeling en er zijn diverse vervolgacties uitgezet. Tijdens dit proces was er advisering vanuit team Concern Control. In de voor u liggende jaarrapportage (die is opgesteld door medewerkers van het team Concern Control) is een samenvatting van de uitkomsten van de uitgevoerde controles van het Sociaal domein opgenomen. Voor de controles van belastingen is er in 2020 een verdere stap richting de rechtmatigheidsverantwoording gezet door het nog meer zelf uitvoeren van interne controles door Teamleider Belastingen & Vastgoedinformatie.

2. RESULTATEN VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE

Dit hoofdstuk van het jaarverslag gaat over de resultaten van de verbijzonderde interne controle 2020. Met het oog op een risicogerichte interne controle zijn conform het jaarplan negen significante processen en twee overige processen gecontroleerd. De financiële onrechtmatigheden (fouten en onzekerheden) staan in hoofdstuk 3.

2.1 Uitvoering sociaal domein

Dit proces bestaat uit de controle van uitkeringen, verstrekkingen, voorzieningen en vergoedingen op het gebied van werk, inkomen en zorg, te weten:

- Jeugdwet
- Participatiewet en aanverwante regelingen (IOAW, bijzondere bijstand, minimabeleid)
- Wmo 2015.

De financiële administratieve werkzaamheden worden uitgevoerd door de backoffice bij de gemeente Ooststellingwerf.

Bij de controle van de WMO en Jeugdwet (en aanverwante regelingen) is géén financiële bevinding geconstateerd.

Uit de controle op de WMO kwam allereerst naar voren dat de afhandeltermijn niet altijd gehaald worden. Advies is een hersteltermijn te versturen wanneer aanvullende informatie nodig is. Hiermee schuift de afhandeltermijn op. Ten tweede kwam naar voren dat 61 voorzieningen huishoudelijke hulp zijn toegekend voor onbepaalde tijd. Vanaf 2018 is bepaald, dat deze voorziening wordt toegekend voor maximaal 2 jaar. Ondertussen worden in beide gebiedsteams alle 61 voorzieningen opnieuw geïndiceerd waarbij de voortzetting wordt beoordeeld. De onderzoeken zijn vóór 1-7-2021 afgerond. Voor het overige zijn er geen financiële bevindingen.

Uit de controle op de Jeugdwet kwam daarnaast één bevinding voort. Bij één dossier bij de Jeugdwet is namelijk geen identiteitsbewijs gecontroleerd en heeft er ook geen BSN controle plaatsgevonden. Het betreft hier een directe verwijzing. Deze controle vond achteraf plaats en hier kwam niets uit voort.

Bij de controle van de Participatiewet (en aanverwante regelingen) kwamen twee financiële bevindingen naar voren. Allereerst is bij één gecontroleerde betaling van de inzet van coaching naast geen beschikking ook geen trajectplan aanwezig. In een rapportage wordt wel melding gemaakt van de gewenste inzet en er is een offerte aanwezig, maar verdere accordering en documentatie (zoals trajectplan) ontbreekt. Daarmee mist de grondslag voor de betaling. Dit betreft en bedrag van **€ 396.**
Bij één ander dossier is ten tweede een fout in de berekening van de draagkracht, wat een financiële fout geeft van € 13 (op jaarbasis). Het betreft de wijze van berekenen vakantietoeslag over een Wajong-uitkering waarbij jonggehandicaptenkorting onderdeel is van de netto betaling. Bij de uitbetaling van de periodieke bijzondere bijstand voor kosten bewindvoering is geen rekening gehouden met deze draagkracht. Hierdoor is een bedrag van **€ 283** teveel aan bijzondere bijstand uitbetaald. Beide fouten zijn incidenteel van aard maar leiden wel tot een financiële onrechtmatigheid van € 679.
Bij één van de gecontroleerde IOAW-uitkeringen heeft de afgelopen 10 jaar geen onderzoek meer plaatsgevonden naar de (uitkering)situatie van de cliënt. De rechtmatigheid van de uitkering van de afgelopen 10 jaar is nimmer vastgesteld. Bij de 6 dossiers, waarbij dit is geconstateerd in de eurosteekproef, wordt alsnog een heronderzoek gedaan door het Gebiedsteam. Om de rechtmatigheid van de verstrekte bijstand of om het proces tot arbeidsinschakeling te controleren, is het advies om een beleid te formuleren omtrent heronderzoeken.

Naast de genoemde financiële bevindingen, zijn er ook procedurele bevindingen. Deze bevindingen leiden niet tot financiële onrechtmatigheid, maar behoeven op het gebied van kwaliteit wel aandacht. Evenals voorgaande jaren blijft de volledigheid van de digitale dossiers een belangrijk aandachtspunt evenals het archiveren van stukken. Bijvoorbeeld de ondersteunings-/ zorgplannen, die door de gemeente, cliënt (voogd/ouder) en zorgaanbieder moeten worden getekend, zijn niet altijd aanwezig. Qua rapportages is nog een verbeterslag te maken met betrekking tot de onderbouwing en het uitwerken van de berekeningen. Wederom werden er minder 'slordigheidsfoutjes' gemaakt.

2.2 Inkoop en aanbesteding

De inkopen en aanbestedingen vinden plaats conform de Europese aanbestedingsregels.
Een eerste aandachtspunt zijn de ICT-aanbestedingen. Hiervoor is een werkgroep in het leven geroepen. Er is nu minder transparant wat in deze werkgroep besproken en afgesproken wordt.
Een tweede aandachtspunt is dat bij de controle op het naleven van de Europese aanbestedingsregels door een vacature bij de inkoopadviseurs meer taken bij Concerncontrole lagen; dit had overigens geen gevolgen voor de kwaliteitsvereisten van de controle.
In de derde plaats dient de dossiervorming van aanbestedingsdossiers op de vakafdelingen te verbeteren.

2.3 Personeel

De uitkomsten van de controle zijn dat de interne beheersmaatregelen goed zijn en er geen verdere bijzonderheden naar voren zijn gekomen.
Bij de controle is de aanbeveling gedaan om bij de ondertekende arbeidsovereenkomsten (via ValidSign) een evidence summery toe te voegen. Echter er wordt nog uitgezocht of de ondertekende arbeidsovereenkomsten wel rechtsgeldig zijn waar nog geen evidence summery is. Zo niet, dan zal hier een herstelactie moeten plaatsvinden
Als extra waarborg bij ondertekening is de aanbeveling om de tweede factor authenticatie (SMS of Vraag & Antwoord) toe te gaan passen.

2.4 Gemeentelijke belastingen

Het heffen en innen van de gemeentelijke belastingen en afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken en verminderingen wordt uitgevoerd door de Gemeente Ooststellingwerf.
De conclusie van de controle op de 'administratieve organisatie/interne beheersing' is dat de interne beheersmaatregelen goed zijn. De stamgegevens zijn correct ingevoerd en er zijn geen financiële fouten geconstateerd.
Wel wordt op grond van de bevindingen en conclusies aanbevolen om het controlespoor nog transparanter te laten zijn en altijd direct de gegevens van het Inlichtingenbureau bij kwijtscheldingen vast te leggen.

2.5 Specifieke uitkeringen (SiSa)

De interne beheersing van het proces is voldoende. De aangeleverde verantwoordingsdossiers zijn voldoende compleet.
Bij één regeling (Onderwijsachterstandenbeleid) vergde de volledige en juiste aanlevering de nodige afstemming. Een andere regeling (Specifieke uitkering toeslagenproblematiek) was heel laat in 2020 tot stand gekomen. Het op juiste wijze invullen vereiste extra contact met het Ministerie.

2.6 Aan- en verkopen grond

De interne beheersing van het proces is ruim voldoende: de functiescheiding is toereikend. Echter dient de mandaatregeling geactualiseerd te worden. De nota's voor aan- en verkoop van gronden worden nageleefd conform wet- en regelgeving en de vastgestelde grondprijzenbrief.

De getekende akte van leveringen zijn aanwezig. Omdat de verkoop van grond een aandachtspunt is van burger en politiek, is zorgvuldige dossiervorming aan te bevelen.
Er is één planschade uitbetaald in 2020, deze planschade is zorgvuldig verwerkt en opgeslagen. Alle registers zijn actueel, volledig en sluiten aan met de financiële administratie.

2.7 Subsidieverstrekkingen

De interne beheersing van het proces is ruim voldoende; de functiescheiding is toereikend. Bij de implementatie van de nieuwe subsidieverordening vond een actualisatie van de checklist plaats. Bij controle van de subsidiebedragen kwamen onderstaande zaken naar voren.
Eén instelling heeft te laat het verzoek tot vaststelling 2019 ingediend. Dit had voor 1 juni 2020 moeten plaatsvinden. Van één andere instelling is noch een verzoek tot subsidievaststelling noch een subsidievaststelling aanwezig. Aanbeveling is om dit alsnog te laten plaatsvinden. Beide zaken hebben echter geen gevolgen voor de rechtmatigheid omdat ze procedureel van aard zijn.

2.8 Treasury

De conclusie van de controle op de ‘administratieve organisatie/interne beheersing’ is dat de interne beheersmaatregelen goed zijn. De functiescheiding is toereikend en mogelijke risico’s worden ondervangen door automatisering en meerdere controle- en beheersmaatregelen in het proces.
Er is een beschreven werkproces waaruit de rollen en bevoegdheden blijken met betrekking tot invoer, controles en betalingen.

2.9 Leges vergunningen en heffingen

Er is een beperkte rechtmatigheidscontrole uitgevoerd. De interne beheersing van het proces is voldoende en de verwachting is dat gebruik van iZaak de afhandeling en dossiervorming nog meer zal verbeteren. Er is geen financiële rechtmatigheidsfout geconstateerd.

2.10 Leerlingenvervoer

De conclusie van het controleonderzoek is dat de interne beheersing van het proces leerlingenvervoer en de dossiervorming voldoende is. De werkzaamheden worden grotendeels door één medewerker uitgevoerd en de functiescheiding binnen het proces kan verbeterd worden. De checklist is verouderd en dient later geactualiseerd te worden met de nieuwe verordening (2021).
Op grond van de bevindingen en conclusies is enerzijds de aanbeveling om de aanvragen van alle stukken te laten voorzien en anderzijds de stand van zaken van de aanvragen beter bij te houden.

2.11 Huren en pachten

De conclusie van het controleonderzoek is dat de interne beheersing van het proces huren en pachten voldoende is en de functiescheiding toereikend.
Bij de steekproef zijn er geen bijzonderheden geconstateerd. De overeenkomsten worden tijdig herzien, de bedragen komen overeen met de overeenkomst en het gefactureerde bedrag. Tot slot zijn alle betalingen van de steekproef voldaan.
Daarnaast heeft de afdeling aangegeven dat ze momenteel bezig zijn met het verder uitschrijven van de werk- en procesbeschrijvingen. Het advies is om de uitkomsten hiervan te delen met de VIC-medewerker.

3. FOUTEN EN ONZEKERHEDEN

Dit hoofdstuk bevat een opsomming van de financiële fouten en onzekerheden die in het verslagjaar 2020 zijn geconstateerd. De bevindingen worden besproken met, en beoordeeld door, de accountant. Vervolgens worden de financiële fouten en onzekerheden (als opmerking of concreet gekwantificeerd) opgenomen in het rapport van bevindingen behorende bij de jaarrekening 2020 en deze kunnen van invloed zijn op de strekking van de controleverklaring van de accountant.

Kader: wanneer fout, wanneer onzeker
Bij de interne controle kunnen tekortkomingen worden geconstateerd bestaande uit een onzekerheid of een fout. Er zijn fouten met financieel gevolg (financiële fouten) en fouten zonder financieel gevolg (kwalitatieve of procedurele bevindingen). Hetzelfde geldt voor onzekerheden. Er is sprake van een financiële fout wanneer met zekerheid kan worden gesteld dat er teveel of te weinig is betaald of ten onrechte een bedrag is betaald. Een onzekerheid treedt op wanneer we niet met zekerheid kunnen stellen dat het voorwaardencriterium (recht, hoogte, duur) voldoende en zichtbaar is onderzocht of wanneer de dossiervorming gebrekkig is. Nader onderzoek is nodig en dit kan vervolgens alsnog leiden tot een financiële fout, het handhaven van de onzekerheid (met of zonder financiële doorvertaling) of het wegnemen van de onzekerheid. Een kwalitatieve of procedurele bevinding is niet in een foutbedrag uit te drukken: dergelijke bevindingen zijn dan ook vooral bedoeld als aandachtspunt ter verbetering of optimalisering van het proces.

3.1 Bedragen per proces

Bij de interne controle van het proces "*Uitvoering sociaal domein*" zijn twee financiële fouten geconstateerd. Deze dient meegenomen te worden voor de jaarrekening 2020. Een korte omschrijving en het bijbehorende bedrag volgt hierna. Er zijn geen financiële onrechtmatigheden aangetroffen bij de controle van de overige processen, te weten inkoop en aanbesteding, leerlingenvervoer, subsidies, personeel, treasury, aan- en verkopen grond, gemeentelijke belastingen, leges vergunningen en heffingen huren en pachten en specifieke uitkeringen (SiSa), of deze zijn hersteld (fouten) of weggenomen (onzekerheden) tijdens het controle-onderzoek dan wel binnen het verslagjaar.

<u>Uitvoering sociaal domein</u>
Bij de controle van de Participatiewet (en aanverwante regelingen) kwamen twee financiële bevindingen naar voren.
Allereerst is bij één gecontroleerde betaling van de inzet van coaching naast geen beschikking ook geen trajectplan aanwezig. Daarmee mist de grondslag voor de betaling. Dit betreft en bedrag van **€ 396**. Bij één ander dossier is ten tweede een fout in de berekening van de draagkracht, wat een financiële fout geeft van € 13 (op jaarbasis). Bij de uitbetaling van de periodieke bijzondere bijstand voor kosten bewindvoering is geen rekening gehouden met deze draagkracht. Hierdoor is een bedrag van **€ 283** teveel aan bijzondere bijstand uitbetaald. Beide fouten zijn incidenteel van aard maar leiden wel tot een financiële onrechtmatigheid van **€ 679.**

3.2 Bedragen voor de jaarrekening 2020

Onderstaande tabel bevat een opsomming van de financiële onzekerheid die – op het moment van het schrijven van dit jaarverslag – meetelt in het oordeel van de accountant op de jaarrekening 2020.

Proces	*Bedrag fout*	*Bedrag onzeker*
Uitvoering sociaal domein	€ 679	-
Totaal 2020	**€ 679**	-

Voor wat betreft de financiële rechtmatigheid is de conclusie dat het bedrag vanuit de verbijzonderde interne controle van de processen ruimschoots onder de goedkeuringstoleranties blijven die de raad heeft vastgesteld in het Controleprotocol 2020. Indien er verder geen andere substantiële bevindingen tijdens de jaarrekening controle worden geconstateerd, zullen de bevindingen van de verbijzonderde interne controle niet van invloed zijn op de strekking van de controleverklaring van de accountant.

4. RAPPORTAGES

Gedurende het verslagjaar worden verschillende rapportages opgesteld. De controlerapportages per proces geven een compleet beeld van het gehouden onderzoek. De voortgangsrapportages met aanbevelingen zijn bedoeld voor sturing op management- en bestuursniveau. Het jaarverslag is de afsluitende rapportage na afloop van het verslagjaar. De raad (controlecommissie) wordt geïnformeerd via het jaarverslag.

4.1 Controlerapportages per proces

Na afloop van de controleonderzoeken zijn rapportages opgesteld over het gehouden onderzoek, de uitkomsten (bevindingen en conclusies) en de verbetermogelijkheden (aanbevelingen). Een rapportage wordt altijd eerst in concept voorgelegd aan de betrokkenen van de vakafdeling. Feitelijke onjuistheden kunnen dan nog worden aangepast en desgewenst kan een reactie van de vakafdeling worden verwerkt in de rapportage. De definitieve rapportage wordt vervolgens verzonden aan de vakafdeling (afdelingshoofd, (senior) medewerker en/of teamleider/regisseur), aan het afdelingshoofd Dienstverlening, Bestuur en Organisatie en de teamleider Concern Control. De accountant ontvangt ook deze controlerapportages per proces.

4.2 Voortgangsrapportages

Een wezenlijk aspect van het controleproces is het bewaken van de follow-up van de bevindingen uit de controles (accountant en Beleidsmedewerker interne controle en kwaliteit). De voortgang wordt daarom periodiek in beeld gebracht. De geactualiseerde voortgangsrapportage wordt besproken in het MT en gaat ter kennisneming naar het college. In 2020 is het traject omtrent de voortgangsrapportages niet structureel uitgevoerd, hierop zal in 2021 beter gestuurd worden.

4.3 Jaarverslag verbijzonderde interne controle

Na afloop van het verslagjaar wordt een Jaarverslag Verbijzonderde Interne Controle opgesteld, zoals dat nu voorligt. Het jaarverslag bevat de belangrijkste resultaten van de verbijzonderde interne controle en de overige verrichte werkzaamheden en is bestemd voor de accountant, het MT, het college en de raad (controlecommissie).

5. OVERIGE WERKZAAMHEDEN

Dit hoofdstuk gaat in op de overige werkzaamheden. Het gaat om reguliere taken zoals het actualiseren van het controleprotocol en het uitvoeren van een IC-check op procesbeschrijvingen. Daarnaast zijn het additionele werkzaamheden zoals het uitvoeren van een themaonderzoek of adviseren bij verbeter-processen.

5.1 Controleprotocol, normenkader en toetsingskader 2020

Op 23 november 2020 heeft de controlecommissie het Controleprotocol en normenkader vastgesteld. Het controleprotocol geeft nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de controle en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Het normenkader bestaat uit een overzicht van de (interne en externe) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen voortvloeien.

5.2 Invoeren risicogerichte interne controle

Het Beleidsplan Interne beheersing 2020 – 2022 'Risicogericht en in control' is in mei 2020 vastgesteld door het college. De centrale vraag in het beleidsplan is "*hoe erg is het als het fout gaat?*". Daarbij gaat het om zowel de aanwezigheid en werking van de interne beheersmaatregelen in de processen als het financieel belang van de processen. De invoering wordt stapsgewijs aangepakt. Er is een voorzichtige start gemaakt met het (deels) veranderen van de opzet en aanpak van de controle.

5.3 IC-check procesbeschrijvingen

Eén van de taken van de Beleidsmedewerker interne controle en kwaliteit is beoordelen of een procesbeschrijving voldoende informatie geeft voor een controle van het proces binnen een vakafdeling. Deze IC-check is vooral gericht op de administratieve organisatie (AO) en vindt plaats voor het formeel vaststellen van een procesbeschrijving door het afdelingshoofd (proceseigenaar). In 2020 zijn er geen nieuwe procesbeschrijvingen opgesteld.

6. FOLLOW-UP AANBEVELINGEN ACCOUNTANT

De accountant heeft vier aanbevelingen gedaan die betrekking hebben op de VIC. Onderstaand staat een opsomming van de opvolging van de aanbevelingen.

6.1 Misbruik en oneigenlijk gebruik

De accountant vroeg aandacht voor misbruik en oneigenlijk gebruik in de organisatie. Via de oplegnotitie frauderisico-analyse hebben we hier invulling aan gegeven.
Het doel van de analyse is om inzichtelijk te krijgen welke beheersmaatregelen er zijn getroffen dan wel getroffen kunnen worden om risicodefinities van integriteit, fraude, misbruik & oneigenlijk gebruik en corruptie (verder) te minimaliseren, respectievelijk te voorkomen.
Uit notitie blijkt dat de gemeente Weststellingwerf een aantal maatregelen neemt om fraude te voorkomen. De maatregelen zijn ingebed in de procedures. De risico's en beheersmaatregelen zijn per proces beschreven. Fraude kan op vele manier voorkomen. In deze oplegnotitie wordt voornamelijk stilgestaan bij het mogelijk halen van geldelijk voordeel door middel van fraude. Deze notitie richt zich dus op geldstromen.

6.2 Volledigheid opbrengsten

Onze huisaccountant, HZG, vroeg in de managementletter aandacht voor de (volledigheid van) inkomsten. Tevens was er in de "Oplegnotitie frauderisico-analyse" van gemeente Weststellingwerf aandacht voor dit onderwerp.
Het onderzoek vond plaats door een doorkijk van onze financiële applicatie K2F.
Bij het doorlopen van alle inkomsten komt naar voren dat een aantal inkomsten via het controleplan door verbijzonderde interne controle (=VIC) al op volledigheid getoetst wordt. Er bleven een aantal materiële *''brokstukken''* over. Uit het onderzoek blijkt dat de volledigheid van de inkomsten gewaarborgd is.

6.3 Prestatielevering

Belangrijk aandachtspunt is de prestatielevering. Dit is de afgelopen jaren onderbelicht geweest. Dit is van toepassing op alle geldstromen in de organisatie.
De notitie `*Fraude risicoanalyse*` is in het 1e kwartaal 2020 vastgesteld.
Tevens is in 2020 de budgethoudersregeling 2016 geactualiseerd.
In beide regelingen is aandacht voor de prestatielevering. In de budgethoudersregeling is expliciet opgenomen dat de (hoofd)budgetbeheerder of budgetbeheerder tenminste een zestal punten vaststelt waaronder '*of de gefactureerde prestatie daadwerkelijk geleverd is'*.
De lijnafdelingen zijn zelf verantwoordelijk voor de prestatielevering en het beeld is dat de afdelingen dit naar behoren uitvoeren. Dit is o.a. zichtbaar bij de uitvraag baten/lasten door de accountant waarbij 90 facturen beoordeeld zijn op prestatielevering. Concrete procesafspraken over de aantoonbaarheid van de prestatielevering in combinatie met vastlegging in systemen zijn binnen Weststellingwerf (nog) niet gemaakt. Inmiddels is een werkgroep in OWO-verband ingesteld die hiermee aan de slag gaat.

6.4 Tijdigheid van de verantwoorde inkomsten en uitgaven

Monitoringgegevens en budgethouderschap zijn hierbij leidend. Dit is van toepassing op alle geldstromen in de organisatie. We gaan nog verder vorm geven aan de implementatie van deze aanbeveling.