

Uitwerking Optimale controleaanpak

(Sub-) proces	Werkelijke Controleaanpak 2022	Optimale Controleaanpak	Nog te realiseren beheersmaatregelen/ verbeteracties	Stappen (Smart)	Planning	Status/ voortgang
1a. A&V (proces)	Systeemgericht	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	-	-	-
1b. A&V – waardering/ balans	Gegevensgericht	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	-	-	-
2. Inkopen	Gegevensgericht	Systeemgericht en deels gegevensgericht	1. Het "Prestatie Verklaringen vraagstuk" ligt bij de clusters waarbij opgemerkt is dat de controle op een goede PV niet via het systeem te borgen is => dat blijft gegevensgericht. 2. Door data analyse door de lijn uit te laten voeren zou naar systeemgericht kunnen Dat is nu bij de PV < € 500.= het geval. Voor daarboven blijft het gegevens gericht. Accounting Centraal deze laten voorselecteren zodat control die data systeem gericht kan controleren. 3. PxQ is wel goed geborgd in Oracle. Staat P en Q in offerte en offerte zit erbij is het te controleren => Toets op correcte prijs zichtbaar maken 4. 1 € orders blijft altijd een risico => controleren op 1 € euro's en het aantal 1 € orders minimaliseren. 5. Inzetten van de GRC (Governance, Risk, Compliance) module door Great op structureel blijven sturen op systeemgericht controleren	1. Handboek onder de aandacht blijven brengen. Blijven trainen en opleiden 2. Afstemmen met AC 3. Bepalen hoe we die toets willen organiseren inclusief impact op organisatie 4. Controle op juistheid PxQ aantoonbaar maken. Laten motiveren 5. Implementeren GRC module plus exploreren extra mogelijkheden	1. Gereed 2022 2. Plan gereed 2022 3. Plan gereed 2022, uitvoering 2023 4. Plan gereed 2022 pilot 2023 uitvoering 2024 5. 2024 gereed	1. Handboek gereed, trainingen worden gehouden inclusief e-learning 2. In behandeling 3. Gesprekken worden gevoerd 4. Gestart 5. Inrichting op huidige werkwijze gestart. Exploratie toekomst mogelijkheden nog starten. Opnemen in functionele stroom.
3. Aanbesteden	Gegevensgericht en deels systeemgericht	Systeemgericht en deels gegevensgericht	1. De oude contracten verlopen vanzelf. Daar gaan we geen actie op ondernemen. De interne beheersing van contracten vanaf 1-1-2020 is voldoende voor systeemgerichte controle. 2. Verrijken van Negomatrix naar Oracle verbeteren. 3. Het kunnen muteren van contracten, na goedkeuring in UCM (Uniform Contracten Managen), door FO medewerkers moet dichtgezet worden. Uitzoeken of dat in UCM kan omdat in Oracle niets aangepast wordt 4. Berekening van de werkelijke onrechtmatigheid vanuit het JEO zal gegevensgericht gecontroleerd moeten worden. Accounting Centraal (AC) kan dat 1 keer per jaar onderzoeken en dan kan het voor FA systeemgericht opgepakt worden 5. Losse opdrachten uit contracten is gegevensgerichte controle. Er is geen systeem koppeling met de prijs en ook indexeringen vanuit contracten opnemen in de inkooporders kan beter zodat systeemgericht mogelijk wordt 6. Inzetten van de GRC module door Great op structureel blijven sturen op systeemgericht controleren	1. Geen actie benodigd 2. Speciaal team binnen de afdeling met de juiste expertise opgericht. 3. Alleen door admins binnen FO laten muteren.Dichtzetten in Great 4. Afstemmen met Accounting Centraal en laten regelen met FA 5. koppeling met contractbeheer verbeteren 6. Implementeren GRC module plus exploreren extra mogelijkheden	1. Gereed 2. Geïnstalleerd en operationeel 2022 3. 2022 beperkt muteren mogelijk geregeld. 2023 Inventarisatie en communicatie in gang zetten. 2024 dichtzetten in Great 4. 2023 gereed 5. 2024 gereed 6. 2024	1. Blijven volgen 2. Gereed 3. Conform planning 4. Nog starten 5. Gestart 6. Inrichting op huidige werkwijze gestart. Exploratie toekomst mogelijkheden nog starten. Opnemen in functionele stroom.
4. Betalingsorganisatie	Systeemgericht en deels gegevensgericht	Systeemgericht	Acties per procesonderdeel: <u>Betalingen uit ONS (primair systeem):</u> Vanuit proceseigenaar Betalingsorganisatie wordt samen met het Cluster onderzocht wat nodig is om dit procesonderdeel, Betalingen uit ONS (primair systeem), centraal onder te brengen. <u>Overige belangrijke onderwerpen:</u> 1. Nader overleg over cyber risico's en opties voor aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden. 2. Onderzoeken vanuit het proces Betalingsorganisatie of er oneigenlijke taken zijn belegd bij Accounting. De processen Treasury, Kredietbank en de Debetkaarten vallen buiten de invloedssfeer van Accounting. 3. De focus ligt op de beheersmaatregelen in de processen met de grootste geldstromen, zodat de optimale controleaanpak zo spoedig mogelijk kan worden bereikt.	Stappen binnen de procesonderdelen: <u>Betalingen uit ONS (primair systeem):</u> -ONS vragen om een analyse te maken van de huidige stand van zaken en daarna gezamenlijk komen tot een gedetailleerd plan van aanpak. <u>Overige belangrijke onderwerpen:</u> 1. Bij de inrichting van de GRC (Governance, Risk & Compliance) module binnen Oracle Cloud worden de Cyber risico's meegenomen. Op basis van de opgave van FA is het doel deze risico's mee te nemen in het spoor GRC module in Project Great. 2. Samen met FA nagaan of, in het kader van uniformiteit, binnen het proces Betalingsorganisatie eenzelfde inrichting opgezet kan worden als voor het Proces Verkoop en Facturatie waarbij de taken zijn ondergebracht bij de afdelingen die uiteindelijk verantwoordelijk zijn voor dit proces. Parallel wordt de vraag gesteld aan het afdelingshoofd van Accounting over het hoe om te gaan met taken die buiten de invloedssfeer van Accounting liggen en of het wenselijk is om de processen hierop in te richten. Vanuit team Accounting Centraal wordt hiervoor een gesprek geïnitieerd. 3. FA brengt samen met de teamleider Liquide middelen in kaart brengen wat nu de grootste geldstromen zijn. Voor de processen HB (handmatig betalen)-tool betalingen van cluster W&I en cluster MO en de overige betalingen via HB-tool gaan het controleteam Financial Audit, proceseigenaar Liquide middelen, teamleider Liquide middelen en IT-team FA om tafel om te bespreken wat nog gedaan moet worden om een systeemgerichte controle in de toekomst mogelijk te maken.	Planning per procesonderdeel: <u>Betalingen uit ONS (primair systeem):</u> 30-11-2022 <u>Overige belangrijke onderwerpen:</u> 1. 31-12-2022 2. 01-01-2024 3. 30-11-2022	<u>Betalingen uit ONS (primair systeem):</u> Loopt <u>Overige belangrijke onderwerpen:</u> 1. Nog op te starten 2. Loopt 3. Nog op te starten

(Sub-) proces	Werkelijke Controleaanpak 2022	Optimale Controleaanpak	Nog te realiseren beheersmaatregelen/ verbeteracties	Stappen (Smart)	Planning	Status/ voortgang
5. HR	Gegevensgericht	Systeemgericht	1. Actualisatie van het beheerplan 2. Verfijning en verduidelijking procesbeschrijvingen nav I T audit en lijncontroles 3. Inrichting beslissboom en conflictenmatrix om inzicht te verschaffen in risico's bij Acces management 4. Opstellen van een legenda voor de release actielijst om inzicht verschaffen in risico's bij Change management 5. Verbeteren van de monitoring op regressietesten. 6. Verkenning van een verandering van onder andere de bruto-netto controles	1. Actualisatie van het beheerplan door team PSK i.s.m. MT B&K, processteams HR Beheer en FA 2. Verfijning van de procesbeschrijvingen met de processteams HR Beheer inclusief toetsing FA en implementatie van wijzigingen in de processteams door de senioren van de processteams. 3. Inrichting beslissboom en conflictenmatrix door team PSK i.s.m. beleidsadviseurs inclusief toetsing FA en toepassing in de praktijk. 4. Opstellen van een legenda voor de release actielijst door team PSK i.s.m. FA zodat duidelijk is op welke punten er daadwerkelijk een risico bestaat. 5. Verbeteren van de monitoring op regressietesten afgestemd binnen MT B&K en team KCO en belegd bij team KCO. 6a. Verkenning van een verandering van de bruto-netto controles met team KCO, team PSK en FA. 6b. Verkenning van een verandering van de I SAE controle tussen team PSK en FA.	Toets op het beheerplan (1), de procesbeschrijvingen (2) en de beslissboom en conflictenmatrix (3) door FA is in de afrondende fase. Vervolgafpraak met FA begin oktober. 1. Zie hierboven. 2. Na consensus op de procesbeschrijvingen worden deze ingebed in de uitvoering door processteams. 3. Aanpassing in werkwijze is reeds in juli als pilot gestart. 4. Uitgangspunten voor de legenda zijn afgestemd met FA. Legenda wordt opgesteld door team PSK in oktober met daarna toetsing door FA en implementatie in oktober. 5. Monitoring op regressietesten is is belegd. In oktober gaan we deze monitoring in de praktijk toepassen 6a. Verkenning is gestart in september. 6b. Verkenning start eind oktober/begin november. Na de verkenningen 6a en 6b vindt nadere afstemming plaats om inzicht te krijgen in effecten op risicobeheersing. Deze worden aan het MT B&K voorgelegd zodat deze een afweging kan maken over een aanpassing van de controles.	Realisatie is in uitvoering. Acties worden in Q4 afgerond
			7. Gunning, en implementatie nieuw mobiliteitsplatform waardoor de vergoeding van OV reizen vanaf 1 januari via deze applicatie plaats zal gaan vinden en mogelijk vanaf 1 april alle vormen van reiskostenvergoedingen via deze applicatie ipv direct in het HR en salarissysteem.	7a. Gunning mobiliteitsplatform in oktober 2022. Implementatie van fase 1 op 1 januari 2023. 7b. Eind oktober volgt besluit of alle vormen van reiskosten via het mobiliteitsplatform geregistreerd zullen worden en daarmee voor een groot deel uit de salarisadministratie zullen verdwijnen. Dan zal ook duidelijk worden of voor dit onderdeel de systeemgerichte controle pas in een later stadium gerealiseerd kan worden	7. Implementatie fase 1 reiskosten OV op 1 januari 2023 en mogelijk vervolg van alle vormen van reiskosten op 1 april 2023 via de applicatie van het nieuwe Mobiliteitplatform. Systeemgerichte controle op onderdeel reiskosten in 2024	Project loopt
6a. Verstrekte subsidies	Gegevensgericht en deels systeemgericht	Systeemgericht	- Actualiseren controlelijsten en werkinstructies voor 1. medewerkers subs.administratie, 2. FR en 3. beleidsadviseurs en kwaliteitscontroleurs - Communiceren geactualiseerde controlelijsten en werkinstructies	1. Actualiseren; 2. Afstemmen en akkorderen	Oktober 2022	In uitvoering
			Interne beheersing afgrenzing geboekte subsidielasten verbeteren	1. Kenniscafè voor beleidsadviseurs, kwaliteitscontroleurs en FR medewerkers 2. Nieuwsbrief FR 3. Kwaliteitsgroep => beleidsadviseurs en kwaliteitscontroleurs	1 en 2. november 2022; 3. okt en dec 2022. Communicatie en bewustwording is bovendien een continu aandachtspunt.	Te starten
			Taken ingebouwd in subsidiesysteem ter bevordering van getrouw en rechtmatig verstrekken van subsidie.	Nieuwe taken geïmplementeerd: 1. controleer of de juiste subsidievorm is geselecteerd en 2. geef aan of een tussentijdse rapportage wordt gevraagd (alleen getoond bij subsidiebedrag boven de € 100.000, conform SVR).	Eind juli 2022 gerealiseerd	Gereed
			- In beeld brengen van de stroom subsidies die niet via de systeemgerichte aanpak kunnen worden meegenomen. - GREAT: binnen het project worden de mogelijkheden onderzocht van het toevoegen van controlelijst/checklist (overzicht van te controleren aspecten) in het nieuwe subsidiesysteem.	1. In kaart brengen van de stroom 2. Gegevensgericht blijven controleren Heden t/m dec 2023 wordt het nieuwe systeem ontworpen, gebouwd en getest. Inrichten controls (o.a. checklist te monitoren subsidies)	Eind 2022 gerealiseerd Verwachte livegang op 1-1-2024.	Te starten In uitvoering
6b. Verstrekte bijdragen	Gegevensgericht	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt.	-	-	-
7. Belastingen en heffingen	Systeemgericht	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt.	-	-	-
8. Sociale uitkeringen	Gegevensgericht en deels systeemgericht	Systeemgericht en deels gegevensgericht	Professionaliseren en verbreden van Kwaliteit in Controle (KIC)	1. Vooronderzoek verbreding/professionalisering KIC 2. Kostenbaten analyse 3. Implementatie verbreding/professionalisering KIC (na positief besluit o.b.v. kostenbaten analyse) 4. Start nieuwe werkwijze KIC (proefjaar) / implementeren verbeterpunten	Q4 2022 Q1 2023 2023 2024	Om de optimale controle aanpak te bereiken zijn er de afgelopen jaren een tiental deelprojecten gedefinieerd en in uitvoering gebracht. Voorbeelden daarvan zijn de BRP-Socrates maandrapportage om verschillen op te sporen tussen het uitkeringenbestand en de BRP en de verbetering van rapportages bij individualisering. Nieuwe inzichten hebben ertoe geleid dat de optimale controle aanpak (systeemgericht en deels gegevensgericht) kan worden gerealiseerd door middel van het professionaliseren en verbreden van KIC. Hier ligt nu de focus op voor aankomende jaren. De overige deelprojecten hebben als doel om onze processen te beheersen en te verbeteren. Onderzocht moet worden hoe we hier invulling aan kunnen geven, wat er precies verbreed gaat worden en wat hiervoor nodig is. Onderdeel van dit onderzoek betreft ook een kosten/baten analyse om te bepalen of met deze nieuwe route de optimale controle aanpak bereikt kan worden.

(Sub-) proces	Werkelijke Controleaanpak 2022	Optimale Controleaanpak	Nog te realiseren beheersmaatregelen/ verbeteracties	Stappen (Smart)	Planning	Status/ voortgang
9. Wmo	Gegevensgericht	Systeemgericht en deels gegevensgericht	1. Doorontwikkelen Kwaliteit in Controle (KIC) -aanpak 2. Juistheid en vastlegging tarieven 3. Uniforme werkwijze voor vastlegging en registratie in GIDSO	1a. Onderzoeken in hoeverre gesteund kan worden op informatie die KIC oplevert 1b. Zichtbare opvolging constatering uit KIC-aanpak 2a. Tijdige vaststelling nieuwe tarieven (vóór start nieuwe jaar) 2b. Tijdige vastlegging nieuwe tarieven in systemen (vóór start nieuwe jaar) 2c. Onderzoek naar toepasbaarheid regressietesten controle op vastlegging juiste tarieven 2d. Zichtbare controle op vastlegging nieuwe tarieven 2e. Periodiek uitvoeren regressietesten op tarieven in systemen 3a. Quicksan GIDSO door IT Auditors over welke verbeteringen binnen GIDSO nodig zijn voor een systeemgerichte controle. 3b. Nagaan bij de lijn wat de wensen en mogelijkheden zijn om het vullen van bepaalde velden in GIDSO af te dwingen. 3c. Wijzigingen doorvoeren in GIDSO t.b.v. uniforme vastlegging en registratie. 3d. Aanpassen werkprocessen en -beschrijvingen op nieuwe werkwijze	- 2022: implementatie <i>Sorga</i> + onderzoek inzet KiC in controleanpak - 2023: uitzoeken / inventariseren wat er nodig is realiseren beheersmaatregelen 1. en 2. - 2023: start maken met uitwerking uniforme vastlegging GIDSO - 2024: implementatie uniforme vastlegging GIDSO - 2025: start optimale controleanpak	Toewerken naar data gedreven / informatie gestuurd werken in het zorgleveringsproces voor Wmo en Jeugd. Dit vraagt / vereist een gestructureerde en uniforme werkwijze, zodat alle opgeslagen data op een gelijke manier is opgebouwd. Dit wordt belemmerd door de vrijblijvende wijze van registratie binnen GIDSO.
10. Vastgoed	Gegevensgericht	Systeemgericht	De overgang van Oracle naar Great is het moment om nadere stappen te formuleren die bepalen of en hoe we een systeemgerichte aanpak vorm gaan geven. De vastgoedadministratie wordt nu gevoerd in Oracle Property Management en zal na de uitrol van Great nog maar enkele jaren beschikbaar zijn. Daarom zal in 2024 moeten worden gestart met het opstellen van een programma van eisen voor een nieuw property management systeem, dat systeemgerichte controle mogelijk maakt. Daarna zal de aanbesteding daarvan plaatsvinden, zodat uiterlijk in 2026 de nieuwe applicatie van het property management systeem een feit zal zijn. Tot die tijd gelden voor de deelprocessen het volgende: • Proces Verkoop Dit wordt gegevensgericht gecontroleerd en dat blijven we doen, omdat dit efficiënter is. Het aantal dossiers is gering en bovendien wordt de hoeveelheid toekomstige verkooptransacties steeds kleiner (na 2024 marginaal). • Proces Verhuur: Tot nu toe is dit proces gegevensgericht gecontroleerd. Dat is voor de komende paar jaar verdedigbaar en onvermijdelijk gezien het feit dat er nog geen applicatie beschikbaar is die systeemgerichte controle mogelijk maakt. Bij het opstellen van het plan van aanpak voor de vervanging van great zal in het programma van eisen worden opgenomen dat de applicatie systeemgerichte controle moet faciliteren. Daarbij zal gewerkt worden met het 'hee tenzij principe' voor alle onderdelen van het proces Verhuur. Een voorbeeld van onderdeel dat zich prima leent voor systeemgerichte controle is de goedkeuringsflow bij nieuwe huurcontracten. • Property Management (VasteState): De gemeente heeft een deel van het propertymanagement uitbesteed aan VasteState. Een systeemgerichte controle is niet van toepassing. Juistheid over de volledigheid van opbrengsten wordt verkregen door de controleverklaring van de accountant van VasteState en de I SAE3402 type 2 verklaring. Als beheersmaatregel vinden op onderdelen gegevensgerichte controles plaats zoals cijferaan sluitingen en objectaansluitingen, verbandscontroles en controle op de beheervergoeding. Bij het opstellen van het plan van aanpak voor een nieuw systeem zal bepaald moeten worden of uitbestede werkzaamheden door derden van property management zich leent voor een systeemgerichte aanpak of niet.	A. 2023: in samenwerking met het project Great vaststellen welke onderdelen van het vastgoedproces zich lenen voor systeemgerichte controle of niet. B. 2024: vaststellen plan van aanpak nieuw vastgoed beheersysteem. C. 2025: start aanbesteding nieuw vastgoedstelsysteem. D. 2026: implementatie nieuw vastgoedstelsysteem	A. 2023: vaststellen wat Great betekent voor systeemgerichte controle B. 2024: opstellen PVA nieuw vastgoed beheersysteem. C. 2025: uitvoeren aanbesteding nieuw vastgoedstelsysteem. D. 2026: uitrol nieuw vastgoedstelsysteem. E. afhankelijk van de uitkomsten vanaf 2026 of 2027 systeemgerichte controle mogelijk op de belangrijkste vastgoedprocessen	Zie 'stappen' en 'planning'. De aanbevelingen van PWC (jaarrekening 2021) en Financial Audit (1e interimrapportage) worden opgepakt.
11a. Grondexploitatie – overige beweringen	Gegevensgericht en deels systeemgericht	Systeemgericht	1. Verkrijgen zekerheid tav werking alle uit voorgaande boekjaren uitgevoerde beheersmaatregelen die hebben geleid tot een transactie in het lopende boekjaar. (zie 1e interimrapportage FA 2022) 2. Zichtbare toets op staatssteunwetgeving.	1a. Onderzoek bij audit functie hoe deze zekerheid kan worden verkregen en hoe deze kan worden geïmplementeerd. 1b. Implementeren van de resultaten van het onderzoek. 2a. De lijn heeft een besluit genomen over het zichtbaar maken van de toets. 2b. Implementatie van de aanpak/ verbetermaatregelen	1. Nog nader te bepalen, maar januari 2023 moet mogelijk zijn. Hierbij geldt dat dit een beheersmaatregel is die ook achteraf kan worden uitgevoerd. 2. Uiterlijk eind 2022	
11b. Grondexploitatie – waardering	Gegevensgericht	Gegevensgericht	Optimale controleanpak is bereikt. Mogelijk kan deze ook systeemgericht. Hiervoor heeft KBV haar auditplan bij FA en PwC aangeleverd. Een vervolgesprek wordt ingepland door FA om dit verder te bespreken. Acties vanuit het cluster zijn hierop niet meer nodig.	Onderzoek loopt. Wordt onderzocht door de 3e lijn en accountant. Geen actie meer nodig vanuit de 1e lijn.	-	-
11c. Erfpacht	Gegevensgericht	Systeemgericht	1. Invoering nieuw pakket ter vervanging van EPC 2000.	1. Schrijven van een projectplan. 2. Bepalen eisen aan nieuw systeem. 3. Uitvoeren marktbenadering 4. OTAP-fase 5. Overgangsfase (uitfasering epc 2000) 6. Aanpassen uitvoeringsproces	Eind 2024 dient de vervanger van het nieuwe systeem beschikbaar. Hierna moet worden bekeken welke stappen te maken zijn in de uitvoering om naar een systeemgerichte controleanpak te gaan.	Stap 1 loopt.
12a. Verkoop en facturatie - Accounting	Gegevensgericht	Gegevensgericht	Optimale controleanpak is bereikt	-	-	-

(Sub-) proces	Werkelijke Controleaanpak 2022	Optimale Controleaanpak	Nog te realiseren beheersmaatregelen/ verbeteracties	Stappen (Smart)	Planning	Status/ voortgang
12b. Verkoop en facturatie – Vervoer en Materieel	Gegevensgericht	Systeemgericht en deels gegevensgericht	1. Implementeren Carwise systeem: ter vervanging van het twintig jaar oude ABS/AVS-systeem van leverancier Flipse. Deze vervanging zorgt voor verschillende verbeteringen en beheersmaatregelen. Het nieuwe systeem voldoet aan de eisen die BCO-IIFO stelt aan moderne software en het past naadloos in de ICT architectuur van de gemeente Rotterdam. 2. Herijken procesbeschrijvingen: de huidige processen zijn uitgebreid beschreven en worden waar dat noodzakelijk is aangepast/herschreven. De processen worden ondersteunt door functionaliteit in Carwise. Bijvoorbeeld de workflow module. Deze module helpt processen zo efficiënt mogelijk in te richten en/of aan te passen en de kwaliteit te waarborgen. Met de module digitaal ondertekenen is het mogelijk om autorisaties / bevoegdheden optimaal en geautomatiseerd in te richten. 3. Aansluiting bij Oracle Great: zo efficiënt mogelijk aansluiten op Oracle Great. Om de interface tussen Carwise en Great te realiseren wordt nauw samengewerkt met FJINK, FA en IIFO. Het deelproject financiën en teamleider FJINK is zeer proactief en is gestart met fase 2. Hier worden de eisen/wensen, mogelijkheden/onmogelijkheden geïnventariseerd en verwerkt in een voorlopig programma van eisen (PvE).	1. Projectplan 2. Marktverkenning 3. Programma van Eisen 4. Aanbesteden/gunnen 5. Implementatie A.Analyse B.Conversie C.Inrichten D.Testen E.Opleiden 6. Go live 7. Fase 2 (aansluiting Oracle Great)	2021 – Projectplan/PvE/Aanbesteding/Gunning 2022 – Implementatie 2023 -1 februari – Live 2023 – 2024 – Fase 2 (aansluiting Oracle Great)	Stap 1 t/m 4: Afgerond Stap 5: Onderhanden (testfase) Stap 6: Gepland Stap 7: Onderhanden (aansluiting Oracle Great)
12c. Verkoop en facturatie – Parkeren	Gegevensgericht	Systeemgericht en deels gegevensgericht	Contracten 1 Implementeren van een periodieke controle gericht op de actualiteit van de contractadministratie (analyse en opvolging van bevindingen) Bezoekers 2 Implementeren van een periodieke controle gericht op juistheid van autorisaties in applicaties (zijn aan medewerkers de juiste autorisaties toegekend) 3 Vormgeven en implementeren van een controle gericht op het vaststellen of terecht meerdere parkeerregelingen zijn toegekend aan 1 adres. Boetes 4 Implementeren van een periodieke controle gericht op het vaststellen dat de tarieven blijvend overeenkomen met de verordening. 5 Implementeren van een (digitale) controle waarbij wordt vastgesteld dat de data uit de handhavings/scanauto's juist en volledig worden overgezet naar HAS. 6 Implementeren van een controle gericht op het vaststellen van de aansluiting tussen seponeringen in HAS en ONS NB tekortkomingen ten aanzien van general IT controls zijn niet uitgewerkt.	Stappen betreft post 2. 3.5 volledig hieronder uitgeschreven. Stappen post 1, 4 en 6 begint bij toetsing.: • Uitwerken proces(beschrijvingen) door team kwaliteitsbeheer met ondersteuningn van expertisecentrum processen (IIFO) • Toetsprocesbeschrijving door FA • Beleggen activiteiten in de teams & instructie en begeleiding medewerkers door team kwaliteitsbeheer • Voorafgaand aan nieuwe controlejaar toetsing op werking door FA	post 1,4 en 6 zou af kunnen zijn mid 2023 voor post 2,3 en 5 planning zou als hieronder beschreven. Invoering per mid/eind 2023 • Uitwerken proces(beschrijvingen) gereed eind 2023 • Toets procesbeschrijving door FA mid/eind 2023 • Beleggen activiteiten in de teams & instructie en begeleiding medewerkers door team kwaliteitsbeheer 12/7mid/eind 2023 • Voorafgaand aan nieuwe controlejaar toetsing op werking door FA eind 2023	1. er is een uitleg/procesomschrijving vanuit de accountmanager welke plausibel is en duidelijk aangeeft hoe ze omgaan met deze controle. 2. door veranderingen bij functioneel beheer is geen periodieke controle en zal de beheersmaatregel misschien aangepast moeten worden in de toekomst 3. indien de BRP registratie op orde is, dan is deze registratie alleen op huishouding, ons systeem werkt per adres. de systemen lezen elkaar dus niet. deze zal niet dichtgezet kunnen worden, wel zou er besproken kunnen worden hoe nu verder betreft controle of steekproeven. 4 er is door de productmanager een procesomschrijving opgesteld waaruit een dusdanige controle is dat er geen periodieke controle nodig is naar de wijziging welke jaarlijks gebeurd 5 in 2023 geen I handhaving en HAS meer en zal dan een nieuw proces moeten komen 6 Templates waar deze informatie in verwerkt wordt zijn op te vragen
12d. Verkoop en facturatie - Bouwleges	Gegevensgericht	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	-	-	-
13a. Ontvangen subsidies en bijdragen – gemeentefonds	Gegevensgericht	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	-	-	-
13b. Ontvangen subsidies en bijdragen – IBS	Gegevensgericht	Systeemgericht	De werkwijze inclusief beheersmaatregelen dient zodanig ingericht en vastgelegd te worden in een actuele procesbeschrijving ter mitigering van de risico's. Verbeteracties: x Implementeren van het IBS dashboard en daaruitvolgende werkzaamheden. Hiermee worden verbeteringen bereikt op het vlak van juistheid. x Voorbereiden op invoering GREAT. Dit valt uiteen in twee onderdelen: - Het op onderdelen herschrijving van de procesbeschrijving, waardoor deze aansluit op de functionaliteiten en rollen in het nieuwe Oracle systeem, na invoering van GREAT. - Afhankelijk van de functionele mogelijkheden in Oracle na invoering van GREAT stappen zetten om verbetering te bereiken op het vlak van volledigheid.	Stappen juistheid. 1. Uitwerken procesbeschrijving door team IBS 2. Advies procesbeschrijving door FA 3. Vaststellen procesbeschrijving door concernproceseigenaar 4. Beleggen beheersmaatregelen en werkzaamheden in het team 5. Actuele procesbeschrijving herschrijven n.a.v. nieuwe Oracle systeem. 6. Als onderdeel van project GREAT verkennen wat de mogelijkheden zijn in Oracle Cloud om de volledigheid te verbeteren. 7. Op basis van bovenstaande inzichten voorstellen doen om volledigheid te verbeteren op een efficiënte wijze.	Invoering uiterlijk controlejaar 2024 Procesbeschrijving gereed uiterlijk einde 2022 Dashboard gereed uiterlijk einde 2022 Beleggen beheersmaatregelen in het team in 2023 (focus verbeteren juistheid) Herschrijven procesbeschrijving (GREAT) in 2023 Aansluiting op project GREAT en voorstellen doen m.b.t. volledigheid, in 2023 met implementatie in 2024.	Uitwerking procesbeschrijving is onderhanden. Inrichten dashboard is onderhanden. Aangesloten op project GREAT, fase familiarisatie.
14a. Treasury – kort geld	Systeemgericht	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	-	-	-
14b. Treasury - lang geld	Gegevensgericht	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	-	-	-
15a. ITGC – Concernbreed	Systeemgericht	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	-	-	-
15b. ITGC - Clusterspecifiek	Gegevensgericht en deels systeemgericht	Systeemgericht	Zie tabel hieronder met verbeteracties per clusterspecifiek systeem			

(Sub-) proces	Werkelijke Controleaanpak 2022	Optimale Controleaanpak	Nog te realiseren beheersmaatregelen/ verbeteracties	Stappen (Smart)	Planning	Status/ voortgang
Benodigde verbeteracties voor het bereiken van de optimale controleaanpak - per clusterspecifiek systeem						
Applicatie/ Cluster	Access Management*	Change Management*	Nog te realiseren beheersmaatregelen/ verbeteracties	Stappen (Smart)	Planning	Status/ voortgang
ADP Workforce (BCO)			- Opstellen van een legenda voor de release actielijst om inzicht verschaffen in risico's bij Change management - Verbeteren van de monitoring op regressietesten	- Opstellen van een legenda voor de release actielijst door team PSK i.s.m. FA - Verbeteren van de monitoring op regressietesten afgestemd binnen MT B&K en belegd bij team KCO	- Uitgangspunten voor de legenda zijn afgestemd met FA. Legenda wordt opgesteld door team PSK in oktober met daarna toetsing door FA uiterlijk november. - Monitoring op regressietesten is belegd. In oktober gaan we deze monitoring in de praktijk toepassen	realisatie is in uitvoering. Acties worden in Q4 afgerond
ONS (DV)/ Gouw (DV)			Monitoring van logging	In het vierde kwartaal zal een controleplan worden gemaakt op de monitoring van de logging	Q4 2022	Er zijn opnieuw verbeteracties uitgevoerd op de laatst benodigde beheersingsmaatregel bij Gouw/ONS; het monitoren van accounts met vergaande rechten. Deze generieke accounts zijn zoveel als mogelijk is omgezet in named user accounts, waardoor deze kunnen worden gemonitord. De logging is verder geïmplementeerd en een belangrijke stap is afhankelijk van een specifieke Oracle versie. De verwachting is dat deze versie in oktober op de productieomgeving is geïnstalleerd. In het vierde kwartaal zal een controleplan worden gemaakt op de monitoring van de logging.
Socrates (W&I)			Niet van toepassing aangezien zowel access management als change management op orde zijn.	nvtt	Q4 nieuwe ITGC rapport beschikbaar.	Status is ongewijzigd: Zowel voor de opzet en bestaan van Socrates als applicatie als de opzet en bestaan voor het
ISA (SB)			1. access management 2. change management	bij beide maatregelen is het belang duidelijk en zal na de komende audit (eind oktober) besproken worden hoe dit vastgelegd zal worden	eind 2023	de maatregelen deelnormen waaronder het borgen van rechten. Dit proces zal uitgeschreven moeten worden, maar de streekproeven die hierin gedaan worden zullen ook moeten blijven.
Parksaver (SB)			1. Geen akkoord voor Livegang door de Productowner	1 is ingeregeld, en verbeterd	1. afgerond en geïmplementeerd	1. Akkoord voor Livegang is nu geregeld. Akkoord wordt per mail gevraagd en akkoord wordt gearchiveerd.
			2. Afwezigheid conflicterende autorisatiematrix	2 wekelijkse sessies evalueren	2. begin/mid 2023 afgerond.	2. Autorisatiematrix conflicterende autorisaties is gestart. Wekelijkse sessie van een uur. We verwachten hier over een half jaar mee klaar te zijn
ABS-AVS (SB)			Zie proces V&F Parkeren: Er wordt een nieuw systeem (Carwise) geïmplementeerd ter vervanging van ABS/AVC welke een grote stap op het gebied van digitalisering en modernisering moet opleveren.	Overgang naar digitaal accorderen en digitale dossiers aansluiting met Oracle	Februari 2023; fase 1 gaat live Januari 2024; koppeling met GREAT	
EPC2000 (SO)			Zie toelichting onder het proces Grex/subproces Erfpacht			

*) gebaseerd op de status in het Eindrapport 2021 FA.