Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020	Opvolging
Investeringen	Bij het aanmaken van activakaarten wordt het jaar van activering in het financiële systeem ingevoerd. K2 Finance 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 gereedmelding. Hierdoor is 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.*	Nieuwe aanbeveling 2020	4e kwartaal: afspraken over achtervang in proces loopt, 2 maal per jaar gaat de controle opgepakt worden tav parameters nieuwe/lopende investeringen.
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.*	Nieuwe aanbeveling 2020	Intern nog afstemmen over hoe/wel/niet opvolgen advies
Treasury	Volgens de interne procedure moet bij het aantrekken van kort geld bij 2 banken een offerte worden opgevraagd. Bij het aantrekken van kort geld is in 2020 alleen een offerte bij de BNG opgevraagd, omdat de organisatie nog niet bekend is bij de Nederlandse Waterschapsbank	*We adviseren u 1Stroom aan te melden bij de NWB zodat deze bank ook offertes uit kan brengen en daarmee voldaan wordt aan de interne procedure.*	Nieuwe aanbeveling 2020	Opgepakt en ingebed in proces

Personeel (2018)	De twee salarisadministrateurs geven mutaties door aan het salarisverwerkingsbureau en controleren de verwerking. De salarisadministrateurs kunnen rollen en	*Wij adviseren u collegiale toetsing op de salarismutaties in te richten en deze controle zichtbaar vast te leggen.*	Binnen de salarisadministratie worden de ingevoerde mutaties door een andere medewerker gecontroleerd.	Gereed
Personeel (2018)		*Daarnaast adviseren wij u interne controle te laten uitvoeren op de personeelsdeclaraties.*	Binnen de salarisadministratie worden de ingevoerde mutaties door een andere medewerker	Gereed
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.	*Wij adviseren u 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.*	Voor K2F was dit reeds opgepakt. Voor het salarissysteem zijn de rechten binnen het pakket in beeld.	Gereed
	De superusers zijn betrokken bij de uitvoering van het proces en kunnen zichzelf rechten verstrekken.	*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.*	Voor K2F was dit reeds opgepakt. Voor het salarissysteem zijn de rechten binnen het pakket in beeld.	Gereed
IT Superusers	Mutaties van de superusers worden niet gecontroleerd.	*Vanuit de interne controle de controle te verrichten op het juiste handelen van de superusers.*	De logging van wijzigingen in de rechten moet nog gecontroleerd worden.	Q4 2021

IT - Toegangsrechten	Rollen en rechten in geautomatiseerde systemen worden toegekend of geblokkeerd door de applicatiebeheerders.	Wij adviseren maandelijks de juiste en tijdige afmelding van vaste medewerkers zichtbaar te controleren met de uit dienst lijst uit het salarispakket. Volgens de huidige werkwijze zijn de applicatiebeheerders sterk afhankelijk van de input van de teamregisseurs.	Er is een checklist On- en Off boarding opgesteld en in gebruik genomen.	Gereed
	In verband met de achterstanden in de administratie en de functiewisselingen is in 2018 besloten om aanvullende rollen en rechten tijdelijk toe te kennen aan medewerkers om processen efficiënter te laten verlopen.	Voor de jaarrekeningcontrole is het belangrijk de totale loonlijst te controleren en te laten autoriseren door de directie	Aanbeveling wordt overgenomen eind 2021.	Gereed
	De toegang tot het netwerk wordt voor het tijdelijk personeel automatisch geblokkeerd door het invoeren van de uitdienstdatum bij de RID. Voor het personeel met een vast contract is de RID en applicatiebeheer afhankelijk van meldingen vanbuit de teamregisseurs		Er is een checklist On- en Off boarding opgesteld en in gebruik genomen.	Gereed
IT – Wijzigen van wachtwoorden	De complexiteit van het wachtwoord in Key2Financiën is beperkt en tevens is de wijzigingsfrequentie laag. Hierdoor is er een verhoogd risico op onrechtmatige toegang tot systemen en onrechtmatige/ ongeautoriseerde boekingen.	Wij adviseren het wachtwoordenbeheer voor K2F aan te scherpen door gebruik te maken van minimaal 8 karakters, een combinatie van diverse tekens zoals letters (hoofd- en kleine letters), cijfers en symbolen.	Het wachtwoordbeleid was vorig jaar reeds aangescherpt. In 2020 is de wijzigingsfrequentie verruimd naar 180 dagen. Dit past binnen de Baseline Informatiebeveiliging Overheid.	Gereed

		Daarnaast adviseren wij u om periodieke wachtwoordwijziging binnen de applicatie af te dwingen.		
Inkopen – Controle op wijziging bankrekeningnummers	Er komen via diverse kanalen meldingen binnen van nieuwe of gewijzigde bankrekeningnummers. Deze wijzigingen worden zonder controle door een andere medewerker verwerkt.	Wij adviseren u de juistheid van het bankrekeningnummer te controleren aan de hand bijvoorbeeld afstemming per mail met de leverancier en de	In K2F worden bankrekeningnummers altijd gecontroleerd door een andere persoon. Daarbij wordt een naam-nummer	Gereed
	Daarnaast kunnen 3 superusers die bij het proces automatisering genoemd zijn bankrekeningnummers invoeren, wijzigen en autoriseren.	Daarnaast adviseren wij u een interne controle te laten uitvoeren op de mutaties van de superusers. Over het hele jaar alle wijzigingen in de bankrekeningnummers integraal te toetsen.	Advies is overgenomen	
	Facturen kunnen worden betaald zonder dat de prestatie akkoord verklaarder en de budgethouder deze hebben geaccordeerd.	In het systeem aanpassen dat facturen alleen kunnen worden betaald als deze zijn getekend door de prestatie akkoord verklaarder en de budgethouder.	Binnen de workflows is functiescheiding aangebracht tussen prestatieakkoordverklaarder en budgethouder.	
Inkopen – Verschuiving lasten tussen organisaties	De teamregisseurs zijn budgethouders en tekenen de facturen voor hun budgetten voor akkoord. Zij beheren soms verschillende budgetten binnen maar ook meerdere budgetten van verschillende organisaties.	Een sterke materiële controle uit te laten voeren op de financiële administratie of de facturen op het juiste budget en op de juiste organisatie zijn verantwoord.	Dit speelde met name bij de oprichting van GR 1Stroom in 2018. Inmiddels zit er meer controle op dat de lasten op de juiste organisatie worden	Gereed
		Voor het boekjaar een steekproef uit te voeren op de juiste verwerking van de facturen op de juiste organisatie en het juiste budget binnen de organisatie.	Eveneens aangescherpt door herformuleren inkoop- en factuurvoorwaarden	

Inkopen – Controles betalingen	Bij de betaling wordt niet gecontroleerd of het betaalbaar gestelde bedrag in de bankapplicatie aansluit met de betaallijst.	Wij adviseren u de betalingen te controleren op de juistheid van het bankrekeningnummer, of het bedrag conform de factuur en/of de beschikking is en de SHA code aansluit op de betaallijst.	Bij betalingen wordt gecontroleerd op bijzonderheden. De SHA (totaal) code wordt ook gecontroleerd. Vanaf 2021 wordt een integrale controle uitgevoerd bij betalingen boven een bepaald grensbedrag en een steekproef van 10% op het restant.	Gereed: Opgepakt en ingebed bij de administratie vanaf begin 2021
Inkoop – Onderhanden facturen	We hebben vastgesteld dat facturen lang in de workflow blijven hangen, waardoor deze niet tijdig geboekt en mogelijk niet tijdig betaald worden. Het risico is dat de budgetuitnutting niet tijdig inzichtelijk is.	De facturen in de workflow zo spoedig mogelijk uit te zoeken en te verwerken.	Monitoring op facturen in de workflow vindt actiever plaats. Na 7 dagen een herinnering. Aantal facturen dat lang in de workflow zit is beperkt.	Gereed: voortgang factuur en betaalproces wordt wekelijks gemonitord. Norm= 30 dagen
Inkoop – Onderhanden facturen		Wij adviseren u achterstanden in de verwerking van aankoopfacturen niet te laten gebeuren. Dit heeft een enorme vertraging op de uitvoering van processen, levert dit intern veel onrust en communicatie op en ook kan de interne controlefunctie niet goed opereren.		Gereed: voortgang factuur en betaalproces wordt wekelijks gemonitord. Norm= 30 dagen

Inkoop – Onjuiste adressering facturen	Sommige facturen zijn verkeerd geadresseerd en staan op de verkeerde organisatienaam.	Niet accepteren dat deze facturen worden verwerkt en aan de leverancier een nieuwe en juiste factuuradressering vragen.	Dit speelde met name bij de oprichting van GR 1Stroom in 2018. Inmiddels zit er meer controle op de juiste adressering en komt een onjuiste adressering veel minder voor.	Gereed: actieve sturing op inkoop- en factuurvoorwaarden
Inkoop – Onjuiste adressering facturen		Voor het boekjaar een steekproef uitvoeren op de juiste verwerking op het juiste budget en op de juiste organisatie.		In 2020 uitgevoerd, idem 2021 via interne controleprogramma
Begrotingsbeheer (2018)	De door de raad vastgestelde primitieve begroting van de gemeente Duiven is niet juist ingeboekt in K2F. Intern wordt het verschil en de impact op de rechtmatigheid uitgezocht.	Wij adviseren u de controle op de juiste en volledige invoer van begrotingswijzigingen zichtbaar te maken en voor het boekjaar een interne controle uit te voeren op de juistheid, rechtmatigheid en volledigheid van begrotingswijzigingen.	Er is een procesbeschrijving opgesteld. Op basis van de college- en raadsbesluiten wordt de volledigheid van de begrotingswijzigingen vastgesteld. Daarnaast wordt met vaste formats gewerkt. Door de IC wordt getoetst of de ingevoerde begrotingswijziging herleidbaar is vanuit het besluit.	Gereed

Begrotingsbeheer (2018)		In artikel 5 van de financiële verordening van GR 1Stroom is geregeld dat het algemeen bestuur de bedrijfsvoering budgetten autoriseert. Er is geen zichtbaar vastgelegde structuur met betrekking tot kostensoort en grootboeknummers die onder de bedrijfsvoering budgetten vallen. Hierdoor is het niet vast te stellen of de primaire begroting en de begrotingswijzigingen juist zijn verwerkt in K2F conform de AB besluiten. Daarnaast kan niet vastgesteld worden of er een AB besluit ten grondslag moet liggen aan een administratieve wijziging	De categorieën die in de begroting worden genoemd, vallen allemaal onder het programma Bedrijfsvoering. Het Algemeen Bestuur autoriseert het totaal van het programma en niet per categorie.	Gereed
Investeringen en kredieten (2018)	In de financiële verordening van de organisatie is opgenomen dat projecten en kredieten met een afwijking groter dan € 15.000 moeten worden toegelicht in de rapportages. De gemeente rapporteert 1x per jaar inhoudelijk en niet financieel over de voortgang van de investeringen.	Wij adviseren u frequenter en financieel te rapporteren over de voortgang van de projecten en investeringen.	Bij de jaarrekening worden alle kredieten beoordeeld. Bij de tussenrapportages wordt dit nu ook gedaan. Daardoor zijn eventuele overschrijdingen eerder in beeld.	Gereed: opgenomen in reguliere P&C

Investeringen en kredieten (2018)		Voor het boekjaar is het noodzakelijk om integraal vast te stellen of de uitgaven op projecten en investeringen binnen de kredieten zijn gebleven. Bij overschrijdingen kan er sprake zijn / is er sprake van een onrechtmatigheid.	Bij de jaarrekening worden alle kredieten beoordeeld. Bij de tussenrapportages wordt dit nu ook gedaan. Daardoor zijn eventuele overschrijdingen eerder in beeld.	Gereed
Memoriaalboekingen (2018)	1.Het ontbreekt aan een formeel proces rondom het verwerken van memoriaalboekingen.	Wij adviseren u het proces te formaliseren en de controle op de juiste en volledige invoer van memoriaalboekingen zichtbaar te maken. Daarnaast adviseren wij de memoriaalboekingen doorlopend te nummeren. Voor het boekjaar is het noodzakelijk de memoriaalboekingen risicogericht te controleren op juistheid en rechtmatigheid en op een juiste verwerking.	Binnen K2F is functiescheiding tussen invoeren en doorboeken. Daarbij is geen sprake van zichtbare controle. Wel wordt gedurende het jaar een steekproef uitgevoerd op de memoriaalboekingen.	Proces is zichtbaar verbeterd en de hoeveelheid memoriaalboekingen is flink afgenomen. Formaliseren afspraken zal in Q3 2021 worden opgepakt
	2.Memoriaalboekingen worden niet door een ander gecontroleerd.			
	3.Het niet verwerken van een memoriaalboeking wordt niet geconstateerd.			
Prestatielevering WMO/Jeugd	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	Wij adviseren het College de controle van de zorgaanbieders zodanig in te richten dat de gemeente zelfstandig vaststelt dat de zorg rechtmatig is geleverd.	De gemeente gaat over 2020 een steekproef uitvoeren voor de prestatielevering van de zorg. Dit wordt alleen gedaan voor zorgaanbieders	Gereed: opgepakt In JR-proces 2020

Naleving Europese aanbestedingsregels	Bevinding 2018	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.	Onderhanden: aanbestedingskalender + contractenregister	Q4 2021
	In 2018 is een onderzoek uitgevoerd naar de inkoopfunctie bij uw gemeenten. Hieruit is een aantal aanbevelingen naar voren gekomen.	Daarnaast adviseren wij u om goed vast te leggen waarom voor een bepaalde aanbestedingsprocedure gekozen is.	Bij de teamregisseurs is aandacht gevraagd voor de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Tevens is de gemeente in gesprek met de RID over het verbeteren van de inkoopfunctie.	Gereed: geen omissies in 2020
	Het proces van aanbestedingen is belegd bij de budgethouder. De budgethouder besluit zelfstandig welke vorm van aanbesteding wordt gevolgd. Inkoopadvies bij de RID is op vrijwillige basis		Een contractenregister is in opbouw, maar wordt nog verder uitgewerkt.	Q4 2021
	Er is onvoldoende informatie beschikbaar of het is lastig om informatie te verkrijgen waaruit blijkt waarom voor een bepaalde aanbestedingsprocedure is gekozen			Gereed: geen omissies in 2020

	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. Er is nog geen aanbestedingskalender opgesteld om zo inzichtelijk te krijgen wanneer welke aanbesteding zal moeten starten.			Q4 2021
	De volledigheid van het contractenbeheer is niet gewaarborgd.			Q4 2021
Prestatieleveringen	De prestatie akkoord verklaarder (PAV-er) toetst de prestatielevering en geeft hiervoor in K2F een goedkeuring.	*Wij hebben u geadviseerd te onderbouwen hoe de prestatie is vastgesteld en het controlebewijs te bewaren.*	Er is een organisatie brede notitie opgesteld om handvatten te bieden in lijn met regelgeving en praktische uitvoerbaarheid. In de praktijk blijkt het echter nog lastig om altijd de juiste documenten ter onderbouwing van de prestatielevering terug te vinden.	Gereed: tevens geen omissies in 2020
	Een bewijs van controle wordt uit praktische overwegingen niet altijd bewaard of wordt soms niet gekregen.	*Wij adviseren u een interne controle uit te voeren op de inkopen/prestatieleveringen.*	Overigens blijkt uit de steekproef dat de prestatieverklaarder niet altijd feitelijk de prestatie vaststelt.	Gereed: tevens geen omissies in 2020
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.	*We adviseren u de rechtenstructuur in Central Station overzichtelijker te maken en vaststellen iedereen de juiste rechten heeft.*	Nieuwe bevinding 2020	Is inmiddels opgepakt en aangepast in het systeem. Release medio 2021.

station	Er is geen functiescheiding bij het wijzigen van bankrekeningnummers van cliënten in CS. Bij organisaties is deze functiescheiding er wel.	*Advies is om de functiescheiding ook bij cliënten in te richten*		
Gemeentelijke belastingen – Implementatie GOUW IT	De implementatie/inrichting van het nieuwe softwarepakket voor de lokale heffingen is onderhanden. De openstaande vorderingen van de gemeenten zijn overgenomen in de nieuwe sub administratie GOUW IT. De koppelingen tussen GOUW IT en andere applicaties zoals Squit XO, de BasisRegistratie Personen (BRP) en het kadaster zijn onderhanden. Het risico bestaat dat de vorderingen uit de subadministratie GOUW IT niet aansluiten met de vorderingen volgens de financiële administratie.	*Wij <u>adviseren</u> u te controleren of de gegevens, zoals bijvoorbeeld openstaande vorderingen juist en volledig zijn overgegaan vanuit de oude applicatie naar de nieuwe applicatie GOUW IT.*	Implementatie GOUW IT is afgerond. Alle koppelingen werken en de aansluitingentussen de subsystemen worden gemaakt.	Gereed
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.*	Ongewijzigd. De consulenten zijn zelfstandig bevoegd om besluiten te nemen. Collegiale toetsing vindt alleen plaats bij ingehuurde consulenten of consulenten die moeite hebben met de besluitvorming	De accountant adviseert in deze echter het is de vraag of 4-ogen principe bij beschikkingen nodig is gelet op expertise consulent (BIG). Afstemmen Q3.
Grondexploitaties	De nota grondbeleid van de gemeente Duiven is van 2008.	*Aangezien omstandigheden en wetgeving veranderen, <u>adviseren</u> wij regelmatige aanpassingen van de nota grondbeleid.*	Naar verwachting wordt de nota in 2021 geactualiseerd.	Start eind 2021 afhankelijk van ontwikkelingen Omgevingswet

Subsidieverstrekkingen – geen functiescheiding in het proces	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.	*Wij adviseren u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van aanvragen, de registratie en het toetsen en verstrekken van de beschikking.*	Eerst moet een verbetervoorstel worden opgesteld. Op basis daarvan kunnen verdere acties worden genomen.	Onderhanden werk: nog afstemmen met TRSD, oppakken vanaf Q3 - gereed Q4
	Het risico is dat besluiten onterecht worden genomen en dat niet terug te herleiden is, hoe tot het besluit is gekomen.	*Daarnaast adviseren wij u om op basis van de verordening een checklist op te stellen met de gestelde eisen en deze zichtbaar te toetsen.*		
		Wij adviseren u daarnaast de juiste financiële verwerking te controleren.		
Omgevingsvergunningen – controle op tarieven	De tarieven worden ingevoerd en gewijzigd door één medewerker.	*Wij adviseren u de controle zichtbaar uit te voeren op de invoer en wijziging van tarieven en de logfile.*	Ingevoerde tarieven worden gecontroleerd. Vanaf 2021 is deze controle ook zichtbaar. Over 2020 is achteraf een interne controle uitgevoerd.	Gereed; aantoonbare en zichtbare controles opgepakt en ingebed
	In de verordening is bepaald wanneer de leges verschuldigd zijn en wanneer de omzet moet worden genomen. Op dit moment is niet duidelijk op welk moment de omzet genomen moet worden.	*Analyseer de verordening om vast te stellen of hierin goed staat wat het moment van omzetverantwoording is en tegen welk tarief. Analyseer of de omzet in de juiste periode wordt verantwoord. Aandachtspunt is de verordening hierop verduidelijken.*	De verordening van de gemeente is gebaseerd op de modelverordening van de VNG. Deze wordt nader onderzocht.	

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.*	Alle aanvragen worden besproken, maar dat wordt niet vastgelegd. In 2021 wordt dit opgevolgd.	Status afgestemd met teamregisseur: Q3 gereed
Investeringen en kredieten (2018)	In de financiële verordening van de gemeente Duiven is opgenomen dat projecten en kredieten met een afwijking groter dan € 15.000 moeten worden toegelicht in de rapportages. De gemeente rapporteert 1x per jaar inhoudelijk en niet financieel over de voortgang van de investeringen.	*Wij adviseren u frequenter en financieel te rapporteren over de voortgang van de projecten en investeringen.* *Voor het boekjaar is het noodzakelijk om integraal vast te stellen of de uitgaven op projecten en investeringen binnen de kredieten zijn gebleven. Bij overschrijdingen kan er sprake zijn / is er sprake van een onrechtmatigheid.*	Bij de jaarrekening worden alle kredieten beoordeeld. Bij de tussenrapportage (met name Najaarsnota) wordt dit nu ook gedaan. Daardoor zijn eventuele overschrijdingen eerder in beeld.	Gereed
Personeel (2018)	De twee salarisadministrateurs geven mutaties door aan het salarisverwerkingsbureau en controleren de verwerking.	Wij adviseren u collegiale toetsing op de salarismutaties in te richten en deze controle zichtbaar vast te leggen.	Binnen de salarisadministratie worden de ingevoerde mutaties door een andere medewerker gecontroleerd.	Gereed
	De salarisadministrateurs kunnen rollen en rechten toekennen binnen de salarisapplicatie Youforce.	Daarnaast adviseren wij u interne controle te laten uitvoeren op de personeelsdeclaraties.		

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.	*Wij adviseren u over 2018 en volgende jaren:*	De planning is om interne controle uit te gaan voeren op de contracten voor deze getekend worden. In 2020 is dit nog niet gerealiseerd.	Gereed
	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.	*-Scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van een aanvraag en het afsluiten van het contract.*	Aansluiting met de gemeentelijke OZB-aanslagen is gemaakt bij jaarrekening 2019. Wordt jaarlijks geactualiseerd.	
	3.De basis voor de facturering is de opdrachtbrief.	*-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.*	De buitendienst komt bij de panden langs en heeft signaalfunctie.	Gereed
	Er zijn onduidelijkheden over juiste toepassing van het btw regime.	*-Leegstandscontroles uit te voeren.*	Er wordt gewerkt met standaard contracten. Aantal nieuwe contracten is jaarlijks beperkt.	
	4.Huurovereenkomsten worden per situatie opgesteld. Bij de gemeente Duiven is een huurprijzenbeleid aanwezig.	*-Een standaardmodel huurovereenkomst op te stellen.*	Toegevoegde waarde hiervan is beperkt, aangezien aantal nieuwe contracten zeer beperkt is.	Advies nemen wij niet over

		-BTW toepassing op huuropbrengsten af te stemmen met fiscaal specialisten of de belastingdienst.		OHW: afstemmen over hoe organiseren Q3 2021
Grondexploitaties – Geen interne controle	De planexploitatie wordt 1 keer per jaar door de planeconoom opgesteld. Hij maakt hiervoor gebruik van informatie uit verschillende bronnen.	*Wij adviseren u een systeem van interne controle op te zetten voor de grondexploitatie door de interne controleur en met behulp van externe deskundigen.*	Er wordt een externe ingezet om de grondexploitatie te controleren. Daarmee wordt het risico voldoende afgedekt.	Gereed
	Op de planexploitatie vindt geen interne controle plaats. De voortgang van de baten en lasten worden periodiek beoordeeld. Door de afhankelijkheid van 1 persoon is er een		Afhankelijkheid van 1 planeconoom blijft	
Grondexploitaties - nacalculaties	Gedurende het jaar worden lasten in de grondexploitatie verwerkt en jaarlijks wordt de complexberekening 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.*	Er vindt beperkt analyse plaats, maar daar zijn geen vastleggingen van.	OHW: afstemmen over hoe organiseren Q3 2021
		Voor het boekjaar de werkelijk lasten en baten van de afgelopen periode analyseren en afzetten tegen de begroting en een analyseverslag maken.		
Bezwaren en kwijtscheldingen - functievermenging	Het behandelen van bezwaren en kwijtscheldingen, het toekennen van de beschikking en de registratie liggen in één hand.	*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.*	Functiescheiding zou in 2e helft 2020 worden ingevoerd, maar dit is niet gerealiseerd. De omvang van het aantal bezwaren is overigens beperkt	Vermenging van bezwaren en kwijtscheldingen is minimaal. Aantoonbaarheid vaststellen en delen met accountant

		De omvang van het aantal bezwaren is beperkt .	overigens beperkt.	
Gemeentelijke belastingen -	*Koppelingen OZB administratie met financiële administratie*	*Wij adviseren u de aansluiting zichtbaar vast te leggen en afwijkingen te verklaren.*	De controle wordt wel uitgevoerd, maar is niet zichtbaar.	Gereed: opgepakt en ingebed.
	Vanaf oktober 2018 is een automatische koppeling gemaakt tussen Civision en K2F. Jaarlijks wordt de aansluiting gecontroleerd.	*Mutaties WOZ waarde*	De aansluiting tussen het belastingpakket en de financiële administratie wordt wel gemaakt.	Gereed
	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.*		Toetsen WOZ-mutaties door andere collegae is opgepakt.
	WOZ mutaties worden binnen GT WOZ en Civision doorgevoerd. Alleen grote afwijkingen met de WOZ waarde van vorig jaar worden gecontroleerd.			OHW: afstemmen over hoe organiseren Q3 2021
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.*	Ongewijzigd: de controle wordt uitgevoerd, maar wordt niet zichtbaar vastgelegd	OHW: afstemmen over hoe organiseren Q3 2021