Status	Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2021	Reactie eigen organisatie
	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..	Er wordt gewerkt aan een contractregister, en aan andere verbeteringen in het inkoop- en aanbestedingsproces, zodat risicobeheersing aan de voorkant van het proces kan worden gedaan.
	Top 2 risico: Prestatieleveringen	Het risico op onrechtmatige inkopen en uitstroom v	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.	Het hoe en waarom van prestatielevering is uitgebreid besproken en toegelicht in de organisatie. Daardoor is de registratie sterk verbeterd.
	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.	Er wordt iemand ingewerkt om de kwetsbaarheid van deze positie te verkleinen. Achteraf wordt voor alle investeringen vastgesteld dat deze tijdig gereed gemeld zijn.	checken bij Rene

	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.	Zie toelichting accountant. Het pakket Central Station wordt vervangen. Investeringen in dit pakket worden daarom zoveel mogelijk beperkt. De aanbeveling zal bij de aanbesteding worden meegenomen.
	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.	De indexaties worden waar mogelijk vanaf 2022 in januari gedaan voor alle contracten.	Bij het overgrote deel van de huurcontracten is dit inmiddels gebeurd. In een incidenteel geval was dit vanwege de contractuele afspraken nog niet mogelijk.
	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 2020 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 bellen en navraag te doen over de prestatielevering	Dit was 1 van de top 3 risico's van 2020. Door de controle op de prestatielevering is het risico op onrechtmatigheden zodanig ingeperkt dat het risico uit de top 3 is verdwenen. Bij de jaarrekening is de controle op prestatielevering naar wens verlopen en het risico 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.	Het invoeren van de collegiale toetsing is onderhanden.	De collegiale toetsing is in het proces opgenomen.
	WMO/Jeugd – tijdigheid toekenning 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

	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.	
	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. De werving van een nieuwe planeconoom moet nog plaatsvinden. Bij de jaarrekening is geconstateerd dat de waardering van de grondexploitaties onvoldoende is onderbouwd.	Door de afdelingsmanager is een verbetertraject opgestart voor het Grex-proces
	Grondexploitaties - nacalculaties	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.	Door de afdelingsmanager is een verbetertraject opgestart voor het Grex-proces
	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 of de SHA code aansluit op de betaallijst.	Bij betalingen wordt gecontroleerd op bijzonderheden. De SHA code wordt ook gecontroleerd. In 2021 is een integrale controle uitgevoerd bij betalingen boven een bepaald grensbedrag en een steekproef van 10% op het restant.	

	Memoriaalboekingen (2018)	1. Het ontbreekt aan een formeel proces rondom het verwerken van memoriaalboekingen. 2. Memoriaalboekingen worden niet door een ander gecontroleerd. 3. Het niet verwerken van een memoriaalboeking wordt niet geconstateerd.	Wij adviseren u 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.	De memoriaalboekingen worden in de interne controle integraal beoordeeld.	
	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.	Er komt een follow up op beoordeling.

	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.	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.	Prio laag vanwege beperkt aantal
	Gemeentelijke belastingen -	Koppelingen OZB administratie met financiële administratie Vanaf oktober 2018 is een automatische koppeling gemaakt tussen Civision en K2F. Jaarlijks wordt de aansluiting gecontroleerd. Mutaties WOZ waarde WOZ mutaties worden binnen GT WOZ en Civision 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.	Check of in februari 22 is gebeurd
	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.	Check of in februari 22 is gebeurd

	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. Het risico is dat besluiten onterecht worden genomen en dat niet terug te herleiden is, hoe tot het besluit is gekomen.	Wij adviseren u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van aanvragen, de registratie en het toetsen en verstrekken van de beschikking. 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.	Er zijn diverse acties onderhanden om het proces te gaan verbeteren. Zo wordt onder meer een aansluiting met de financiële administratie gemaakt.	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. Maar het proces loopt niet goed. Dit wordt door de betreffende afdelingen opgepakt. Vanwege de werkdruk als gevolg van de huisvesting van Oekrainers en statushouders is de procesverbetering tijdelijk on hold gezet.
	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 zichtbaar gecontroleerd.	
	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 van de afdelingsmanager, prioriteit laag vanwege beperkt risico

	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 planning is om interne controle uit te gaan voeren op de contracten voor deze getekend worden. In 2021 is dit nog niet gerealiseerd. Aansluiting met de gemeentelijke OZBaanslagen is gemaakt bij jaarrekening 2019. Wordt jaarlijks geactualiseerd. De buitendienst komt bij de panden langs en heeft signaalfunctie. Er wordt gewerkt met standaard contracten. Aantal nieuwe contracten is jaarlijks beperkt.	IC doet integrale controle op nieuwe huurcontracten
	Toeristenbelasting	Tijdens de controle hebben we vastgesteld dat bij 1 overnachtingslocatie binnen de gemeente geen toeristenbelasting wordt opgelegd. Op basis van een eerste inventarisatie lijkt dit bij andere locaties niet te spelen. Het risico is dat de gemeente opbrengsten misloopt.	Wij adviseren u een controle te doen op de volledigheid van de overnachtingslocatie in de belastingadministratie.	Nieuwe bevinding 2021	IC doet follow up samen met afdeling F&B zodat dit in de toekomst niet meer voorkomt.