

Bijlage Herziene Startnotitie 2022

Overzicht Optimale controleaanpak en Werkelijke controleaanpak 2022

(Sub-) proces	Optimale Controleaanpak	Randvoorwaarden voor het realiseren v/d optimale Controleaanpak en verwachte realisatie	Werkelijke Controleaanpak 2022
1a. A&V (proces)	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	Systeemgericht
1b. A&V – waardering/ balans	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	Gegevensgericht
2. Inkopen	Systeemgericht en deels gegevensgericht	Bij de invoering van GREAT (planning boekjaar 2024) wordt toegewerkt naar het bereiken van de optimale controleaanpak. Bij de inrichting van GREAT moet blijken of dit gerealiseerd kan worden in het pakket of dat aanvullende beheersmaatregelen noodzakelijk zijn. Het bereiken van de optimale controleaanpak zal niet eerder dan 2025 gerealiseerd worden. In de komende jaren wordt onderzocht of een deel van de massa reeds systeemgericht gecontroleerd kan worden.	Gegevensgericht
3. Aanbesteden	Systeemgericht en deels gegevensgericht	De optimale controleaanpak is systeemgericht en deels gegevensgericht. De massa die systeemgericht kan worden neemt steeds toe. Ook de invoering van GREAT is kan effect hebben op de snelheid van het bereiken hiervan.	Gegevensgericht en deels systeemgericht
4. Betalingsorganisatie	Systeemgericht	De optimale controleaanpak voor het proces Betalingsorganisatie is systeemgericht onder voorwaarden dat: • concernbreed uniform uitvoering wordt gegeven aan het betaalproces; • de ITGC van de HB-tool moet voldoende zekerheid bieden om op te kunnen steunen.	Systeemgericht en deels gegevensgericht
5. HR	Systeemgericht	De optimale controleaanpak voor het proces HR is systeemgericht onder voorwaarde dat ITGC van ADP op orde is. Relevante aanbevelingen vanuit IT-FA controle dienen juist te worden opgevolgd. Verwachte planning voor de optimale controleaanpak is controlejaar 2023.	Gegevensgericht*

6a. Verstrekte subsidies	Systeemgericht	De optimale controleaanpak voor het proces Verstrekte subsidies is systeemgericht onder voorwaarden dat: - De massa subsidiedossiers die de standaard werkwijze/interne beheersmaatregelen doorloopt moet worden vergroot (voorzien bij GREAT); - Op basis van de controle-uitkomsten 2021 is verbetering nodig in de interne beheersing rondom de afgrenzing van geboekte subsidieelasten.	Gegevensgericht en deels systeemgericht*
6b. Verstrekte bijdragen	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt.	Gegevensgericht
7. Belastingen en heffingen	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt.	Systeemgericht
8. Sociale uitkeringen	Systeemgericht en deels gegevensgericht	De optimale controleaanpak voor het proces Sociale uitkeringen is systeemgericht en deels gegevensgericht. Om deze te bereiken zal het cluster oa KiC controles (Kwaliteit in Control) moeten ontwikkelen en implementeren en de juiste werking van de applicaties Thomas/ALO en Socrates. De optimale controleaanpak zal de komende jaren niet bereikt worden, vanwege efficiencyoverwegingen. Het cluster geeft aan de komende tijd haar focus en capaciteit voornamelijk te willen inzetten op het bereiken van haar doelen omtrent o.a. de menselijke maat en overige relevante maatschappelijke ontwikkelingen.	Gegevensgericht en deels systeemgericht
9. Wmo	Systeemgericht	Vanwege efficiency zal een deel van de stromen binnen WMO niet systeemgericht maar gegevensgericht gecontroleerd gaan worden. Om de optimale controleaanpak te bereiken zal het cluster o.a. KiC-controles (Kwaliteit in Control) moeten ontwikkelen en implementeren en de juiste werking van de applicaties Sorga, betaaltool, bestelmodule en GIDSO. De optimale controleaanpak zal niet op korte termijn bereikt worden. Het cluster geeft aan de komende tijd haar focus en capaciteit voornamelijk te willen inzetten op het bereiken van	Gegevensgericht

		haar doelen omtrent o.a. menselijke maat en overige relevante maatschappelijke ontwikkelingen.	
10. Vastgoed	Systeemgericht	De optimale controleaanpak voor het proces Vastgoed is systeemgericht. Een deel van de controle kan de komende jaren systeemgericht, maar het totale proces kan pas bereikt worden na het optimaliseren en verbeteren van de processen bij Vastgoed en na invoering van GREAT (dus niet voor controlejaar 2025).	Gegevensgericht
11a. Grondexploitatie – overige bewerkingen	Systeemgericht	Enkele procesverbeteringen moeten worden doorgevoerd voor de optimale controleaanpak te kunnen hanteren. Dit is niet vóór controlejaar 2023 haalbaar.	Gegevensgericht en deels systeemgericht
11b. Grondexploitatie – waardering	Gegevensgericht	Onderzocht wordt of dit proces systeemgericht kan afhankelijk van de uitkomst van de beoordeling door PwC van het team KBV bij SO en of dit voldoende basis biedt om daar in de controle op te kunnen steunen.	Gegevensgericht
11c. Erfpacht	Systeemgericht	De optimale controleaanpak voor het proces Erfpacht is systeemgericht. Dit kan pas gerealiseerd worden na vervanging van EPC 2000. Verwacht wordt EPC 2000 in 2024 uit te faseren.	Gegevensgericht
12. Verkoop en facturatie	Systeemgericht en deels gegevensgericht	De optimale controleaanpak voor het proces Verkoop en Facturatie is systeemgericht en deels gegevensgericht. Het proces Verkoop en Facturatie bestaat uit de deelprocessen: Vervoer en Materieel, Parkeren, Bouwleges en Accounting. Het kunnen bereiken van de optimale controleaanpak is afhankelijk van het moment van ingebruikname van nieuwe financiële systemen bij de subprocessen Vervoer en Materieel en Parkeren hetgeen naar verwachting in controlejaar 2024 gerealiseerd zal kunnen worden. Bij Bouwleges en Accounting is de optimale controleaanpak (gegevensgericht) reeds gerealiseerd.	Gegevensgericht
13a. Ontvangen subsidies en bijdragen – gemeentefonds	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	Gegevensgericht

13b. Ontvangen subsidies en bijdragen – IBS	Systeemgericht	De optimale controleaanpak voor het proces OSB- IBS is systeemgericht. In de loop van 2022 zullen de procesbeschrijvingen geactualiseerd worden en moet de werkwijze hierop worden aangepast. Zodra dit gereed is, is dan de planning dat vanaf controlejaar 2023 de optimale controleaanpak gehanteerd kan gaan worden.	Gegevensgericht*
14a. Treasury – kort geld	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	Systeemgericht
14b. Treasury- lang geld	Gegevensgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	Gegevensgericht
15a. ITGC – Concernbreed	Systeemgericht	Optimale controleaanpak is bereikt	Systeemgericht
15b. ITGC - Clusterspecifiek	Systeemgericht	Volledig systeemgericht is mogelijk wanneer voor alle in scope zijnde clusterspecifieke systemen robuuste processen zijn ingeregeld rond autorisatie- en wijzigingenbeheer en continuïteit borging. De mate van volwassenheid verschilt op dit moment per systeem en beheerorganisatie.	Gegevensgericht en deels systeemgericht

**) Controleaanpak is gewijzigd ten opzichte van de Startnotitie 2022.*

Groen gearceerd: De optimale controleaanpak is gelijk aan de werkelijke controleaanpak 2022