

HZG

ACCOUNTANTS ADVISEURS
&

Aan het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Westerkwartier
T.a.v. mevrouw A. Schulting, secretaris
Postbus 100
9350 AC LEEK

Datum: 3 januari 2022
Kenmerk: 2021.003
Onderwerp: Managementletter interimcontrole 2021

Geacht college,

De Raad van de gemeente Westerkwartier is bevoegd om een accountant aan te wijzen voor de controle op de jaarrekening. Deze opdracht is door uw Raad aan ons verstrekt en voor 2021 bevestigd door ondertekening van de opdrachtbevestiging van 9 september 2021. Deze opdrachtbevestiging gaat in op een aantal formele aspecten in relatie tot onze opdracht en de communicatie daarover, inclusief de afgrenzing van de verantwoordelijkheden. Uiteraard geven wij graag invulling aan deze opdracht. Evenals voorgaande jaren voeren we de controle uit in twee fasen, een interimcontrole die is gestart eind september en de eindejaarscontrole die zal plaatsvinden in het voorjaar van 2022, na het gereed komen van de concept jaarstukken.

De interimcontrole heeft een belangrijke functie in de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. In een interimcontrole richten wij ons op de interne beheersing binnen de voor de jaarrekening relevante processen. Wij onderzoeken of deze processen zodanig zijn ingericht en werken, dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen. Dat doen wij door middel van een mix aan werkzaamheden, interviews, procesoverstijgende controles zoals het rechtenbeheer en de borging van dataveiligheid, beoordelen van de werking van interne beheersmaatregelen en gegevensgerichte detailcontroles (bijvoorbeeld controles op personeelsdossiers, sociaal domein, inkoopfacturen en aanbestedingsprocedures).

We bieden ook ruimte aan de Raad (via de auditcommissie) om specifieke aandachtspunten aan te geven. In de vergadering van de auditcommissie van 20 oktober 2021 is als aandachtspunt benoemd de rechtmatigheid en doelmatigheid van Europese subsidies. Wij zullen hier bij de controle op de jaarstukken ons licht over laten schijnen en vervolgens aandacht geven aan dit onderwerp in ons accountantsverslag naar aanleiding van de controle van de jaarrekening.

Deze managementletter is het sluitstuk van onze interimcontrole en gaat in op onze werkzaamheden, de bevindingen en de adviezen naar aanleiding van onze werkzaamheden. Een concept van deze managementletter is op 17 november 2021 besproken met de organisatie en op 23 december met de portefeuillehouder.

De managementletter brengen we uit aan het college van burgemeester en wethouders maar het is binnen uw gemeente gebruikelijk dat de bevindingen ook met de auditcommissie worden besproken. Deze bespreking wordt nog gepland.

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

De indeling van deze managementletter is als volgt:

1. Samenvatting interimcontrole 2021
2. Controleproces 2021
3. Actuele ontwikkelingen

MANAGEMENTLETTER

LAAN CORPUS DEN HOORN 200 - POSTBUS 8006 - 9702 KA GRONINGEN - 050 21 13 660

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V KVK NR. 55667945

4. Procesbevindingen
5. Aandachtspunten vanuit de Raad
6. Overige aandachtspunten
7. Voorbereiding jaarrekeningcontrole
- 8- Afsluiting

Bijlage 1 Samenvatting aanbevelingen 2021

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen en we hopen dat de managementletter u ondersteunt bij het realiseren van verbeteringen in uw bedrijfsvoering,

MANAGEMENTLETTER

1. SAMENVATTING INTERIMCONTROLE 2021

Onderwerp	Onze bevindingen
Inrichting van de interne beheersing	De procedureafspraken en procesinrichting voldoen in opzet aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden. De organisatie onderkent het <u>belang</u> van interne beheersing en controle, en heeft daartoe zowel in de processen zelf, als over de processen heen, controlemaatregelen gedefinieerd. Die worden uitgevoerd en in belangrijke mate zichtbaar vastgelegd. Wel hebben wij aandachtspunten <u>gesignaleerd</u> . Deze worden behandeld in hoofdstuk 4

9pvolg ing adviezen De organisatie maakt bewuste keuzes hoe zij om wil gaan met bepaalde 9n
aanbevelingen onderwerpen en neemt waar nodig maatregelen om onze adviezen op te
git 2020 volgen.

Specifieke aandachtspunten vanuit de Raad of het college	De auditcommissie heeft in haar vergadering van 20 oktober 2021 de rechtmatigheid en doelmatigheid van Europese subsidies benoemd. Op dat moment was de interimcontrole al in een ver gevorderd stadium. Wij nemen dit onderwerp mee in de controle van de jaarstukken en komen er in ons accountantsverslag op terug. Wij hebben overigens vanuit onze ervaringen met de administratievoering door de gemeente Westerkwartier geen signalen dat de gemeente niet kan voldoen aan de administratieve eisen die vaak zijn gekoppeld aan Europese subsidies
--	--

ataveiligheid en IT Wij hebben de opzet van de IT en de dataveiligheid omtrent AVG beoordeeld. U bent ambitieus en legt zelf de lat hoog en u slaagt er ook in deze ambities waar te maken.
Aandachtspunten zijn het actief monitoren van de naleving van SLA'S, autorisatie van wijzigingen in systemen en het tijdig verwijderen van oude niet actieve gebruikers.

Sociaal domein	Binnen het sociaal domein is helder dat evenals in 2020 de Covid-pandemie effect heeft op de wijze waarop het contact met de burgers verloopt- Dat gaat ook in 2021 deels op afstand. Er zijn duidelijk verbeteringen zichtbaar, maar aandacht blijft geboden, met name ten aanzien van de identificatie in de VVmo en het toekennen van verstrekkingen met terugwerkende kracht.
----------------	---

Inkopen en We signaleren dat de organisatie veel aandacht heeft voor rechtmatig aanbesteden
inkopen. Er wordt gewerkt aan raamcontracten voor de inhuur van personeel en aan een dynamisch aankoopstelsel. Er zijn meerdere aanbestedingen geweest en er is gestart met het implementeren van een contractadministratie. Daarmee zijn al de nodige stappen gezet om grip te krijgen op het inkoopproces.

De over vorig jaar als niet rechtmatig gewogen transacties lopen deels nog door, dan wel zijn verlengd, waardoor er opnieuw sprake is van onrechtmatigheden. Dit betreft in een aantal gevallen moeilijk vervulbare functies, maar ook die moeten in principe wel aanbesteed worden.

We zullen bij de jaarrekeningcontrole de interne spend analyse over geheel 2021 beoordelen.

2. CONTROLEPROCES 2021

De wijze waarop we met elkaar het controleproces invullen heeft de afgelopen jaren geen grote wijzigingen gekend. Net als voorgaande jaren bestaat het controleproces in de basis uit de fasen ^U "Interimcontrole" en "Jaarrekeningcontrole". De interimcontrole leidt tot een managementletter en na afsluiting van de jaarrekeningcontrole geven wij onze controleverklaring af en ontvangt u van ons een accountantsverslag.

In de opdrachtbevestiging van 9 september 2021 zijn de belangrijkste voorwaarden, de rollen en verantwoordelijkheden over en weer en de fasering van het controleproces beschreven. De accountantscontrole is één van de instrumenten die de Raad en het management van de gemeente Westerkwartier ondersteunen,

De controle van de jaarstukken van een gemeente bevat op grond van wettelijke regels, uw eigen controleprotocol; en de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) van onze beroepsorganisatie NBA in hoge mate voorgeschreven aandachtsgedieden en werkzaamheden. U bent inmiddels van ons gewend dat wij in het lopende boekjaar de interimcontrole uitvoeren en ons daarbij richten op de wijze waarop processen zijn ingericht, risico's zijn geïdentificeerd en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de opzet, bestaan en de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen. Daarnaast voeren wij deelwaarnemingen uit op bijvoorbeeld inkopen en personeelskosten, mede om de controledruk rond de controle op de concept jaarrekening te spreiden.

Wij hebben tijdens de interimcontrole 2021 onder meer de (ontwikkelingen in de) volgende onderwerpen en processen onderzocht.

- Opvolging adviezen en aanbevelingen 2020.
- Procesinrichting en verbijzonderde interne controle.
- Tussentijdse informatievoorziening.
- Personeel en salarissen: de juiste, tijdige en volledige verwerking van personeelsmutaties • Inkopen en aanbesteden: functiescheidingen in het inkoopproces, inkoopbevoegdheden en naleving aanbestedingsbeleid,
- Factuuraafhandeling en betalingsverkeer: factuurverwerking en —autorisaties (inclusief betaling) en vaststellen prestatielevering.
- Opbrengsten: beheersing en opbrengstverantwoording van relevante opbrengststromen.
- Grondexploitatie: waardering en proces inzake grondverkoop
- Subsidieverstrekking: beheersing, verantwoording en prestatielevering.
- Sociaal domein en sociale zaken: rechtmatigheid van verstrekkingen.
- IT: beheer en beveiliging van de geautomatiseerde omgeving.
- Rechtmatigheid en naleving van formele kaders. • Novatec.

Over de bevindingen en aandachtspunten resulterend uit onze interimcontrole rapporteren wij u in deze managementletter. In hoofdstuk 3 gaan we in op een aantal actuele ontwikkelingen en in

HZG

ACCOUNTANTS ADVISEURS

hoofdstuk 4 behandelen wij de diverse processen die tijdens de interimcontrole zijn onderzocht. Hoofdstuk 5 geeft het aandachtspunt van de auditcommissie weer en in hoofdstuk 6 vindt u de overige aandachtspunten naar aanleiding van onze interimcontrole. Daar waar nodig, zullen wij praktische adviezen geven ter verbetering van het betreffende proces. We gaan daarbij ook in op het referentiekader, onze waarnemingen en onze bevindingen.

MANAGEMENTLETTER

&

3. ACTUELE ONTWIKKELINGEN

3.1 COVID-19

Op velerlei manieren heeft corona nog altijd een blijvende impact. Hoewel het kabinet besloot dat er per 25 september 2021 genoeg mensen zijn gevaccineerd om de coronamaatregelen te versoepelen en hiermee de 1,5 meter regel werd afgeschaft, is Nederland begin december opnieuw in een lockdown gegaan en worden werkprocessen nog steeds geheel of gedeeltelijk op afstand uitgevoerd.

Thuiswerken, digitaal overleg of digitale vergaderingen zijn een nieuwe en blijvende realiteit geworden. De medewerkers van uw gemeente werken deels op het gemeentehuis, maar ook vanuit huis als de werkzaamheden dat toelaten. Dat vraagt het nodige aanpassingsvermogen van medewerkers en leidinggevend en we nemen waar dat u er in slaagt de werkzaamheden op een goed manier doorgang te laten vinden.

Gelet op de impact van corona op de begroting zien wij tot op heden vanuit deze reden voor Westerkwartier op dit moment geen grote financiële uitdagingen ontstaan. Westerkwartier is bijvoorbeeld niet sterk afhankelijk van inkomsten als parkeergelden, toeristenbelasting of commerciële verhuur van gemeentelijk vastgoed. Voor wat betreft het aantal uitkeringsgerechtigden is de verwachting dat gemeente Westerkwartier gelijke tred houdt met de landelijke ontwikkelingen, zodat eventuele stijgende uitkeringslasten grotendeels gedekt kunnen worden uit de toename van het macrobudget,

Uiteraard leidt Corona wel tot de nodige uitdagingen in de processen. Daar komen we in hoofdstuk 4 waar nodig nader op terug.

Wij stellen vast dat het college de Raad informeert over de genomen besluiten in het kader van specifieke ondersteuning van inwoners en instellingen en de gevolgen daarvan in maatschappelijk en financieel opzicht. We hebben aangegeven aan de organisatie alert te zijn op de vaststelling van subsidies en bijdragen in het komend voorjaar en eventuele ongewenste effecten die daarin zichtbaar kunnen worden. Omdat prestaties niet of anders zijn ingericht kan dat effect hebben op de kostenstructuur van organisaties. Daardoor kunnen (aanvullende) subsidies leiden tot 'overwinst' bij culturele instellingen, maatschappelijke instellingen of zorgaanbieders.

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Het Rijk heeft in 2020 aangegeven dat gemeenten verantwoordelijk zijn voor het toezicht hierop en dat is in het jaar 2021 niet anders. Dat betekent dat u zelf aan zet bent als het gaat om het beoordelen van eventuele overcompensatie. Een handelingskader op dit punt is voor zover bij ons bekend nog niet. Wij adviseren u een dergelijk kader vast te stellen.

3.2 Ontwikkelingen om u heen met effecten op de financiële positie

De algemene reserve ultimo 2020 van € 16,6 miljoen is op een exploitatie omvang die in de begroting 2022 op ongeveer 180 miljoen ligt, geen grote buffer. Tevens geldt dat er stevige uitdagingen zijn voor gemeenten en dat de financiering van gemeenten op dit moment uitermate onzeker is. De financiering voor 2022 levert weliswaar een incidenteel positieve trend op, maar op de langere termijn zijn er diverse ontwikkelingen waarvan onduidelijk is hoe dat voor de gemeente Westerkwartier gaat uitpakken. Het college heeft de gemeenteraad hierover geïnformeerd in de Perspectiefbrief en de begroting 2022.

3.2.1 Nieuwe taken en wetgeving

Verandering is in het takenpakket van gemeenten de enige constante. Vanuit ontwikkelingen in de visie op de uitvoering en welke bestuurslaag het beste geequipt is om de inwoner bij te staan worden taken periodiek herverdeeld tussen Rijk, provincies en gemeenten. Vaak is een

MANAGEMENTLETTER

efficiencykorting, door velen als bezuiniging aangemerkt, een onderdeel ervan. Daarnaast is sprake van nieuwe taken door maatschappelijke ontwikkelingen.

De komende tijd staan er wijzigingen op stapel die op een gemeente flinke impact kunnen hebben. De Wet inburgering vraagt van u inspanningen om nieuwe Nederlanders zo goed mogelijk op weg te helpen in de maatschappij. De uitvoering is sterk gereguleerd en de aanbesteding waarin ROC's konden inschrijven op trajecten is vrijwel volledig mislukt. De maximumtarieven die het Rijk heeft voorgeschreven bleken in grote delen van het land te laag om aantrekkelijk te zijn voor de uitvoerende instellingen.

De budgetten voor deze wetgeving zijn gebaseerd op de maximumtarieven. Zonder aanvullende maatregelen dreigen gemeenten het verschil te moeten bijpassen. Inmiddels heeft het rijk aangegeven op dit punt iets te willen gaan doen.

De wet open overheid is, net als de omgevingswet, een maatregel met een sterke IT-component maar het heeft ook invloed op de werkprocessen in de organisatie en op de samenwerking met ketenpartijen zoals de omgevingsdienst, partijen in het sociaal domein en medeoverheden. Ook de overgang naar PGB 2.0 vanaf 2023 hoort in dit rijtje thuis. Ook deze nieuwe activiteiten zullen meegenomen worden in de werkzaamheden die de gemeente moet uitvoeren om zelf een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen opstellen.

3.2.2 Herijking van het gemeentefonds

De herijking van het gemeentefonds hangt al enige tijd boven de markt. De initiële plannen leidden tot grote onrust en herverdeeffecten in het land. Daardoor zijn inmiddels meerdere herrekeningen doorgevoerd. De laatste stand dateert van deze zomer. Ook in deze verdeling gaan diverse regio's financieel onderuit waardoor het allerminst zeker is dat deze verdeling de laatste is.

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS ADVISEURS

Het definitieve besluit is doorgeschoven naar het nieuwe kabinet en dat betekent dat inmiddels ook aan de invoeringsdatum van 1 januari 2023 getwijfeld wordt.

Overigens wordt vanuit de noordelijke gemeenten scherp en kritisch gestreden voor aanpassing in de systematiek.

3.2.3 Jeugdwetmiddelen

Over de tekorten in de financiering van de Jeugdwet is al veel geschreven. We constateren dat over de gehele linie de kostenstijgingen afvlakken maar dat er ten opzichte van de nu beschikbare middelen een stevig tekort resteert. In 2022 krijgt u eenmalig € 5,1 miljoen om de tekorten te dekken. Wat er na 2022 gebeurt met de financiering van de Jeugdwet is echter onzeker. U bent voorzichtig met het ramen van eventuele extra middelen maar hoe de structurele oplossing eruit komt te zien is nog ongewis.

3.2.4 Duurzaamheid

Medio oktober 2021 steeg de energieprijz tot recordhoogte. Die stijging, met de effecten op de koopkracht die daaruit volgen, zette nieuwe druk op overheid, inwoners en instellingen om energiebesparing te realiseren. We zien dat de gemeente meters maakt op dit terrein. In april 2021 verscheen het Eindrapport onderzoek Programma Huisvesting waarin onder andere is aangegeven wat er nodig is om de gemeentelijke gebouwen naar energielabel A te brengen. In oktober 2021 is de Transitievisie Warmte vastgesteld samen met inwoners en andere betrokkenen zoals woningcorporaties en de netbeheerder. Ook heeft de gemeente een visie op hernieuwbare elektriciteit, zodat het thema duurzaamheid langs verschillende lijnen terugkomt.

MANAGEMENTLETTER

a

4. PROCESBEVINDINGEN

4.1 Opvolging adviezen en aanbevelingen 2020

In de managementletter en het accountantsverslag over 2020 hebben we adviezen, aanbevelingen en opmerkingen opgenomen. Passend bij de hoge ambities die Westerkwartier heeft ten aanzien van interne beheersing worden onze rapportages serieus genomen en waar nodig en haalbaar vertaald in acties. Natuurlijk hebben de acties die moeten leiden tot een schone verklaring op het aspect rechtmatigheid prioriteit, want u wilt logischwijze terug naar een controleverklaring met goedkeurende strekking.

Daarbij moeten we met elkaar echter ook realistisch zijn. De gemeente kan niet alles tegelijk, en Corona heeft ook in 2021 invloed op de wijze waarop gemeentelijke organisaties, zo ook Westerkwartier, hun werk kunnen doen.

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Hoogste prioriteit blijft om ook in tijden van lockdown en andere corona maatregelen een goede voortgang van die taken en processen die rechtstreeks de burgers, bedrijven en instellingen raken te garanderen. Dat heeft dan wel gevolgen voor de ruimte die overblijft om de zaken "achter de voordeur" op te pakken. En dat kan ook, aangezien qua interne beheersing de basis op orde is, gezien de goedkeurende controleverklaring 2020 inzake de getrouwheid (de getallen "kloppen").

De organisatie heeft een reactie gegeven hoe zij is omgegaan met onze bevindingen. Daaruit blijkt dat de organisatie bewuste keuzes maakt. Voor zover onze waarnemingen in de interimcontrole 2021 leiden tot afwijkingen of aandachtspunten, vindt u deze in de volgende hoofdstukken terug.

4.2 Procesinrichting en verbijzonderde interne controle

Uw organisatiemodel is ingericht naar het 3-lines of defence model. We hebben de afgelopen jaren geconstateerd dat uw interne beheersorganisatie in opzet goed is neergezet. Doordat er echter vanuit de maatschappij aan accountants steeds hogere eisen worden gesteld om te kunnen steunen op beheersmaatregelen (voornamelijk vanuit de beoordeling van de effectiviteit van de automatiseringsomgeving) is onze controle, ook over 2021, volledig gegevensgericht ingestoken. We hebben ook dit jaar geconstateerd dat de inrichting van processen serieus ter hand is genomen en u weer stappen heeft gemaakt. We hebben vastgesteld dat er een controle framework en -plan aanwezig is, waarin de belangrijkste processen worden beoordeeld en waarbij verantwoording wordt afgelegd richting directie en college. De bevindingen van uw team kwaliteitszorg zijn over het eerste half jaar van 2021 reeds aan de directie gerapporteerd en toegelicht. Deze rapportage en de daaraan ten grondslag liggende interne controlewerkzaamheden vormen daarmee ook een belangrijke input voor onze interimcontrole.

In de managementletter 2020 hebben we u het advies gegeven om de interne controles binnen de teams zoveel mogelijk te beleggen bij een medewerker die niet direct verantwoordelijk is binnen de lijn, zodat u functievermenging op die manier weet te voorkomen. In de praktijk blijkt dit nog niet voor elk proces haalbaar te zijn geweest. We adviseren u voor deze processen te onderzoeken hoe dit op een juiste en efficiënte manier wel rolzuiver kan worden ingeregeld.

Doordat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met een jaar is uitgesteld naar verantwoordingsjaar 2022 heeft u meer tijd gekregen om uitvoering te gaan geven aan uw plan van aanpak. In de rapportage van uw team kwaliteitszorg is ook aangegeven dat het afgelopen jaar er nog onvoldoende vorderingen in zijn gemaakt. Uw team kwaliteitszorg is nog veelal bezig met het adviseren en ondersteunen van de eerste en tweede lijn en in het begeleiden van de organisatie in de voorbereiding op de accountantscontrole. Wel bent u inmiddels gestart met het vastleggen van processen en de daarbij geïdentificeerde risico's en beheersmaatregelen in een Key Control

MANAGEMENTLETTER

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Dashboard. De implementering van dit systeem biedt een goede basis om te komen tot een betrouwbare en juiste rechtmatigheidsverantwoording.

4.3 Tussentijdse informatievoorziening

Wij verwachten ten aanzien van de tussentijdse informatievoorziening dat het college de Raad adequaat informeert over essentiële wijzigingen in beleid, de voortgang van de afgesproken activiteiten, de behaalde inhoudelijke resultaten en de ontwikkelingen in de baten en lasten in het boekjaar. Ook een vooruitblik in de vorm van een prognose voor het jaar als geheel alsmede een nadere duiding van de afwijkingen ten opzichte van de begroting in termen van structurele en incidentele oorzaken hoort hierin een plek te hebben.

Conform de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet legt het college jaarlijks twee bestuursrapportages voor aan de Raad. Bij de start van de interimcontrole was de eerste rapportage over 2021 reeds aan de Raad aangeboden. Inmiddels is dit ook voor de tweede bestuursrapportage het geval. De verwachting van het saldo over 2021 is in de tweede rapportage C 1,5 miljoen nadelig. Dit is redelijk in lijn met de eerder vastgestelde programmabegroting waarin een negatief resultaat van € 1,2 miljoen is geraamd. Ondanks een voordeel op de algemene dekkingsmiddelen uit de meicirculaire, leiden voornamelijk hogere lasten in het sociaal domein en effecten van de Covid-19 crisis tot een iets lager geraamd resultaat over 2021.

4.4 Personeel en salarissen

De verwachting is dat er geborgd is in de organisatie dat er uitsluitend geautoriseerde mutaties in de personeels- en salarisadministratie worden doorgevoerd en dat het vier-ogen principe van toepassing is op de verwerking van de mutaties. Dat betreft zowel de in- en uitdienst mutaties als personele vergoedingen (secundaire arbeidsvoorwaarden) en declaraties (bijvoorbeeld reiskosten). In opzet zijn deze maatregelen geïmplementeerd binnen uw organisatie. In de managementletter van 2020 hebben we u wel aangegeven dat in de praktijk de salarisadministrateur (die in opzet alleen de controlerende rol heeft) de bevoegdheid heeft tot muteren. Uit de uitdraai van de autorisaties binnen uw salarisadministratie blijkt dat hij deze bevoegdheid nog steeds heeft. Uit deze uitdraai blijkt tevens een hoog aantal actieve gebruikers met alle rechten. Wij adviseren u bij de implementatie van het nieuwe IT-pakket voor de personeels- en salarisadministratie per 1 januari 2022 deze rechten kritisch te beoordelen en beperkter toe te wijzen.

Uit uw interne controlewerkzaamheden en onze detailwaarnemingen op verwerkte mutaties in de salarisadministratie blijken geen tekortkomingen en gevonden fouten. Ten opzichte van voorgaande jaren heeft u goede stappen gezet in de dossiervoering van uw personeelsdossiers.

4.5 Inkopen en aanbesteden

In de aanbestedingswet is de Europese aanbestedingswetgeving verwerkt. Voor aanbesteding van leveringen en diensten is de Europese grens in 2021 € 214.000. Boven deze grens is, behoudens uitzonderingen, een Europese aanbesteding verplicht.

De Europese regelgeving kent een classificatie van leveringen en diensten (de zogenaamde CPVcode), waarmee de vergelijkbaarheid van transacties is vastgelegd. Dergelijke vergelijkbare (voorgenomen) transacties dienen te worden samengeteld om de waarde van de opdracht te bepalen die aan de Europese grenzen moet worden getoetst. Van belang is dan dat er aan de voorkant zoveel mogelijk inzicht is in de voorgenomen inkoopstromen. Een verplichtingenregistratie, contractenregister en inkoopstartformulieren zijn daarbij voorbeelden van instrumenten die kunnen worden gehanteerd. Om rechtmatigheid op inkopen inzichtelijk te

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

maken, stelt u momenteel periodiek een rapportage op. Dit betreft een zogenaamde spendanalyse. Dit is een tijdrovende klus en dit betreft een analyse die slechts periodiek kan worden gemaakt. Een koppeling met een

MANAGEMENTLETTER

verplichtingenadministratie kan de analyse verschuiven naar de voorkant en bovendien efficiencyvoordelen bieden.

Onderdeel van de genoemde spendanalyse betreft de analyse op inhuur van personeel. Vanwege de tijdrovendheid heeft u besloten deze alleen per jaareinde te maken. U bent voor de inhuur van personeel inmiddels bezig met de aanbesteding van een raamcontract en een Dynamisch Aankoop Systeem. Realisatie hiervan kost tijd. Voor 2021 is daarom de verwachting dat er diverse medewerkers nog niet rechtmatig zijn ingehuurd, ook al omdat vanwege moeilijk vervulbare functies er inhuur is verlengd. Per jaareinde, na afronding van de interne analyse, zullen we ons hier een beeld over vormen. Het valt niet uit te sluiten dat bij de analyse van de inkopen over geheel 2021 zal blijken dat deze opnieuw zijn invloed zal hebben over het rechtmatigheidsoordeel 2021.

Uw spendanalyse op de overige inkopen laat een positieve ontwikkeling zien door de diverse uitgevoerde aanbestedingen. Een andere positieve ontwikkeling is dat u, om grip te krijgen op de inkopen, in 2021 bent gestart met het implementeren van de contractenadministratie in negometrix. Uit de spendanalyse blijkt wel dat een aantal als onrechtmatig gewogen inkooptransacties in 2020, ook zullen doorwerken in 2021. Daarnaast is voor een tweetal posten, bij gelijkblijvende kosten, het risico aanwezig dat de Europese aanbestedingsgrens in 2022 zal worden overschreden.

4.6 Factuurbehandeling en betalingsverkeer

In het totale inkoopproces is functiescheiding tussen bestelling, ontvangst van goederen / vaststelling van prestatielevering en betaling een basisvoorwaarde voor een juiste verwerking van de transacties en de facturen. Een adequate factuurcontrole, inclusief een zichtbare vaststelling dat de goederen, werken, of diensten zijn geleverd, voorkomt dat er ten onrechte wordt betaald. Belangrijke beheersmaatregel binnen uw organisatie is het toepassen van de budgethoudersregeling, waarbij de autorisatie van een factuur dient plaats te vinden door een daartoe gemandateerde budgethouder (teamleider). Op basis van de budgethoudersregeling houdt u een document actueel in Excel waaruit de betreffende budgethouder blijkt. Op basis van dit document wordt de juiste budgethouder en (prestatieakkoordverklaarder) PAV-er geselecteerd in Civision door de medewerker crediteurenadministratie.

De verwachting is dat dit een geautomatiseerd proces is, immers, de kostenplaatsen, budgetten, budgethouders en PAV-ers zijn geadministreerd in het systeem. Op basis van het verwerken van de factuur en het koppelen van het budget en kostenplaats kan dan geautomatiseerd de juiste PAV-er en budgethouder worden geselecteerd. Echter, bij u is dit een handmatig proces. Dit kan als gevolg hebben dat een verkeerde budgethouder en PAV-er worden geselecteerd, naast dat dit een tijdrovende klus is door de hoeveelheid van facturen. Wij adviseren u om het selecteren van de juiste budgethouder en PAV-er te automatiseren door dit in te richten in Civision en de wijzigingen in budgethouders en kostenplaatsen in Civision door middel van functiescheiding in te richten.

We hebben van uw organisatie begrepen dat u via het toevoegen van meerdere budgetbeheerders de budgethoudersregeling anders wilt gaan invullen. Uw budgethoudersregeling biedt ook deze optie. Budgethouders mogen budgetbeheerders aanwijzen. Voor het aanwijzen van budgethouders geldt dat de algemeen directeur bevoegd is per budget een directielid of teamcoach/teamleider als

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

budgethouder aan te wijzen. We hebben echter geconstateerd dat de algemeen directeur ook twee programmamanagers heeft aangewezen als budgethouder. Volgens de budgethoudersregeling is de algemeen directeur hier echter niet toe bevoegd. We adviseren voor deze budgetten alsnog een teamcoach/teamleider aan te wijzen en de reeds geautoriseerde kosten door de programmamanager, ook alsnog door de nieuwe budgethouder te laten accorderen. Een andere optie is om de algemeen directeur de bevoegdheid te geven om programmamanagers als budgetbeheerder aan te wijzen.

MANAGEMENTLETTER

De interne regelgeving bestaat bij u onder andere uit het inkoop- en aanbestedingsbeleid en de mandatering. Een onderdeel van het inkoopbeleid is de toetsing op de prestatielevering. Om de administratieve lasten in de hand te houden kunt u een ondergrens hanteren. Daarmee accepteert u dat bij facturen met een waarde lager dan de ondergrens de controle minder diepgaand is. U hebt op dit punt nog geen geformaliseerd beleid maar u bent voornemens om een grens te hanteren van € 50.000. Nu het beleid en daarmee de ondergrens nog niet is vastgesteld, is de praktische consequentie dat ook bij kleinere bedragen de prestatielevering moet worden gedocumenteerd. In onze werkzaamheden hebben we nog niet vast kunnen stellen of de prestatietoets daadwerkelijk is uitgevoerd omdat de betreffende documentatie nog ontbreekt,

We adviseren u om het beleid met ondergrens voor de prestatielevering zo spoedig mogelijk vast te stellen en de controle op de documentatie van de prestatielevering op basis van dat beleid uit te voeren en vast te leggen. Daarbij adviseren we u ook om te beoordelen hoeveel facturen u niet diepgaand beoordeelt bij het instellen van deze grens. Daarop kunt u uitzonderingen maken op bepaalde gebieden, bijvoorbeeld naar de aard van de levering of dienst, of het bedrag lager vaststellen wanneer u van mening bent dat een te groot gedeelte van de facturen beneden de ondergrens valt.

Voor het betalingsverkeer verwachten wij een proces waarin het niet mogelijk is dat medewerkers zelfstandig betalingen kunnen doen. Het klaarzetten van te betalen facturen en het accorderen ervan dient in functiescheiding te verlopen. De gemeente Westerkwartier betaalt middels de betaalapplicatie van de BNG. Daarbij wordt in de opzet van het systeem de vereiste functiescheiding afgedwongen. Er zijn twee handtekeningen nodig om de betaling te effectueren. Daarmee is de noodzakelijke basisfunctiescheiding gerealiseerd.

Naast de BNG maakt u ook gebruik van de Rabobank en de BUNQ-bank. De Rabobank wordt in principe niet gebruikt voor betalingen, maar u beschikt wel over de mogelijkheid hiertoe. De dubbele autorisatie in de Rabobank wordt, in tegenstelling tot de BNG-bank, niet afgedwongen. Dit heeft als risico dat ongeautoriseerde betalingen plaats kunnen vinden. Wij adviseren u de autorisatie in de Rabobank in lijn met de BNG-bank in te richten door middel van een afgedwongen autorisatie. De BUNQ-bank wordt gebruikt voor betalingen van het kindpakket binnen uw gemeente. Op basis van een QR-code worden betalingen verricht aan leveranciers waar burgers uitgaven mogen verrichten op basis van de toekenning vanuit het kindpakket. Overige betalingen vinden in principe niet plaats, maar zijn wel mogelijk. Wij hebben geconstateerd dat hier eveneens geen autorisatie wordt afgedwongen en dat nu slechts één persoon toegang heeft tot deze bank. Dit betekent dat slechts één persoon betalingen kan verrichten, welke ongeautoriseerd plaats kunnen vinden, en alleen dezelfde persoon inzage heeft in dit pakket. Vanuit onze werkzaamheden hebben wij geen onrechtmatige betalingen geconstateerd, maar wij adviseren u wel om de toegang tot het pakket uit te breiden en te onderzoeken of een afgedwongen autorisatie van betalingen in het pakket is in te richten.

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Onderdeel van het beheer van de rechten in de betaalapplicaties is het periodiek beoordelen van deze rechten. Wanneer, bijvoorbeeld door wijzigingen in functies, een medewerker vanuit de nieuwe functie geen betalingen meer hoeft te verrichten, dienen de rechten in het betaalpakket daarop aangepast te worden. Wij hebben geconstateerd dat een periodieke controle op de juiste rechten in de betaalapplicaties ontbreekt. Dit heeft ertoe geleid dat een oud-medewerker nog rechten had tot de betaalapplicatie. Vanuit onze werkzaamheden hebben wij geen ongeautoriseerde betalingen door deze medewerker geconstateerd, maar wij adviseren om de rechten periodiek te beoordelen zodat een dergelijk risico wordt ondervangen. Daarbij hebben wij ook geconstateerd dat de burgemeester rechten heeft tot het verrichten van betalingen via de Rabobank. Wij adviseren u om deze rechten te her beoordelen, daar de burgemeester niet is betrokken binnen het betaalproces.

MANAGEMENTLETTER

4.7 Volledigheid van de opbrengstverantwoording

Wij hebben geconstateerd dat er in opzet middels een intern controleplan of werkinstructies voldoende controlemaatregelen zijn ingebouwd om de juistheid en de volledigheid van de diverse opbrengsten te waarborgen. De zichtbare en volledige vastlegging van de controles en daarmee ook de zichtbare borging van de volledigheid van de opbrengst blijft een punt van aandacht.

4.7.1 Belastingheffing (ozb, afval en riool)

Wij hebben in onze managementletter over 2020 beschreven dat binnen het proces van de variabele afvalstoffenheffing aandachtspunten aanwezig waren. Zo maakt de gemeente gebruik van een intern ontwikkeld Diftar programma. Wij hebben bij de controle van 2021 geconstateerd dat nog steeds gebruik wordt gemaakt van dit programma, maar dat het beheer van het programma ook is uitgebreid naar het team IT. Doordat het beheer is uitgebreid met IT is de continuïteit van het programma meer zeker gesteld en de kwetsbaarheid verminderd, maar blijft het risico bestaan op een foutieve codering van het programma in verband met het ontbreken van gedeelde kennis van de ontwikkeling van het programma. Hierdoor blijft een risico bestaan op de juiste en volledige registratie van de variabele afvalopbrengsten. Wij adviseren u om de mogelijkheden te onderzoeken of u dit via een gecertificeerd pakket kunt inregelen.

Onderdeel van de afvalinzameling betreft de inzameling van de overige afvalstromen, dit betreft bijvoorbeeld het ophalen van papier, metalen en papier. In afwijking van de 'reguliere' afvalstromen, zijnde GFT-afval en restafval, worden voor de overige afvalstroom geen kosten in rekening gebracht bij de burger. Deze inzamelaar voorziet de gemeente periodiek van een overzicht van de ingezamelde kilo's. Op basis daarvan ontvangt de gemeente een factuur. Voor een accurate registratie van kilo's is het van belang dat er bij de inzamelaar ijkings worden verricht op de apparatuur voor de wegingen. Dit is een middel om de juistheid van de facturen te controleren. Uit de met het team gevoerde gesprekken leiden wij af dat er ijkings plaatsvinden en beschikbaar zijn, maar dat de gemeente deze niet gebruikt bij een inhoudelijke toets op de juistheid van de in rekening gebrachte kilo's. Dit ligt in lijn met de constatering bij de controle 2020,

Uit de gevoerde gesprekken hebben we afgeleid dat wel de mogelijkheid bestaat om een controle uit te voeren op de door de inzamelaar afgestorte kilo's en de in rekening gebrachte kilo's. Deze controle wordt echter nog niet standaard uitgevoerd. Wel bent u bezig om een dashboard te ontwikkelen. Onderdeel van het dashboard zou de controle op de afgestorte kilo's en de in rekening gebrachte kilo's kunnen zijn. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling om meer grip te krijgen op de afvalstromen en de bijbehorende kosten. Echter, doordat het dashboard nog in ontwikkeling is, ontbreekt momenteel standaard de hiervoor genoemde controle. Hierdoor loopt de gemeente het risico dat de registratie van kilo's onjuist is en daarmee ook de facturatie onjuist is. Wij adviseren u om periodiek de ijkrapportages te beoordelen en periodiek een controle uit te voeren op de in rekening gebrachte kilo's en de afgestorte kilo's en daarmee meer zekerheid te verkrijgen over de juistheid van de kosten.

4.7.2 Omgevingsvergunningen

Corona heeft in 2021 geleid tot een sterke stijging in verbouwingen bij particulieren. Voorafgaand aan een groot deel van de verbouwingen hoort logischerwijs het verkrijgen van een omgevingsvergunning. Dit heeft ertoe geleid dat er bij het team een grote toestroom is ontstaan van aanvragen van omgevingsvergunningen. Waar in 2020 nog gebruik werd gemaakt van meerdere legesverordeningen vanuit de voormalige gemeenten, bent u in 2021 overgestapt naar één legesverordening. Dit heeft het proces versimpeld, maar door de grote toestroom van aanvragen, gecombineerd met onvervulde vacatures en uitval van personeel in het team, heeft dit geleid tot

keuzes in controlehandelingen in het proces. Binnen het team voert u controles uit op de vastgestelde bouwkosten en de juistheid van de berekening van de leges. Dit doet u door middel van een zogenoemde tegenlezer. U heeft als regel dat indien de vastgestelde bouwkosten meer dan

II

10% afwijken van de ingediende bouwkosten, een tegenlezer verplicht is. Hierdoor ondervangt u een foutief vastgestelde bouwsom. Het risico van deze keuze is dat bij bouwkosten waar geen afwijking is geconstateerd, geen tweede controle plaatsvindt. Het risico bij een ongewijzigde bouwsom is niet lager, zo niet hoger, dan bij een gewijzigde bouwsom. Wij adviseren u om te beoordelen of de ingestelde procedure toereikend is. Door een tegenlezer verplicht te stellen bij een vastgestelde bouwsom, in plaats van een gewijzigde bouwsom, ondervangt u zowel de gewijzigde bouwsommen als de ongewijzigde bouwsommen en daarmee de juistheid van de opbrengsten uit de omgevingsvergunningen.

We hebben u vorig jaar geadviseerd om een aantal controleslagen, zoals de controle op een opeenvolgende nummering van zaakaanvragen en de zichtbaarheid van de controle op de bouwsom, te implementeren binnen een nieuwe verbeterde versie van uw zaakstelsel. De leverancier van het pakket heeft gedurende 2020 besloten echter over te gaan tot de ontwikkeling van een nieuw pakket. De implementatie hiervan zou in 2021 plaatsvinden, maar is doorgeschoven. Dit heeft als gevolg dat de in te bouwen controleslagen ook worden doorgeschoven. U hebt de keuze gemaakt om de controles niet meer binnen het huidige, te vervangen pakket te implementeren. Dat is een begrijpelijke keuze, maar dit betekent dan dat de controleslagen tot aan de implementatie van het nieuwe pakket op andere wijze moeten plaatsvinden.

4.7.3 Opbrengsten uit verhuur en verpachting

Binnen uw gemeente wordt gewerkt met een verhuurbestand waarin een zogenaamde soll-positie voor de opbrengsten wordt gegenereerd. Door de ambtelijke werkgroep Vastgoed is een inventarisatie en registratie van financiële, bouwkundige en beheersmatige gegevens in het Vastgoed Registratie Systeem (VRS) uitgevoerd. Het VRS is afgerond en daarbij is een eerste aanzet tot een Management Informatie Systeem gezet. De verwachting is dat de gemeente in het najaar van 2021 beschikt over een nieuw managementinformatiesysteem. In dit systeem worden ook de huurovereenkomsten per object vastgelegd, de implementatie van het systeem volgt vervolgens in 2022. Uit de rapportage rechtmatigheid van uw team kwaliteitszorg blijkt dat voor een aantal verstuurd nota's geen onderliggende overeenkomst aanwezig is in het dossier. De ontbrekende overeenkomsten zijn afgesloten door de voormalige gemeenten, maar niet beschikbaar in de administratie van Westerkwartier. De grondslag voor het versturen van een nota ontbreekt daardoor, waardoor een onzekerheid op het aspect financiële rechtmatigheid ontstaat. De omvang van deze onzekerheid is nog niet bekend. We adviseren u te onderzoeken voor welke dossiers er nog meer overeenkomsten ontbreken en een herstelactie voor de betreffende dossiers uit te voeren door alsnog tot overeenstemming proberen te komen met de huurder, dan wel de in de praktijk gangbare lijn van gebruik en betaling te (her)formaliseren.

4.8 Grondexploitatie

In de raadsvergadering van 24 maart 2021 is de Nota grondbeleid gemeente Westerkwartier 2021 – 2025 vastgesteld. In deze nota is als belangrijk uitgangspunt opgenomen de keuze voor situationeel grondbeleid. Dat betekent dat de gemeente per situatie een keuze wil maken voor die variant die het meest geschikt wordt bevonden. Actief grondbeleid daar waar de gemeente met grondeigendom directe sturing wil geven aan de ruimtelijke ontwikkeling en faciliterend daar waar de gemeente geen uitgesproken belang heeft. Samenwerking wordt gezocht als de gemeente belang heeft bij een bepaalde ruimtelijke ontwikkeling maar niet zelf het volledige risico wil lopen.

Met deze keuze is er harmonisatie aangebracht in de beleidslijnen die voorheen door de voormalige gemeenten Grootegast, Leek, Marum en Zuidhorn werden gehanteerd.

De afgelopen maanden is duidelijk geworden dat er in Nederland niet alleen sprake is van een klimaatcrisis, die vanwege CO2-gerelateerde targets beperkend werkt op de mogelijkheden om te bouwen, maar ook van een wooncrisis, die juist schreeuwt om het (laten) bouwen van woningen.

MANAGEMENTLETTER

Dus waar het recente verleden vooral de beperkingen de overhand leken te hebben, is er mogelijk weer sprake van kansen.

De gemeente Westerkwartier heeft een stevige voorraad grond in de balans opgenomen. Ultimo 2020 is de balanswaarde € 24 miljoen, circa € 8,5 miljoen lager dan ultimo 2019. Het betreft zowel woningbouwcomplexen als industrieterreinen.

Jaarlijks, rond het uitbrengen van de jaarrekening vindt de actualisatie van de calculaties van de exploitatieopzetten plaats, waarbij rekening wordt gehouden met het verloop van de verkopen, de belangstelling, kostenontwikkeling, rentevoet en ontwikkeling en dergelijke. Met name de inschatting van het verkooptempo is daarin vaak de meest onzekere factor. Ultimo 2020 is de inschatting van het verkooptempo voorzichtig, maar realistisch bepaald. Met name bij de verkopen van de bedrijfsterreinen is, mede door de toen reeds tegenvallende verkopen, de verwachting destijds voorzichtig ingestoken. Medio 2021 blijkt echter dat de verkopen een vlucht nemen. De verkopen van de woningen lopen nagenoeg op schema en de verwachting is dat dit voor het tweede half jaar niet verandert. Daarbij lopen, in tegenstelling tot 2020, ook de verkopen van de bedrijventerreinen op schema waarbij er zelfs al meer is gerealiseerd dan vooraf is ingeschat. Wel vraagt de positieve bijstelling van het verkooptempo om een herziening van de verwachte verkopen na 2021. Daarnaast heeft de stijging in het bouwvolume en Corona er in 2021 toe geleid dat de bouwkosten zijn gestegen. De stijgende bouwkosten leiden vooralsnog niet tot verwachte verliezen daar de stijging deels kan worden doorberekend in de verkoopwaarde en deels wordt opgevangen met eerder gerealiseerde aanbestedingsvoordelen. Wel is de verwachting dat de verliesvoorziening op 'Tussen de Gasten' hoogstwaarschijnlijk leidt tot een vrijval. Dit komt voort vanuit het doorrekenen van de eerste concepten van het stedenbouwkundig plan. Dit leidt tot een verwachte winst waardoor de huidige verliesvoorziening ad € 185.000 vrij zal vallen.

4.9 Subsidieverstrekking en prestatielevering

In de managementletter van 2020 hebben Wij geadviseerd om met de Raad een kader af te spreken hoe de beoordeling op de 'prestatielevering' door gesubsidieerde partijen kan worden uitgevoerd in het licht van de aanpassingen die organisaties als gevolg van corona hebben moeten doen.

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Daarnaast hebben wij gevraagd om in het beleidskader aandacht te besteden aan situaties waarin de financiële resultaten over 2020 van de betreffende instellingen of organisaties wijzen op overcompensatie of onbalans in de ontvangen middelen. Uw college heeft over 2020 besloten om hier coulant mee om te gaan. Wij kunnen ons voorstellen dat een dergelijk besluit ook over 2021 nog genomen gaat worden.

De subsidies over 2020 zijn veelal nog niet vastgesteld. Uw beleid is dat uiterlijk op 31 december de subsidies van het voorgaande jaar vastgesteld dienen te zijn. We kunnen ons voorstellen dat u in de beoordeling ook expliciet onderzoekt of er sprake is van overcompensatie of onbalans in de ontvangen middelen.

Uit de met de teams gevoerde gesprekken blijkt dat er stappen worden gemaakt in de verdere professionalisering van dit proces. U bent voornemens een extra controleslag in te bouwen bij het verstrekken van incidentele subsidies en u heeft u een formulier prestatielevering ontwikkeld. Dit formulier dient alleen nog in de praktijk te worden gebracht. Het opnemen van meetbare criteria in de beschikking helpt daarbij ook in de vastlegging van de toets op prestatielevering in deze checklist. Tot slot hebben we geconstateerd dat er ook diverse exploitatiesubsidies zijn verstrekt op basis van al eerder afgesloten exploitatieovereenkomsten. Wij adviseren, door de ouderdom van deze exploitatieovereenkomsten, te onderzoeken of vernieuwing van deze overeenkomsten noodzakelijk is.

MANAGEMENTLETTER

4.10 Sociaal domein

4.1 0.I Wmo en Jeugdwet

De belangrijkste bevinding van onze controle de afgelopen jaren inzake de uitvoering van de Wmo bleek de tekortkoming rondom de vastlegging van de identificatieplicht. U heeft hier in 2021 een herstelactie op uitgevoerd, waarbij ook de eerste maanden van 2021 reeds zijn meegenomen. In het werkproces zijn ook afspraken gemaakt dat de vastlegging van de identificatieplicht een voorwaarde is om de aanvraag administratief te gaan verwerken. Binnen het geautomatiseerd proces wordt het vastleggen van de identificatieplicht echter nog niet afgedwongen, waardoor borging van de vastlegging de aandacht dient te houden van de organisatie. Met name bij telefonische aanvraagbehandelingen blijft het expliciet vastleggen en eenduidig registreren van de identificatieplicht punt van aandacht. Wij adviseren u te onderzoeken in welke gevallen geen vastlegging van de identificatieplicht heeft plaatsgevonden.

De dossiercontroles van de VVmo leiden tot een algehele conclusie dat de rapportages summier zijn opgesteld. De werkzaamheden zijn nog niet geheel afgerond om tot een eindoordeel over de rechtmatigheid te komen. Uit de gevoerde gesprekken met het team is gebleken dat vanwege een achterstand in de verwerking een apart collegebesluit is genomen om voor een gedefinieerde groep klanten de verlenging van de zorgtoewijzing met terugwerkende kracht af te geven. Deze noodmaatregel is getroffen, omdat een aantal zorgaanbieders de levering van zorg hebben gestaakt vanwege het uitblijven van een geldige beschikking.

We hebben geconstateerd dat ook in het reguliere proces beschikkingen met terugwerkende kracht worden afgegeven, waarbij het besluit door de back-office medewerker kan worden genomen nadat het onderzoek is afgerond. We adviseren u te beoordelen of autorisatie door een leidinggevende bij het afgeven van beschikkingen met terugwerkende kracht gewenst is.

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Voor de Jeugdwet geldt dat u de taken in de Jeugdzorg grotendeels heeft ondergebracht bij de RIGG. U blijft echter zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de beschikking, dan wel een 301bericht bij een doorverwijzing door gecertificeerde instellingen. In overeenstemming met uw verordening jeurgdhulp volgt alleen bij verstrekkingen via het CJG er een beschikking.

Uit de dossiercontroles van de Jeugdwet blijkt dat ook hier de rapportages summier zijn opgesteld. De onderbouwing voor een rechtmatige grondslag voor de voorziening vindt niet in alle gevallen adequaat plaats. En ook in de Jeugdwet geldt dat een groot deel van de toekenningen met terugwerkende kracht zijn verleend. In de beschikking is vervolgens geen zinsnede opgenomen dat de verlening met terugwerkende kracht heeft plaatsgevonden, waardoor ook hier theoretisch sprake is van een financiële rechtmatigheidsfout. We adviseren u ook deze fouten te herstellen.

4.10.2 Sociale zaken

In het proces rondom de uitkeringen en verstrekkingen vanuit de participatiewet verwachten wij voldoende waarborgen in het proces om rechtmatige verstrekking en een betrouwbare informatievoorziening daarover te waarborgen. In opzet is er sprake van functiescheiding tussen ontvangst van de aanvraag, toetsing en opstellen beschikking en de aanmaak in de cliëntenadministratie. Een collegiale toets op de juistheid van de afgegeven beschikking vindt echter niet structureel plaats. Alleen door middel van de interne controle achteraf wordt er getoetst.

Uit de interne controle en onze eigen werkzaamheden komen een aantal financiële fouten naar voren. Deze fouten hebben vaak een incidenteel karakter of leiden niet tot een financiële rechtmatigheidsfout boven rapporteringstolerantie.

MANAGEMENTLETTER

4.10.3 Uitvoering TOZO en TONK

Naast het uitvoeren van de diverse regelingen omtrent Wmo, Jeugd en Participatiewet zijn met de komst van Corona er een aantal regelingen bijgekomen, als onderdeel van de participatiewet, zoals de TOZO in 2020 en de TONK in 2021. Wij verwachten ook in deze processen dat verstrekkingen rechtmatig toegekend worden en dat de interne controle op de verstrekkingen met toereikende controles en adviezen de uitvoering verbetert en tekortkomingen constateert. Voor de betreffende processen heeft u procesbeschrijvingen en beleidsregels opgesteld. Wij hebben in de uitvoering en dossiervorming van deze regelingen vooralsnog geen tekortkomingen geconstateerd.

4.10.4 Beschermd wonen

Binnen de regeling Beschermd wonen zijn twee ontwikkelingen van toepassing. Met ingang van 2021 is de Wet Langdurige Zorg (Wlz) opengesteld voor de grondslag psychiatrie. Alle cliënten met een structurele zorgvraag met betrekking tot Beschermd wonen zijn overgeheveld vanuit de Wmo naar de Wlz.

Daarnaast is sprake van decentralisatie van Beschermd wonen met ingang van 2022. Vanaf die datum zijn alle gemeenten verantwoordelijk voor het organiseren van Beschermd Wonen en ligt deze taak niet meer bij de huidige centrumgemeenten. Uw gemeente heeft afgesproken om te blijven samenwerken op dit onderdeel,

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Het wetsvoorstel waarin is vastgelegd dat de rechtmatigheidsverantwoording overgaat naar het College van Burgemeester en Wethouders brengt wijzigingen met zich mee ten aanzien van de verantwoording en accountantscontrole Beschermd wonen. Binnen de regio is de voorkeur uitgesproken om te werken met een deelverantwoording en een verklaring specifieke werkzaamheden met behulp van een nog op te stellen controleprotocol. Aan de nadere invulling van het controleprotocol zal in overleg met PWC Accountants en de accountants van de regionale gemeenten in november 2021 vervolg worden gegeven.

4.10.5 Leerlingenvervoer

Onderdeel van de werkzaamheden van uw team kwaliteitszorg betreft ook de controle op verstrekte beschikkingen voor leerlingenvervoer. In de rapportage rechtmatigheid is terecht geconcludeerd dat voor schooljaar 2021/2022 is afgeweken van artikel 15 van de vastgestelde beleidsregels, waarin is bepaald dat ouders een schooladvies dienen te verstrekken over de noodzaak van aangepast vervoer. Dit vindt plaats door middel van een vervoersadvies door de school. Vooruitlopend op een wijziging in de verordening is door uitvoerende medewerkers en de teamleider besloten om voor cluster 3 scholen geen vervoersadvies meer te vragen met als doel het ontlasten van scholen en ouders van administratieve handelingen aangezien uit ervaring is gebleken dat het vervoersadvies voor al deze leerlingen een structureel karakter heeft. De bevoegdheid om af te kunnen wijken van deze bepaling ligt echter niet bij de teamleider. Wij adviseren u om deze werkwijze alsnog door het bevoegde gezag te laten autoriseren.

4.11 IT-omgeving

De IT-omgeving heeft als doel waarborgen te treffen en middelen te verstrekken ter bijdrage aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. We zien dat u investeert in informatie- en databeveiliging en de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking. U bent ambitieus met de doorontwikkeling van processen, waarbij u streeft naar gestandaardiseerde processen en procesbeschrijvingen waarop sturing en monitoring mogelijk is.

Om op dit niveau te komen zijn nog wel enkele aandachtspunten te benoemen. We merken op dat de IT-processen momenteel nog 'vrijblijvend' zijn ingericht. Systemen en applicaties dwingen slechts

MANAGEMENTLETTER

beperkte interne controles en autorisaties af. Een belangrijke reden waarom wij, vanuit de jaarrekeningcontrole, nog niet kunnen steunen op de IT-omgeving.

U heeft applicaties 'on premise' draaien, maar ook in een cloud-omgeving. Voor applicaties die in de cloud-omgeving draaien heeft de gemeente Service Level Agreements (SLA's) afgesloten met leveranciers. Hierin zijn afspraken gemaakt over o.a. wijzigingenbeheer, back-up en recovery, etcetera. We constateren dat geen actieve check op de naleving van SLA's wordt uitgevoerd. Dit kan bijvoorbeeld middels de beoordeling van een Service Level Reporting (SLR) of middels gesprekken met de leverancier. Het niet naleven van deze afspraken kan in geval van incidenten gevolgen hebben voor de continuïteit van de bedrijfsprocessen van de gemeente.

Zowel voor intern als extern gehoste applicaties verloopt het interne wijzigingsproces via TopDesk. Momenteel wordt TopDesk met name gebruikt voor de administratieve vastlegging van wijzigingen. Het dwingt geen autorisatie af (wat overigens wel mogelijk is) voordat wijzigingen worden doorgevoerd. De juistheid van wijzigingen is formeel niet geborgd in het proces. Wij willen u

MANAGEMENTLETTER

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

adviseren om deze workflow, inclusief autorisatie, te implementeren in TopDesk om de juistheid van de wijzigingen te borgen. We begrepen dat hier inmiddels aan wordt gewerkt.

Onderdeel van een betrouwbare informatievoorziening is de toegang die gebruikers hebben tot de relevante systemen. Wij hebben geconstateerd dat hier nadrukkelijk aandacht voor is. Periodiek vindt een review plaats op gebruikers die op non-actief staan. De mutatie van gebruikers (nieuwe gebruikers, mutaties in rechten) vindt plaats door middel van een controle technische functiescheiding waarbij het risico op eigenlijke toegang wordt beperkt. We adviseren u om naast een periodieke review op gebruikers die op non-actief staan ook een periodieke review op actieve gebruikers uit te voeren en deze centraal te coördineren. Het functionele beheer van rechten ligt nu bij de functionele applicatiebeheerders en niet bij het team IT. Een dergelijke review beoordeelt de actuele toegang en toegekende rechten aan gebruikers.

Informatiebeveiliging is een lijnverantwoordelijkheid. De gemeente heeft een Chief information security officer (CISO) aangesteld welke verantwoordelijk is voor het continu borgen, monitoren en onder de aandacht brengen van het onderwerp informatiebeveiliging. Een belangrijk onderdeel is de check op toegekende rechten van actieve gebruikers in applicaties (in-, uit- en doorstroom van medewerkers en wijziging van rechten). We hebben begrepen dat een dergelijke controle 2x per jaar wordt uitgevoerd. Uit deze controles blijkt echter dat wijzigingen in rechten voor medewerkers in specifieke applicaties niet tijdig zijn doorgevoerd. Dergelijke gebruikers hebben ongeautoriseerde toegang tot applicaties wat gevolgen kan hebben betrouwbaarheid en werking van de applicatie. Aansluitend willen we ook aanbevelen om oude niet-actieve gebruikers standaard na een bepaalde periode uit systemen te verwijderen ter voorkoming van vervuiling in de applicatie.

Aanvullend is de check op 'superusers' en gebruikers met administrator-rechten beperkt. Dergelijke gebruikers kenmerken zich door de uitgebreide rechten in applicaties. Het misbruiken van deze rechten heeft gevolgen voor de betrouwbaarheid van uw data. Tevens hebben deze gebruikers de mogelijkheid om interne beheersingsmaatregelen te doorbreken. Wij adviseren u om te monitoren (bijv. middels controle op logging) wat dergelijke gebruikers doen in specifieke (kritische) applicaties.

Ondanks dat de afgelopen periode versoepelingen hebben plaatsgevonden, is Covid-19 nog steeds actueel. Thuiswerken is een duidelijk voorbeeld hiervan. Medewerkers zijn in staat om vanuit huis via een beveiligde verbinding en two-factor autorisatie, middels Citrix, op de centrale server van de gemeente te komen. Wij hebben geconstateerd dat het opgestelde wachtwoordbeleid (van onder andere 12 karakters), voldoet aan de gestelde 'best practices' en in de praktijk is geïmplementeerd.

In opzet hebben we geen tekortkomingen in het continuïteitsbeheer geconstateerd. Zowel in de SLA met leveranciers als applicaties die zelf gehost worden zijn afspraken gemaakt en is beleid opgesteld omtrent back-up, recovery en uitwijk. We hebben de technische inrichting ervan echter niet kunnen vaststellen. De actualiteit inzake ransomware en DDoS aanvallen bewijzen de noodzaak voor adequate procedures hieromtrent. Dergelijke aanvallen kunnen uw bedrijfsprocessen ernstig

MANAGEMENTLETTER

verstoren en mogelijk platleggen. De formele aspecten in de SLA kunnen snel achterhaald raken door dergelijke onderwerpen. We raden u aan om voldoende aandacht te hebben voor deze ontwikkelingen en, waar nodig, passende maatregelen te treffen.

MANAGEMENTLETTER

4.12 Novatec

Sinds Novatec binnen uw organisatie is ingevlochten, is er al sprake van een zelfstandig fungerend organisatieonderdeel met haar eigen werkwijze en administratie. Zo werkt de gemeente in Civision en werkt Novatec in Exact. Deze keuze is bewust gemaakt, maar dit levert wel aandachtspunten op doordat de processen die van kracht zijn binnen de gemeente, niet vanzelfsprekend ook van toepassing zijn binnen Novatec. Dit is de reden dat de processen van Novatec ook afzonderlijk van de gemeente zijn beoordeeld.

In lijn met de gemeente verdient ook in het proces bij Novatec de zichtbare toetsing op de prestatielevering de aandacht. Facturen worden wel door twee verschillende medewerkers geautoriseerd alvorens deze akkoord is, maar de toets op prestaties is hierbij niet altijd zichtbaar in de vorm van documentatie, maar wel in de vorm van een digitale vink. De prestatielevering is daarmee nog niet helemaal ingebed binnen het proces, maar wordt achteraf ondervangen bij de interne controle. Daarbij is de grens voor Novatec ingesteld op € 10.000, hiermee wijkt Novatec bewust af van het beleid van de gemeente, waar het voornemen is om de grens in te stellen op € 50.000. Novatec wijkt hier af doordat een dergelijke hoge grens bij Novatec er toe leidt dat alle inkoopfacturen zich beneden deze grens bevinden. Wij adviseren u om in het vaststellen van het beleid door de gemeente ook de grenzen voor Novatec expliciet mee te nemen.

Het betalingsverkeer loopt bij Novatec via twee banken, namelijk via de BNG en de Rabobank, waarbij BNG fungeert als primaire bank. De inrichting van de BNG voldoet aan de te stellen eisen, maar de inrichting van de Rabobank verdient aandacht. Er wordt weliswaar gebruikt gemaakt van twee medewerkers die beide moeten autoriseren bij de betalingen, maar de huidige inrichting van de rechten dwingt dit niet in alle gevallen af door het bestaan van hoge betaallimieten. Wij adviseren u, conform de advisering in 2020, om de limieten te verlagen en dusdanig in te richten dat een tweede handtekening, conform de inrichting van de BNG, altijd benodigd is.

De salarissen kennen bij Novatec een tweedeling, namelijk de SW-medewerkers en de ambtenaren. De ambtenaren vallen onder het personeelsproces van de gemeente, maar de SW-medewerkers vallen onder het personeelsproces van Novatec. Daarnaast is in 2021 de cao 'Aan de slag' van kracht geworden voor de SW-medewerkers die na 1 januari 2015 bij Novatec in dienst zijn gekomen. U voert in Q4 2021 een controle uit of de omzetting van de contracten op basis van de nieuwe cao juist is uitgevoerd. Wij nemen bij de jaarrekening kennis van deze controle, In het personeelsproces hebben wij geen bevindingen.

Novatec kent los van de gemeente separate opbrengststromen. Bij de opbrengsten bestaat er een risico op de volledigheid van de opbrengstverantwoording. In principe zijn er binnen Novatec voldoende waarborgen om de grote risico's te ondervangen, onder andere door een cijferanalyse en verbandscontroles op uren en facturatie, maar er bestaat ook een risico in de minder omvangrijke stromen. Wij hebben geconstateerd dat de processen hieromtrent niet zijn gewijzigd ten opzichte van de controle 2020, onze bevindingen ten opzichte van 2020 zijn daarmee ook ongewijzigd. Wij hebben geconstateerd dat de stromen vanuit de kringloop lastig te controleren zijn op volledigheid en er kan niet worden gecontroleerd of alle verkopen zijn aangeslagen. Daarbij bestaat bij de kringloop ook een risico op kasgeld. Wij hebben geconstateerd dat dezelfde persoon die de kassa telt, ook de afstorting aanmeldt én de afstorting uitvoert. Dit wordt ten dele ondervangen doordat een medewerker van het team Ondersteuning Werk de storting op het dagafschrift toetst aan de meegezonden kassastrook. Doordat deze medewerker niet zelf de betreffende kassastrook heeft uitgedraaid, heeft deze niet de zekerheid dat de betreffende strook niet is gemanipuleerd. U hebt er

bewust voor gekozen het proces niet te wijzigen omdat u het risico op fouten als gering inschat. Het feit dat interne en externe controles op dit punt de laatste jaren geen afwijkingen naar voren hebben gebracht sterken u in dit standpunt.

5. AANDACHTSPUNTEN VANUIT DE RAAD

In de vergadering van 20 oktober 2021 heeft de auditcommissie als aandachtspunt naar voren gebracht de rechtmatigheid en doelmatigheid van Europese subsidies. Op dat moment was de interimcontrole al een heel eind gevorderd. Daarom lijkt het ons logisch en verstandig dit onderwerp op te pakken bij de jaarrekeningcontrole, dan wel in de voorbereidende gesprekken met de organisatie te bespreken. Wij zullen onze bevindingen dan meenemen in ons accountantsverslag.

Europese subsidies hebben, bijvoorbeeld in de media, niet altijd een positief imago. Er worden nogal eens vraagtekens gezet bij nut en noodzaak, dan wel bij de uitermate vergaande verantwoordingseisen. Het is helaas ook onze ervaring dat er soms zware registratie en verantwoordingseisen worden gesteld door Europa. Dat is precies de reden dat wij altijd adviseren om al in het stadium van de voorbereiding op de subsidieaanvraag financieel geschoolde mensen, alsmede een vertegenwoordiging van het team Kwaliteit, te laten meekijken. Het is soms beter een subsidie niet aan te vragen, dan achteraf te constateren dat het meer heeft gekost aan administratieve lasten dan het uiteindelijk heeft opgeleverd, of zelfs te moeten terugbetalen omdat niet aan de eisen blijkt te zijn voldaan.

Wij hebben overigens geen aanwijzingen dat dit laatste in de gemeente Westerkwartier aan de orde is.

6. OVERIGE AANDACHTSPUNTEN

6.1 Ontwikkelingen op het gebied van rechtmatigheid en verslaggeving

Na lang wachten lijkt er inmiddels sprake van duidelijkheid. De rechtmatigheidsverantwoording zal, onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring, van kracht worden met ingang van 2022. De organisatie is al volop bezig met de voorbereidingen. Dus is het met ingang van 2022 niet meer de accountant die het oordeel uitspreekt over de financiële rechtmatigheid, maar legt het college zelf in de jaarrekening de rechtmatigheidsverantwoording af. In de paragraaf Bedrijfsvoering geeft ze daarvoor de onderbouwing. Dat vraagt om een adequate control- en controlestructuur. Er is al vanaf de start van de nieuwe gemeente Westerkwartier gewerkt aan het realiseren van een control en controlestructuur op basis van het "three lines of defense-model". Daarmee ligt er in principe voldoende basis om deze nieuwe ontwikkeling in de organisatie te absorberen. Voor de Implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is het ook van belang dat uw formele kaders actueel zijn. Een actualisatie van uw eigen verordeningen en overige interne regelgeving is hierdoor ook vereist.

6.2 Fraude, integriteit en de naleving van wet- en regelgeving

Integriteit is een belangrijk thema in het openbaar bestuur. Al enkele jaren vragen wij aandacht voor het creëren van bewustzijn en kaders als het gaat om de meest in het oog springende vorm

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

van integriteitsschendingen, te weten fraude. In de kademota rechtmatigheid wordt hier op ingegaan waarbij dit thema als Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) wordt aangeduid. De kadernota geeft aan dat misbruik gelijk gesteld wordt met het plegen van fraude. Bij oneigenlijk gebruik is gehandeld conform wet- en regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking van de betreffende wetgeving.

MANAGEMENTLETTER

De gemeente Westerkwartier heeft haar M&O beleid opgenomen in diverse verordeningen waar het gaat om verstrekkingen aan burgers en instellingen (bijvoorbeeld subsidies, uitkeringen, voorzieningen in Wmo). Dat is ook vertaald in werkprocedures om misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen te voorkomen. Daar waar er concrete signalen of aanwijzingen zijn worden die casussen opgepakt en kan dit leiden tot maatregelen zoals bijvoorbeeld terugvordering. Dit komt ook aan de orde in de IC gesprekken vanuit het team Kwaliteitszorg.

In een notitie inzake Integriteitsbeleid heeft de gemeente Westerkwartier de uitgangspunten van goed ambtelijk handelen neergelegd. Dit is een kapstok voor het bevorderen van het integriteitsbewustzijn en het voorkomen van misbruik van bevoegdheden, belangenverstrengeling en discriminatie. Tevens kent de gemeente nog een nader uitgewerkte gedragscode Westerkwartier als praktische handreiking. Medewerkers maken door middel van ondertekening van de Integriteitsverklaring duidelijk dat ze weten wat er van hen wordt verwacht. Voor het organisatieonderdeel Novatec gelden specifieke eigen huis- en gedragsregels toegespitst op de doelgroep.

In het tweede halfjaar van 2021 wordt er in samenwerking tussen het team kwaliteitszorg en de inhoudelijke teams gewerkt aan een integrale frauderisico analyse waarin risico's en beheersmaatregelen zichtbaar worden gemaakt. Vervolgens wordt deze frauderisicoanalyse mede input bij het bepalen van aard en omvang van de werkzaamheden in de verbijzonderde interne controle. Daarmee krijgen de onderwerpen fraude en integriteit binnen de gemeente Westerkwartier de aandacht die ze verdienen.

6.3 Kasgeldleningen

Onderdeel van de financiering van de gemeente is het aantrekken van vreemd vermogen, dit in de vorm van lang en kort vreemd vermogen. Dit heeft u geformaliseerd in een treasurystatuut, hierin staat uiteengezet in welke mate u bereid bent risico's te lopen op het vreemd vermogen en hebt u kaders vastgelegd hoe u de risico's tot een voor u aanvaardbaar niveau terug kunt brengen. Zo staat ook bepaald wie binnen de gemeente gemachtigd is om vreemd vermogen aan te trekken. Voor het aantrekken van kasgeldleningen is bepaald dat de medewerker treasury het aantrekken van een lening voorbereidt en dat de teamleider de kasgeldlening dient te autoriseren. Wij hebben geconstateerd dat de in 2021 aangegane kasgeldleningen niet zijn geautoriseerd door de teamleider, hiermee hebt u niet conform uw eigen treasurystatuut gehandeld. Daardoor zijn deze leningen in eerste instantie niet rechtmatig tot stand gekomen. De kasgeldleningen zijn achteraf alsnog geautoriseerd naar aanleiding van onze constatering waardoor deze uiteindelijk wel als rechtmatig kunnen worden aangemerkt. Wij adviseren u om het proces van aangaan van kasgeldleningen conform uw eigen treasurystatuut na te leven en de leningen te allen tijde vooraf te autoriseren door de teamleider zodat het risico op onrechtmatige kasgeldleningen wordt ondervangen.

MANAGEMENTLETTER

7. VOORBEREIDING JAARREKENINGCONTROLE

De start van de jaarrekeningcontrole 2021 van de gemeente Westerkwartier is voorlopig gepland voor april 2022. Wij houden er in het verdere controleproces rekening met het feit dat ook dan beperkende maatregelen van kracht kunnen zijn in het kader van het tegengaan van de verspreiding van het coronavirus.

In dat geval is, net als over 2020 overigens, mogelijkkerwijs geheel of gedeeltelijk werken op afstand de norm. We hebben ervaren dat een langere doorlooptijd van de controle een gegeven is, net als vertraging in de aanlevering van gegevens van derden.

MANAGEMENTLETTER

Wij verzoeken u daar in de voorbereiding en planning van de controle rekening mee te houden en eventuele voorziene vertraging tijdig bij ons te melden. We hebben met de organisatie afgesproken dat net als in de afgelopen jaren de aangeleverde informatie door u centraal gemonitord wordt.

8. AFSLUITING

Wij gaan ervan uit u met deze managementletter adequaat te hebben geïnformeerd. Wij zijn te allen tijde bereid deze managementletter nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Hofsteenge Ze man Groep B.V.



drs. S. Hofsteenge RA

S. H

06 - 52 89 40 85 sietse.hofsteenge@hzgaccountants.nl

BIJLAGE 1. SAMENVATTING AANBEVELINGEN 2021

In deze managementletter zijn de volgende aanbevelingen opgenomen. Voor nuancering en context verwijzen we naar het betreffende hoofdstuk. Daar waar het advies een hoge prioriteit heeft, geven we dat hieronder aan. De andere adviezen kennen een lagere prioriteit.

- 3.1 en 4,9: Laat het college voor het verantwoordingsjaar 2021 een handelingskader vaststellen voor de toetsing van de geleverde prestaties en eventuele overcompensatie Corona bij gesubsidieerde instellingen en ketenpartners in het sociaal domein.
- 3.2.1: Betrek ook de nieuwe wetgeving (wet open overheid, omgevingswet, PCB 2.0 en dergelijke) bij de voorbereidingen op de rechtmatigheidsverantwoording door het college.
- 4,2: Borg de rolzuiverheid bij de interne controles binnen de teams door deze werkzaamheden zoveel mogelijk te beleggen bij een medewerker die niet direct verantwoordelijk is binnen de lijn. Dat is nog niet binnen alle processen gerealiseerd.
- 4.4: Beoordeel bij de implementatie van het nieuwe personeels- en salarissysteem (m.i.v. 1 januari 2022) de noodzaak van uit te geven rechten.
- 4.6: Wij adviseren u om het selecteren van de juiste budgethouder en PAV-er te automatiseren door dit in te richten in Civision om daarmee de processtappen eenduidig af te dwingen.
- 4.6: De doormandatering is niet volgens de budgethoudersregeling gegaan. Wij adviseren u dit te herstellen door ofwel de juiste budgethouders aan te wijzen, dan wel de kring van functies die de algemeen directeur kan aanwijzen te verruimen zodat regels en praktijk met elkaar in overeenstemming zijn, Prioriteit hoog vanwege de rechtmatigheidseffecten.
- 4.6 en 4.12 (Novatec): Stel beleid vast ten aanzien van de wijze waarop de toets op de prestatielevering bij inkopen zal worden uitgevoerd en vastgelegd. Betrek de notitie van de commissie BADO van medio 2020 daarbij. Prioriteit hoog vanwege de rechtmatigheidseffecten.
- 4.6: Heroverweeg de rechtenstructuur in het Rabo pakket omdat er rechten zijn toegewezen aan iemand die geen rol heeft in het betaalproces.
- 4.7.1: Onderzoek de mogelijkheid en wenselijkheid om het zelf ontwikkelde Diftar programma te vervangen door een gecertificeerd pakket om de kwetsbaarheid te verminderen.
- 4.7.1: Beoordeel periodiek de ijkrapportages en voer controles uit op het verband tussen afgestorte en in rekening gebrachte tonnages aan afval.
- 4.7.2: Voer, zolang er nog geen nieuwe versie van het zaakstelsel is, op alternatieve wijze controle uit op volledigheid van de leges voor omgevingsvergunningen.
- 4.7.3: Vervolmaak het managementinformatie systeem ten aanzien van het vastgoed door alle verhuurovereenkomsten per project in de dossiers op te nemen, dan wel ontbrekende overeenkomsten alsnog af te sluiten.
- 4.9: Onderzoek of de exploitatieovereenkomsten die mede basis zijn voor exploitatiesubsidies, nog voldoende actueel zijn.
- 4.10.1: Onderzoek, met name in gevallen van telefonische aanvragen, of er herstelacties nodig is bij de identificatie van aanvragers voor een Wmo-verstrekking.

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

- 4.10.1: Er zijn verstrekkingen gedaan op grond van Wmo en Jeugdwet waarbij de beslissing om terugwerkende kracht toe te passen niet, dan wel door een back-office medewerker is genomen. Dit vraagt om herstel om aan de eigen verordeningen te voldoen. Hetzelfde geldt voor punt 4.10.5 ten aanzien van het afwijken van de verordening bij leerlingvervoer. Prioriteit hoog vanwege de rechtmatigheidseffecten.
- 4.10.2: Overweeg, gezien het relatief grote aantal (relatief kleine) fouten bij interne controle achteraf op verstrekte uitkeringen, of controle binnen het proces wenselijk is.

MANAGEMENTLETTER

- 4.11: Voer een actieve check uit op het gebruik van echten door "superusers". Prioriteit hoog vanwege de uitgebreide rechten van deze rollen.
- 4.12: Heroverweeg de betaallimieten in het Rabo systeem van Novatec omdat door de gekozen limieten het vier-ogen principe deels niet geldt. Prioriteit hoog vanwege de risico op onjuiste betalingen.
- 6.3: Laat in geval van aantrekken van geldleningen altijd de teamleider zichtbaar autoriseren.

HZG

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

MANAGEMENTLETTER

MANAGEMENTLETTER