

Financiële functie 1Stroom



In Control of in het Nieuws



Agenda

1. Aanleiding & achtergrond
2. Verbeterplan financiële functie 1Stroom
3. Resultaten
4. Jaarrekening 2020
5. Doorontwikkeling

1. Aanleiding en achtergrond

gD



Belang goede financiële functie



In Control of in het Nieuws

1. Aanleiding en achtergrond

Hoe was het ook alweer:

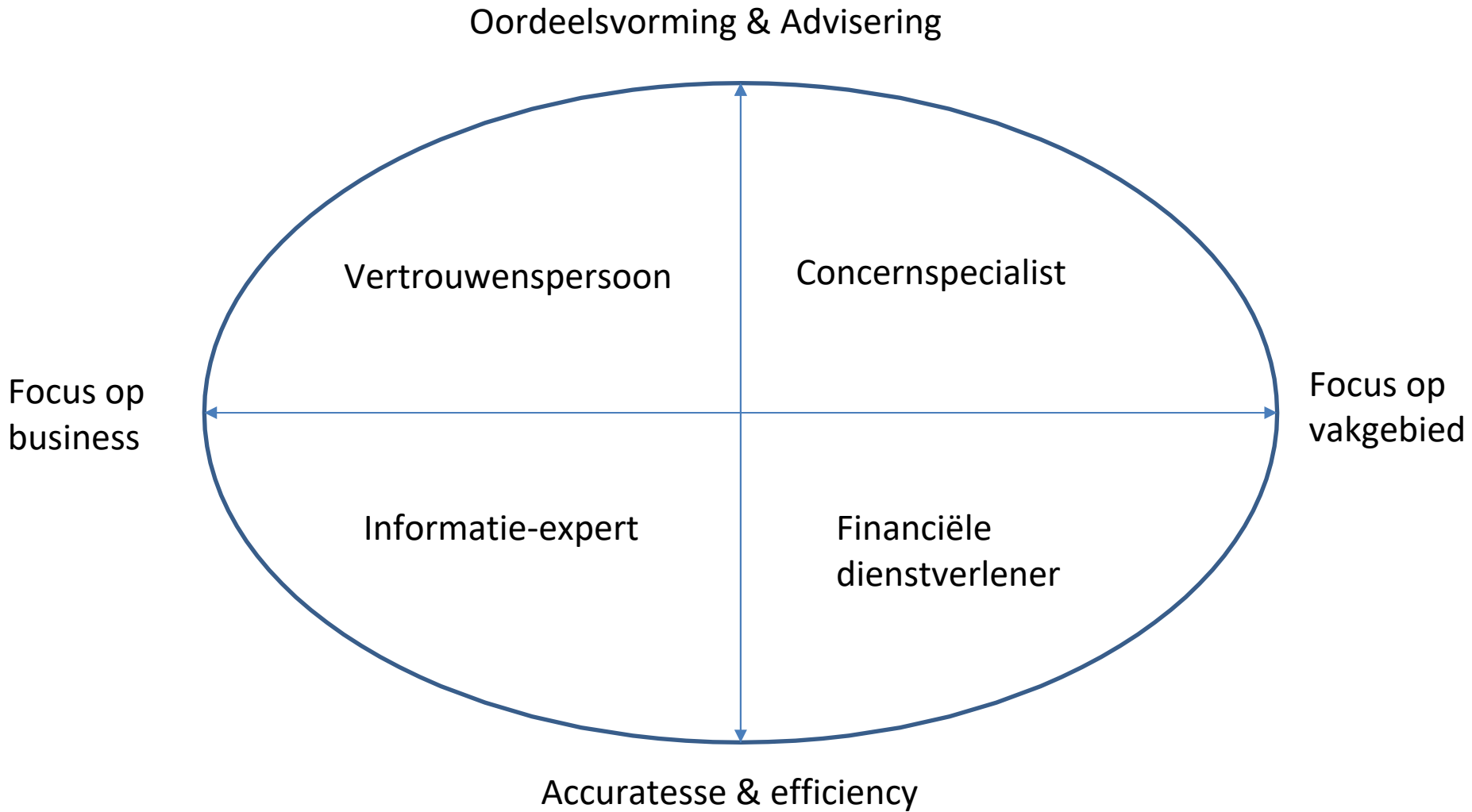


Accountant: 'ik heb nog nooit zo iets slechts gezien, we zijn gestopt met de controle'

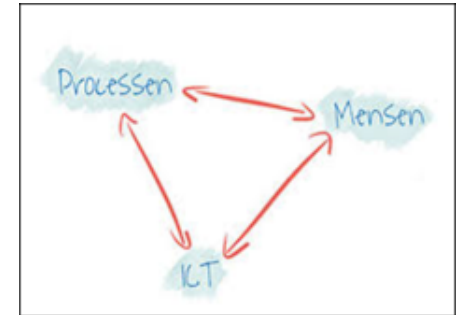
Resultaat:

- *1 afkeurende verklaring, 2 maal beperking over 2018*
- *Achterstanden op alle niveaus boekhouding*
- *Ruim 80 verbetermaatregelen (Managementletter + Accountantsverslag)*
- *Achterstanden, vervuilde administratie*

Raad: 'mijnheer Borgardijn, hoe gaat U dit oplossen?'



2. Verbeterplan financiële functie 1Stroom



1. Spoor 1: de Basis op orde (2019 – 06/2020)
2. Spoor 2: Going concern (01/2020 – 06/2021)
3. Spoor 3: Continu leren & verbeteren (2021 e.v.)

‘Professioneel Partner in de Bedrijfsvoering van 1Stroom’

3. Resultaten

- Administratie is schoon en bij
- P&C-cyclus conform planning
- Jaarrekeningproces (2019, 2020)
- Vertrouwen auditcommissie
- Opzet/werking interne controle gestart



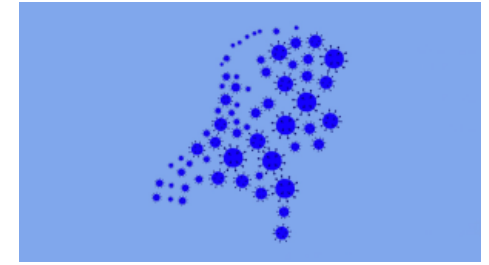
3. Resultaten



- Managementletter 2020 (beeld accountant)
 - Afgestemd met auditcommissie ism accountant
 - Spoor 1 gereed
 - Spoor 2 onderhanden
 - Spoor 3: start 2022 (Covid, nieuwe organisatie, uitloop spoor2)
 - Van ruim 80 naar kleine 20, top 3:
 - Prestatielevering jeugd/WMO: steekproef
 - Europese aanbesteding: contractenregister
 - Prestatieleveringen: aandacht organisatie

Stoplichtmodel => bijlage sheets ML zie einde presentatie

4. Jaarrekening 2020



Controle jaarrekening 1Stroom: 96% gereed

Uitdagingen jaarrekening 2020

- Prestatieverklaringen WMO/Jeugd
- Risico vertraging verklaringen zorgaanbieders
- Verwerking Corona maatregelen

5. Doorontwikkeling

Rechtmatigheidsverantwoording

- College verantwoordt naleving wet- en regelgeving aan raad
- Verklaring baten en lasten en balansmutaties
- Raad stelt normenkader vast
- College toetst en stemt af met raad (voorheen accountant)
- Aanpak via controller (Q1)



5. Doorontwikkeling

Administratie

- Kwartaalafsluitingen
- Factuurvoorwaarden
- Digitaliseren inkoop- en verkoopfacturen
- Verplichtingenadministratie

Team

- *Teamontwikkeling: Corona vertraagt*



En slim in de procedure

5. Doorontwikkeling



Meer grip op de gemeentelijke huishouding

- Vergroten voorspellend vermogen
- Kwaliteit PDCA in onze organisatie
- Kwaliteit interne controle
- Kwaliteit rapportages

Sturingsinformatie vanuit 1Stroom

- Kwaliteit en opzet huidige rapportages



Bijlage presentatie

De kleuren geven de status van de opvolging weer:

Legenda	
	De gemeente heeft het advies opgevolgd en afgerond.
	De gemeente volgt het advies op. Het is onderhanden.
	Er is nog geen actie ondernomen
	De gemeente gaat het advies niet opvolgen.
	Het betreft een nieuwe aanbeveling

Voor de risico's waar directe gevolgen zijn voor de jaarrekening(controle) wordt dit separaat vermeld en aangeduid met dit teken:



Nieuwe risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Investerings	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	<i>We adviseren u de tijdigheid van de start van de kapitaallasten te controleren.</i>	Nieuwe bevinding 2020
IT - rechten Central Station	De rechtenstructuur binnen Central Station is onoverzichtelijk. Hierdoor is het risico aanwezig dat medewerkers rechten hebben die ze niet moeten hebben en onrechtmatige verstrekkingen doen. Er is geen functiescheiding bij het wijzigen van bankrekeningnummers van cliënten in CS. Bij organisaties is deze functiescheiding er wel.	<i>We adviseren u de rechtenstructuur in Central Station overzichtelijker te maken en vaststellen iedereen de juiste rechten heeft.</i> <i>Advies is om de functiescheiding ook bij cliënten in te richten.</i>	Nieuwe bevinding 2020
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.	<i>We adviseren om de indexaties van huurprijzen op een vast moment in het jaar te doen. Hierdoor is dit makkelijker te bewaken.</i>	Nieuwe bevinding 2020

Risico's en aanbevelingen eerdere jaren

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Gemeentelijke belastingen - Implementatie GOUW IT	<p>De implementatie/inrichting van het nieuwe softwarepakket voor de lokale heffingen is onderhanden. De openstaande vorderingen van de gemeenten zijn overgenomen in de nieuwe sub administratie GOUW IT.</p> <p>De koppelingen tussen GOUW IT en andere applicaties zoals Squit XO, de BasisRegistratie Personen (BRP) en het kadaster zijn onderhanden.</p> <p>Het risico bestaat dat de vorderingen uit de subadministratie GOUW IT niet aansluiten met de vorderingen volgens de financiële administratie.</p>	<i>Wij <u>adviseren</u> u te controleren of de gegevens, zoals bijvoorbeeld openstaande vorderingen juist en volledig zijn overgegaan vanuit de oude applicatie naar de nieuwe applicatie GOUW IT.</i>	Implementatie GOUW IT is afgerond. Alle koppelingen werken en de aansluitingentussen de subsystemen worden gemaakt.
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.	<i>Wij <u>adviseren</u> u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van een aanvraag en het toetsen en verstrekken van de beschikking.</i>	Ongewijzigd. De consultants zijn zelfstandig bevoegd om besluiten te nemen. Collegiale toetsing vindt alleen plaats bij ingehuurde consultants of consultants die moeite hebben met de besluitvorming
Grondexploitaties	De nota grondbeleid van de gemeente Duiven is van 2008.	<i>Aangezien omstandigheden en wetgeving veranderen, <u>adviseren</u> wij regelmatige aanpassingen van de nota grondbeleid.</i>	Naar verwachting wordt de nota in 2021 geactualiseerd.

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
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.	<i>Wij adviseren u een systeem van interne controle op te zetten voor de grondexploitaties door de interne controleur en met behulp van externe deskundigen.</i>	Er wordt een externe ingezet om de grondexploitaties te controleren. Daarmee wordt het risico voldoende afgedekt. Afhankelijkheid van 1 planeconoom blijft
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.	<i>Wij adviseren u de uitgevoerde deelopdrachten na te calculeren en analyses uit te voeren door de gerealiseerde lasten te vergelijken met de begrote lasten.</i> <i>Voor het boekjaar de werkelijk lasten en baten van de afgelopen periode analyseren en afzetten tegen de begroting en een analyseverslag maken.</i>	Er vindt beperkt analyse plaats, maar daar zijn geen vastleggingen van.
Treasury (2018)	De aflossingen en rentelasten zijn onjuist en dubbel geboekt in K2F.	<i>Wij adviseren u de interne controle op de juistheid van de verwerking van deze lasten te organiseren.</i>	Alle nieuwe leningen worden integraal gecontroleerd. Tevens is functiescheiding aanwezig in het treasury proces. Bij elke transactie zijn minimaal 2 functionarissen betrokken.

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Memoriaalboekingen (2018)	<ol style="list-style-type: none"> 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. 	<p><i>Wij adviseren u het proces te formaliseren en de controle op de juiste en volledige invoer van memoriaalboekingen zichtbaar te maken. Daarnaast adviseren wij de memoriaalboekingen doorlopend te nummeren. Voor het boekjaar is het noodzakelijk de memoriaalboekingen risicogericht te controleren op juistheid en rechtmatigheid en op een juiste verwerking.</i></p>	<p>Binnen K2F is functiescheiding tussen invoeren en doorboeken. Daarbij is geen sprake van zichtbare controle. Wel wordt gedurende het jaar een steekproef uitgevoerd op de memoriaalboekingen.</p>
IT - Superusers	<p>Er zijn 3 superusers (2 applicatiebeheerders en 1 consultant) die alle rechten hebben binnen het financieel pakket (K2F) en 2 superusers (salarisadministrateurs) binnen het salarispakket.</p> <p>De superusers zijn betrokken bij de uitvoering van het proces en kunnen zichzelf rechten verstrekken.</p> <p>Mutaties van de superusers worden niet gecontroleerd.</p>	<p><i>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.</i></p>	<p>Onderhanden: Voor K2F was dit reeds opgepakt. Voor het salarissysteem zijn de rechten binnen het pakket in beeld. De logging van wijzigingen in de rechten moet nog gecontroleerd worden.</p>

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
IT - Toegangsrechten	<p>Rollen en rechten in geautomatiseerde systemen worden toegekend of geblokkeerd door de applicatiebeheerders. In verband met de achterstanden in de administratie en de functiewisselingen is in 2018 besloten om aanvullende rollen en rechten tijdelijk toe te kennen aan medewerkers om processen efficiënter te laten verlopen.</p> <p>De toegang tot het netwerk wordt voor het tijdelijk personeel automatisch geblokkeerd door het invoeren van de uitdienstdatum bij de RID. Voor het personeel met een vast contract is de RID en applicatiebeheer afhankelijk van meldingen vanuit de teamregisseurs.</p>	<p><i>Wij adviseren u maandelijks de juiste en tijdige afmelding van vaste medewerkers zichtbaar te controleren met de uit dienst lijst uit het salarispakket. Volgens de huidige werkwijze zijn de applicatiebeheerders sterk afhankelijk van de input van de teamregisseurs.</i></p> <p><i>Voor de jaarrekeningcontrole is het belangrijk de totale loonlijst te controleren en te laten autoriseren door de directie</i></p>	<p>Onderhanden: Er is een checklist opgesteld voor on- en off boarding. Deze is nog niet geformaliseerd en wordt nog niet gebruikt.</p>
IT - Wijzigen van wachtwoorden	<p>De complexiteit van het wachtwoord in Key2Financiën is beperkt en tevens is de wijzigingsfrequentie laag. Hierdoor is er een verhoogd risico op onrechtmatige toegang tot systemen en onrechtmatige/ ongeautoriseerde boekingen.</p>	<p><i>Wij adviseren u het wachtwoordenbeheer voor K2F aan te scherpen door gebruik te maken van minimaal 8 karakters, een combinatie van diverse tekens zoals letters (hoofd- en kleine letters), cijfers en symbolen.</i></p> <p><i>Daarnaast adviseren wij u om periodieke wachtwoordwijziging binnen de applicatie af te dwingen.</i></p>	<p>Het wachtwoord beleid was vorig jaar reeds aangescherpt. In 2020 is de wijzigingsfrequentie verruimd naar 180 dagen. Dit past binnen de Baseline Informatiebeveiliging Overheid.</p>

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Inkopen - Controle op wijziging bankrekeningnummers	<p>Er komen via diverse kanalen meldingen binnen van nieuwe of gewijzigde bankrekeningnummers. Deze wijzigingen worden zonder controle door een andere medewerker verwerkt.</p> <p>Daarnaast kunnen 3 superusers die bij het proces automatisering genoemd zijn bankrekeningnummers invoeren, wijzigen en autoriseren.</p> <p>Facturen kunnen worden betaald zonder dat de prestatie akkoord verklaarder en de budgethouder deze hebben geaccordeerd.</p>	<p><i>Wij adviseren u de juistheid van het bankrekeningnummer te controleren aan de hand bijvoorbeeld afstemming per mail met de leverancier en de bewijsstukken te bewaren. Daarnaast adviseren wij u een interne controle te laten uitvoeren op de mutaties van de superusers. Over het hele jaar alle wijzigingen in de bankrekeningnummers integraal te toetsen. In het systeem aanpassen dat facturen alleen kunnen worden betaald als deze zijn getekend door de prestatie akkoord verklaarder en de budgethouder.</i></p>	<p>Binnen K2F worden bankrekeningnummers altijd gecontroleerd door een andere persoon. Daarbij wordt naam-nummer check gedaan bij de bank.</p> <p>Bij alle workflows is functiescheiding aangebracht tussen prestatieakkoordverklaarder en budgethouder.</p>
Inkopen - Verschuiving lasten tussen organisaties	<p>De teamregisseurs zijn budgethouders en tekenen de facturen voor hun budgetten voor akkoord. Zij beheren soms verschillende budgetten binnen maar ook meerdere budgetten van verschillende organisaties.</p>	<p><i>Een sterke materiële controle uit te laten voeren op de financiële administratie of de facturen op het juiste budget en op de juiste organisatie zijn verantwoord.</i></p> <p><i>Voor het boekjaar een steekproef uit te voeren op de juiste verwerking van de facturen op de juiste organisatie en het juiste budget binnen de organisatie.</i></p>	<p>Dit speelde met name bij de oprichting van GR 1Stroom in 2018. Inmiddels zit er meer controle op dat de lasten op de juiste organisatie worden geboekt.</p>

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Inkopen - Controles betalingen	Bij de betaling wordt niet gecontroleerd of het betaalbaar gestelde bedrag in de bankapplicatie aansluit met de betaallijst.	<i>Wij adviseren u de betalingen te controleren op de juistheid van het bankrekeningnummer, of het bedrag conform de factuur en/of de beschikking is en de SHA code aansluit op de betaallijst.</i>	Bij betalingen wordt gecontroleerd op bijzonderheden. De SHA code wordt ook gecontroleerd. Vanaf 2021 wordt een integrale controle uitgevoerd bij betalingen boven een bepaald grensbedrag en een steekproef van 10% op het restant.
Inkoop - Onderhanden facturen	We hebben vastgesteld dat facturen lang in de workflow blijven hangen, waardoor deze niet tijdig geboekt en mogelijk niet tijdig betaald worden. Het risico is dat de budgetuitnutting niet tijdig inzichtelijk is.	<i>De facturen in de workflow zo spoedig mogelijk uit te zoeken en te verwerken.</i> <i>Wij adviseren u achterstanden in de verwerking van aankoopfacturen niet te laten gebeuren. Dit heeft een enorme vertraging op de uitvoering van processen, levert dit intern veel onrust en communicatie op en ook kan de interne controlefunctie niet goed opereren. worden gemaakt bij het testen.</i>	Monitoring op facturen in de workflow vindt actiever plaats. Na 7 dagen een herinnering. Aantal facturen dat lang in de workflow zit is beperkt.
Inkoop - Onjuiste adressering facturen	Sommige facturen zijn verkeerd geadresseerd en staan op de verkeerde organisatienaam.	<i>Niet accepteren dat deze facturen worden verwerkt en aan de leverancier een nieuwe en juiste factuuradressering vragen.</i> <i>Voor het boekjaar een steekproef uitvoeren op de juiste verwerking op het juiste budget en op de juiste organisatie.</i>	Dit speelde met name bij de oprichting van GR 1Stroom in 2018. Inmiddels zit er meer controle op de juiste adressering en komt een onjuiste adressering veel minder voor.

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Inkopen - Controles betalingen	Bij de betaling wordt niet gecontroleerd of het betaalbaar gestelde bedrag in de bankapplicatie aansluit met de betaallijst.	<i>Wij adviseren u de betalingen te controleren op de juistheid van het bankrekeningnummer, of het bedrag conform de factuur en/of de beschikking is en de SHA code aansluit op de betaallijst.</i>	Bij betalingen wordt gecontroleerd op bijzonderheden. De SHA code wordt ook gecontroleerd. Vanaf 2021 wordt een integrale controle uitgevoerd bij betalingen boven een bepaald grensbedrag en een steekproef van 10% op het restant.
Inkoop - Onderhanden facturen	We hebben vastgesteld dat facturen lang in de workflow blijven hangen, waardoor deze niet tijdig geboekt en mogelijk niet tijdig betaald worden. Het risico is dat de budgetuitnutting niet tijdig inzichtelijk is.	<i>De facturen in de workflow zo spoedig mogelijk uit te zoeken en te verwerken.</i> <i>Wij adviseren u achterstanden in de verwerking van aankoopfacturen niet te laten gebeuren. Dit heeft een enorme vertraging op de uitvoering van processen, levert dit intern veel onrust en communicatie op en ook kan de interne controlefunctie niet goed opereren. worden gemaakt bij het testen.</i>	Monitoring op facturen in de workflow vindt actiever plaats. Na 7 dagen een herinnering. Aantal facturen dat lang in de workflow zit is beperkt.
Inkoop - Onjuiste adressering facturen	Sommige facturen zijn verkeerd geadresseerd en staan op de verkeerde organisatienaam.	<i>Niet accepteren dat deze facturen worden verwerkt en aan de leverancier een nieuwe en juiste factuuradressering vragen.</i> <i>Voor het boekjaar een steekproef uitvoeren op de juiste verwerking op het juiste budget en op de juiste organisatie.</i>	Dit speelde met name bij de oprichting van GR 1Stroom in 2018. Inmiddels zit er meer controle op de juiste adressering en komt een onjuiste adressering veel minder voor.

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Bezwaren en kwijtscheldingen - functievermenging	Het behandelen van bezwaren en kwijtscheldingen, het toekennen van de beschikking en de registratie liggen in één hand.	<i>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.</i> De omvang van het aantal bezwaren is beperkt.	Functiescheiding zou in 2 ^e helft 2020 worden ingevoerd, maar dit is niet gerealiseerd. Overigens is het aantal bezwaren beperkt.
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.	<i>Wij adviseren u de aansluiting zichtbaar vast te leggen en afwijkingen te verklaren.</i> Mutaties WOZ waarde <i>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.</i>	De controle wordt wel uitgevoerd, maar is niet zichtbaar. De aansluiting tussen het belastingpakket en de financiële administratie wordt wel gemaakt.
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.	<i>Wij adviseren u de controle op de proefkohier en de definitieve aanslag zichtbaar te maken.</i>	Ongewijzigd: de controle wordt uitgevoerd, maar wordt niet zichtbaar vastgelegd

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Begrotingsbeheer (2018)	De door de raad vastgestelde primitieve begroting van de gemeente Duiven is niet juist ingeboekt in K2F. Intern wordt het verschil en de impact op de rechtmatigheid uitgezocht.	<p><i>Wij adviseren u de controle op de juiste en volledige invoer van begrotingswijzigingen zichtbaar te maken en voor het boekjaar een interne controle uit te voeren op de juistheid, rechtmatigheid en volledigheid van begrotingswijzigingen.</i></p> <p><i>In artikel 5 van de financiële verordening van GR 1Stroom is geregeld dat het algemeen bestuur de bedrijfsvoering budgetten autoriseert. Er is geen zichtbaar vastgelegde structuur met betrekking tot kostensoort en grootboeknummers die onder de bedrijfsvoering budgetten vallen. Hierdoor is het niet vast te stellen of de primaire begroting en de begrotingswijzigingen juist zijn verwerkt in K2F conform de AB besluiten. Daarnaast kan niet vastgesteld worden of er een AB besluit ten grondslag moet liggen aan een administratieve wijziging</i></p>	<p>Er is een procesbeschrijving opgesteld. Op basis van de college- en raadsbesluiten wordt de volledigheid van de begrotingswijzigingen vastgesteld. Daarnaast wordt met vaste formats gewerkt. Door de IC wordt getoetst of de ingevoerde begrotingswijziging herleidbaar is vanuit het besluit.</p> <p>De categorieën die in de begroting worden genoemd, vallen allemaal onder het programma Bedrijfsvoering. Het Algemeen Bestuur autoriseert het totaal van het programma en niet per categorie.</p>

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Subsidieverstrekingen - 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.	<i>Wij adviseren u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van aanvragen, de registratie en het toetsen en verstrekken van de beschikking.</i> <i>Daarnaast adviseren wij u om op basis van de verordening een checklist op te stellen met de gestelde eisen en deze zichtbaar te toetsen.</i> <i>Wij adviseren u daarnaast de juiste financiële verwerking te controleren.</i>	Eerst moet een verbetervoorstel worden opgesteld. Op basis daarvan kunnen verdere acties worden genomen.
Omgevingsvergunningen - controle op tarieven	De tarieven worden ingevoerd en gewijzigd door één medewerker. In de verordening is bepaald wanneer de leges verschuldigd zijn en wanneer de omzet moet worden genomen. Op dit moment is niet duidelijk op welk moment de omzet genomen moet worden.	<i>Wij adviseren u de controle zichtbaar uit te voeren op de invoer en wijziging van tarieven en de logfile.</i> <i>Analyseer de verordening om vast te stellen of hierin goed staat wat het moment van omzetverantwoording is en tegen welk tarief.</i> <i>Analyseer of de omzet in de juiste periode wordt verantwoord. Aandachtspunt is de verordening hierop verduidelijken.</i>	Ingevoerde tarieven worden gecontroleerd. Vanaf 2021 is deze controle ook zichtbaar. Over 2020 is achteraf een interne controle uitgevoerd. De verordening van de gemeente is gebaseerd op de modelverordening van de VNG. Deze wordt nader onderzocht.

Risico's en aanbevelingen eerdere jaren

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
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.	<i>Wij adviseren u scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van een aanvraag en het toetsen en verstrekken van de beschikking.</i>	Alle aanvragen worden besproken, maar dat wordt niet vastgelegd. In 2021 wordt dit opgevolgd.
Investerings- en kredieten (2018)	In de financiële verordening van de gemeente Duiven is opgenomen dat projecten en kredieten met een afwijking groter dan € 15.000 moeten worden toegelicht in de rapportages. De gemeente rapporteert 1x per jaar inhoudelijk en niet financieel over de voortgang van de investeringen.	<i>Wij adviseren u frequenter en financieel te rapporteren over de voortgang van de projecten en investeringen.</i> <i>Voor het boekjaar is het noodzakelijk om integraal vast te stellen of de uitgaven op projecten en investeringen binnen de kredieten zijn gebleven. Bij overschrijdingen kan er sprake zijn / is er sprake van een onrechtmatigheid.</i>	Bij de jaarrekening worden alle kredieten beoordeeld. Bij de tussenrapportage (met name Najaarsnota) wordt dit nu ook gedaan. Daardoor zijn eventuele overschrijdingen eerder in beeld.
Personeel (2018)	De twee salarisadministrateurs geven mutaties door aan het salarisverwerkingsbureau en controleren de verwerking. De salarisadministrateurs kunnen rollen en rechten toekennen binnen de salarisapplicatie Youforce.	<i>Wij adviseren u collegiale toetsing op de salarismutaties in te richten en deze controle zichtbaar vast te leggen.</i> <i>Daarnaast adviseren wij u interne controle te laten uitvoeren op de personeelsdeclaraties.</i>	Binnen de salarisadministratie worden de ingevoerde mutaties door een andere medewerker gecontroleerd.

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2020
Huuropbrengsten (2018)	<ol style="list-style-type: none"> 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. 	<p><i>Wij adviseren u over 2018 en volgende jaren:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Scheiding aan te brengen tussen het in behandeling nemen van een aanvraag en het afsluiten van het contract.</i> - <i>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.</i> - <i>Leegstandscontroles uit te voeren.</i> - <i>Een standaardmodel huurovereenkomst op te stellen.</i> - <i>BTW toepassing op huuropbrengsten af te stemmen met fiscaal specialisten of de belastingdienst.</i> 	<p>De planning is om interne controle uit te voeren op de contracten voor deze getekend worden. In 2020 is dit nog niet gerealiseerd.</p> <p>Aansluiting met de gemeentelijke OZB-aanslagen is gemaakt bij jaarrekening 2019. Wordt jaarlijks geactualiseerd.</p> <p>De buitendienst komt bij de panden langs en heeft signaalfunctie. Er wordt gewerkt met standaard contracten. Aantal nieuwe contracten is jaarlijks beperkt. Toegevoegde waarde hiervan is beperkt, aangezien aantal nieuwe contracten zeer beperkt is.</p>