

Aan de gemeenteraad van Beesel

- 8 MAART 2021

Reuver: 3 maart 2021
zaaknummer: 0889242232
onderwerp: Raadsinformatiebrief Managementletter 2020

Geachte leden van de raad,

Via deze brief informeren wij u over Managementletter 2020

Aanleiding

Bijgaand ontvangt u conform artikel 19 van de financiële verordening ter kennisname: de Managementletter inzake de tussentijdse controle 2020 van KSG.

Toelichting

De Managementletter 2020 ontvangt u later dan gewend. De oorzaak hiervoor is de onduidelijkheid die er was wet- en regelgeving met betrekking tot de covid-19 gerelateerde uitgaven. In januari is hier meer duidelijkheid over gekomen en KSG heeft vervolgens aanvullende controles gedaan. De resultaten van de interne controle 2020 zijn opgenomen in de Managementletter 2020.

In de bijlagen van dit rapport zijn de gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen opgenomen. We hebben geen separaat verbeterplan opgesteld. We nemen de bevindingen en aanbevelingen mee in ons reguliere proces.

Ter informatie

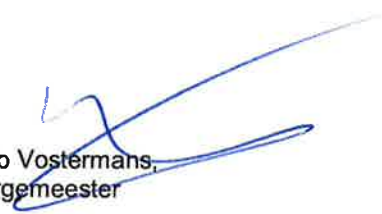
In de bijlage vindt u de Managementletter 2020

Vragen

Heeft u vragen, neem dan contact op met Marleen Vergoosen, bereikbaar via de Klantenbalie van het gemeentehuis: 077-4749292 of info@beesel.nl.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Beesel,


Rick Nillesen,
secretaris


Bob Vostermans,
burgemeester

Kijk voor
actuele openingstijden
op onze website
www.beesel.nl

Raadhuisplein 1
5953 AL Reuver

Postbus 4750
5953 ZK Reuver

T 077 474 92 92
F 077 474 58 88

www.beesel.nl
info@beesel.nl

BNG 28.50.00.780

IBAN: NL50BNGH0285000780

BIC: BNGHNL2G

KvK nummer: 14130743



MANAGEMENTLETTER

uitgebracht aan het
College van B&W van
Gemeente Beesel

2020

Gemeente Beesel
t.a.v. het College van de gemeente Beesel
Persoonlijk en vertrouwelijk
Postbus 4750
5953 ZK REUVER

KSG Registeraccountants B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

Reuver, 7 januari 2021

Betreft: managementletter 2020

Onze ref.: PBO/10120-80-2020

Geacht College,

Met genoegen presenteren wij u hierbij onze managementletter over het jaar 2020. In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening van de gemeente Beesel is door ons de interim-controle over het boekjaar 2020 uitgevoerd. Onze tussentijdse bevindingen en aanbevelingen rapporteren wij door middel van de managementletter. Dit heeft tot doel de beheersing van uw organisatie te versterken en jaarrekeningrisico's te beperken. Daarnaast leveren we vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage aan de verdere ontwikkeling van uw organisatie. Het concept van de managementletter hebben wij met de heer Nillesen (gemeentesecretaris) en de afdeling Financiën (o.a. met mevrouw M. Vergoosen-Heuts) besproken en definitief gemaakt.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening van de gemeente Beesel en zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie.

Deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders en het managementteam van de gemeente Beesel en mag niet zonder onze toestemming aan derden worden verstrekt.

Wij beperken ons tot de relevante zaken die in dit kader naar voren zijn gekomen. Uiteraard zijn we tot het geven van een nadere toelichting graag bereid.

Hoogachtend,



drs. P.J.D. Bosch RA

Extern accountant
KSG Registeraccountants B.V.

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Frauderisicoanalyse	4
3	Bevindingen en aanbevelingen interim-controle.....	5
3.1	Aard bevindingen	5
3.2	Significante bevindingen	5
3.3	Secundaire bevindingen	5
3.4	Bevindingen interne controles.....	5
4	Totaal overzicht bevindingen interim-controle en voortgang	6
5	Relevante wet -en regelgeving	7
	Bijlage 1: Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen.....	8

1 Inleiding

In het voorjaar 2020 heeft de VNG een overzichtsmatrix voor gemeenten gepubliceerd waarbij de financiële effecten van de Coronapandemie (COVID-19) in kaart zijn gebracht. Gezien de significantie van de crisis en onzekerheden voor het meerjarenperspectief van gemeenten hebben we een publieke managementletter opgesteld. Deze richt zich op de effecten van de jaarrekening en bedrijfsvoering van gemeenten. Als controlerend accountant willen we proactief een bijdrage leveren aan de flexibiliteit van het zelfcontrolerend vermogen van gemeenten.

Daarom bestaat de publieke managementletter uit zowel aspecten die invloed zijn op alle gemeenten vanwege de Coronapandemie (COVID-19) als specifieke adviespunten gericht op de gemeente Beesel. Hierin hebben we de uitkomsten van de interim-controle verwerkt. In ons accountantsverslag zullen wij u informeren over de kwaliteit van de beheersorganisatie en interne beheersing (incl. automatiseringsomgeving).

Op basis van ervaringen in de gemeentesector voorzien wij de belangrijkste effecten van de Coronapandemie (COVID-19):

1. Meerjarenbegroting 2021;
2. Rechtmatigheid TOZO -regeling;
3. Prestatielevering Sociaal Domein;
4. Prestatielevering inkopen na 15 maart 2020;
5. Rechtmatigheid aanbestedingen na 15 maart 2020.

De overige follow-up punten staan onder de aandacht van uw gemeente. Gezien de hoge prioriteit bij de Coronapandemie (COVID-19) worden deze in een later stadium opgepakt.

In de hoofdstukken 3 rapporteren wij onze bevindingen in het kader van interne beheersing en bedrijfsvoering. In hoofdstuk 4 zijn de actualiteiten van relevante wet - en regelgeving over het boekjaar 2020 uiteengezet.

2 Frauderisicoanalyse

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij het College. Een frauderisicoanalyse en/of risicoclassificatie kan bijdragen aan het voldoen aan deze verantwoordelijkheid. De Raad heeft hierop een toezichthoudende/controlerende rol. In het kader van Controlestandaard 240 is het onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten. Wij dienen de door ons onderkende frauderisico's expliciet met de auditcommissie te bespreken.

In de gemeentesector is het proces voor het beoordelen van frauderisico's niet altijd geformaliseerd en veelal opgeborgen in de beheersmaatregelen van de primaire processen als onderdeel van het Interne Controleplan.

Middels de verkenning van de beheersmaatregelen in de primaire processen en het gesprek met u in de planningsfase van onze controle en onze eigen analyse, hebben we de volgende significante (inherente) frauderisico's geïdentificeerd:

- ⬇ Prestatielevering inkopen (eerder verantwoorden);
- ⬇ Europese aanbestedingen dienstverlening (aanbesteden met onrechtmatige naleving EU -regelgeving);

Wellicht ten overvloede willen we rapporteren dat de onderkende frauderisico's een kwalitatief en geen kwantitatief karakter hebben, waarbij de effecten van de Coronapandemie (COVID-19) tevens invloed hierop hebben.

3 Bevindingen en aanbevelingen interim-controle

3.1 Aard bevindingen

Op basis van de tussentijdse controle hebben we alle bevindingen ingeschat op basis van kans en impact op een materieel risico voor de jaarrekening (hoog, middel en laag). Hierin hebben we een onderscheid tussen significante en secundaire bevindingen gemaakt.

3.2 Significante bevindingen

De belangrijkste bevindingen hebben we in Bijlage 1 opgenomen (zie bevindingen 1 t/m 7). Elke significante bevinding leidt tot een advies en/of aanvullende werkzaamheden voor de gemeente Beesel in het kader van de jaarrekeningcontrole.

3.3 Secundaire bevindingen

De secundaire bevindingen zijn gericht op aanbevelingen in de primaire processen en zijn geen rechtstreekse tekortkomingen die een directe impact op een bewering in de jaarrekening en/of jaarverslag over boekjaar 2020 hebben. Elke secundaire bevinding leidt tot een advies voor de procesgang en interne beheersing van de gemeente Beesel. In Bijlage 1 secundaire bevindingen uiteengezet (zie bevindingen 8 en 9).

3.4 Bevindingen interne controles

Op basis van de uitgevoerde IC's hebben we geen verdere bijzonderheden op het gebied van financiële rechtmatigheid vastgesteld.

4 Totaal overzicht bevindingen interim-controle en voortgang

Samenvattend geven wij een kort overzicht van onze bevindingen inzake de interim-controle weer met daarbij de prioriteitstelling en bijbehorende bevinding. De prioriteitstelling heeft betrekking op de voorgestelde periode voor geplande actie. De mate van prioriteit is afhankelijk van de omvang van het risico en actuele ontwikkelingen. Prioriteit is hoog wanneer het risico hoog is of actie door de actuele ontwikkelingen gewenst is.

In onderstaand overzicht zijn 4 hoge prioriteitsstellingen met betrekking tot de jaarafsluiting over het onderhavig boekjaar opgenomen. Deze zijn veroorzaakt door externe en actuele ontwikkelingen, zoals de Corona-crisis en vernieuwde regelgeving rondom prestatielevering inkopen.

Nr. 2020	Proces	Bevinding	Prioriteit 2020	Omvang risico
1.	Financiën & Control	Verlieseffect Corona (COVID-19) meerjarenbegroting	H	L
2.	Sociaal Domein	Rechtmatigheid TOZO -regeling	H	M
3.	Sociaal Domein	Prestatielevering Sociaal Domein	H	M
4.	Inkopen & Aanbestedingen	Prestatielevering inkopen na 15 maart 2020	M	L
5.	Inkopen & Aanbestedingen	Rechtmatigheid aanbestedingen na 15 maart 2020	M	M
6.	Inkopen & Aanbestedingen	Prestatielevering Inkopen	H	M
7.	Financiën & Control	Inrichting interne controlefunctie en normenkader rechtmatigheidsverklaring	M	M
8.	Automatiseringsomgeving	Implementatie BIO -standaarden – penetratietesten	M	L
9.	Automatiseringsomgeving	Inrichting controle -en rapporteringskader IT General Controls	L	L

Prioriteit H (Hoog)

Streefdatum realisatie op moment van jaarrekeningcontrole over het betreffende boekjaar (uiterlijk 1 april na het betreffende boekjaar)

Prioriteit M (Midden)

Streefdatum realisatie op moment 1 jaar later na de jaarrekeningcontrole over het betreffende boekjaar

Prioriteit L (Laag)

Te realiseren op langere termijn van maximaal 2 jaar

5 Relevante wet -en regelgeving

In het kader van actualiteiten inzake wet -en regelgeving bij decentrale overheden (specifiek Lokaal -en Middenbestuur) hebben we in onderstaand schema de belangrijkste wijzigingen en onderwerpen aangestipt. Hierbij hebben we de mate van impact op de jaarrekening van de gemeente Beesel over het jaar 2020 en de bedrijfsvoering in toekomstige jaren opgenomen.

Nr. 2020	Actualiteit/ onderwerp	Mate impact jaarrekening/ bedrijfsvoering ambtelijke organisatie	Prioriteit 2020	Omvang risico
1.	BADO –notitie inzake prestatielevering inkopen (juli 2020)	Impact is gemiddeld in verband met naleving richtlijnen. Zie bevinding 6.	H	M

Prioriteit H (Hoog)

Streefdatum realisatie op moment van jaarrekeningcontrole over het betreffende boekjaar (uiterlijk 1 april na het betreffende boekjaar)

Prioriteit M (Midden)

Streefdatum realisatie op moment 1 jaar later na de jaarrekeningcontrole over het betreffende boekjaar

Prioriteit L (Laag)

Te realiseren op langere termijn van maximaal 2 jaar

Bijlage 1: Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevindingen 2020

Bevinding 1	Verlieseffect Corona (COVID-19) meerjarenbegroting	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2020	Impact risico	Laag
Proces	Financiën & Control	Omvang risico	Laag
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Ontwikkeling: De huidige coronacrisis heeft grote gevolgen voor de gemeente. Inmiddels hebben we vernomen dat de extra lasten primair op maatschappelijke ondersteuning, communicatie, Sociaal Domein en uitvoering van de Tozo-regeling betrekking hebben. De minister van Binnenlandse Zaken heeft de toezegging gedaan dat reële coronakosten volledig worden vergoed. Zodoende krijgen gemeenten compensatie voor lokale culturele voorzieningen en voor inkomstenderving, bijvoorbeeld voor wegvallen inkomsten uit toeristen- en parkeerbelasting. Inmiddels zijn meerdere tranches toegekend. Het aandeel per gemeente kan hierin marginaal zijn, waardoor een verlieseffect kan optreden. Mede gezien de aanwezigheid van een 2^e golf van het Coronavirus is het in belang van elke gemeente een reële inschatting van het verlieseffect over 2021 te maken. Inmiddels hebben we vernomen dat verlieseffecten in de bijstelling van begroting 2020 en begroting 2021 zijn meegenomen. Risico/gevolg Risico op het niet tijdig verwerken en bewaken van negatieve financiële effecten van de Coronapandemie (COVID-19) in de meerjarenbegroting waardoor het risico op onrechtmatige begrotingsafwijkingen ontstaat.		Advies Wij adviseren gemeente Beesel: • toekomstige verlieseffecten te bewaken en begrotingswijzigingen door de Raad te laten autoriseren; • de financiële effecten van de Coronapandemie (COVID-19) in het overzicht van incidentele baten en lasten in de jaarrekening te verantwoorden. Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 • Gemeente Beesel dient in de risicoparagraaf van het jaarverslag latente risico's als gevolg van de Corona-crisis in het weerstandsvermogen (worst-case scenario's) te actualiseren en waar mogelijk te kwantificeren.	

Bevinding 2	Rechtmatigheid TOZO - regeling	Kans op voordoen risico	Hoog
Jaar van constatering	2020	Impact risico	Middel
Proces	Sociaal Domein	Omvang risico	Middel
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Ontwikkeling: De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (hierna: Tozo) is een van de maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis. De rijksoverheid heeft de uitvoering van de regeling bij gemeenten belegd. De Tozo - regeling is gebaseerd op het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz), maar op punten zijn de voorwaarden tijdelijk versoepeld. Risico/gevolg Risico op onzekerheden en afwijkingen op het gebied van rechtmatigheid van Participatiewet.		Advies Wij adviseren gemeenten maatregelen ter voorkoming van onrechtmatige uitkeringen te implementeren. Consulents kunnen bijvoorbeeld een collegiale toetsing op de rechtmatige bestedingen van de Tozo - regeling uitvoeren. Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 Wij verzoeken gemeente Beesel de financiële stromen van de Tozo -regeling juist en rechtmatig in de SiSa -verantwoording van 2020 op te nemen. In het kader van de jaarrekeningcontrole zullen wij additionele controlewerkzaamheden ter vaststelling van de rechtmatige uitkeringen met betrekking tot de Tozo -regeling uitvoeren.	

Bevinding 3	Prestatielevering Sociaal Domein	Kans op voordoen risico	Hoog
Jaar van constatering	2020	Impact risico	Laag
Proces	Sociaal Domein	Omvang risico	Middel
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Ontwikkeling: Het Ministerie van VWS en de VNG hebben gemeenten opgeroepen om van 1 maart 2020 tot in elk geval 1 juni 2020 de financiering van aanbieders voort te zetten op het niveau van voor de coronacrisis. De formele afspraken voor de omzetgarantie zijn in april 2020 nader uitgewerkt. In overleg met het kabinet is besloten dat de omzetgarantie wordt verlengd tot 1 juli en daarna stopt. Na 1 juli 2020 heeft de coronacrisis gevolgen voor het Sociaal domein. De maatregel van de 1,5 meter afstand zal met name grote impact voor de extramurale zorg (Jeugdhulp; WMO begeleiding/dagbesteding) hebben. De ruimte om alternatieve zorg te bieden is mogelijk, maar biedt eveneens uitdagingen voor gemeenten teneinde de daadwerkelijke levering achteraf vast te stellen. Arrangementen en tarieven kunnen hierin verschillen. Momenteel zien we zowel regionaal als lokaal initiatieven ontstaan die oplossingen voor de prestatielevering van alternatieve zorg bieden. Wij hebben van de ambtelijke organisatie vernomen dat de ingediende meerkosten door zorgaanbieders en omzetgaranties via de MGR beperkt zijn, waarmee wij deze ook niet als risicovol beschouwen. De zorg is zoveel mogelijk binnen de zorgaanbieders doorgegaan. Risico/gevolg Risico op onzekerheden en afwijkingen op het gebied van rechtmatigheid van prestatielevering Sociaal Domein.		Advies Inmiddels hebben we van gemeente Beesel vernomen dat de levering van reguliere zorg na 1 juli 2020 heeft plaatsgevonden. Hiermee is er geen wijziging in het constateren dat de prestatie geleverd is. De enigste uitzondering is de groepsbegeleiding/dagbesteding in de Jeugdwet en WMO Begeleiding. Zorgaanbieders zetten onder gelijke voorwaarden van de raamovereenkomst alternatieve zorg in. Hierbij bevelen we de gemeente aan de betreffende maatregelen toetsbaar en pragmatisch in te richten, alsmede criteria voor aantoonbaarheid van levering met de zorgaanbieders (via de MGR) te overleggen. Inmiddels is het landelijk controleprotocol Jeugdwet/WMO gepubliceerd en heeft de MGR een werkwijze van controle en verantwoording op de omzetgaranties voorgesteld. Wij onderstrepen deze werkwijze. Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 In het kader van de jaarrekeningcontrole zullen wij additionele controlewerkzaamheden met betrekking tot de prestatielevering van de alternatieve zorg in het Sociaal Domein verrichten, voor zover mogelijk is. Alternatieve zorg waarvan achteraf de levering onvoldoende aantoonbaar is, leidt automatisch tot een onzekerheid op gebied van rechtmatigheid.	

Bevinding 4	Prestatielevering inkopen na 15 maart 2020	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2020	Impact risico	Laag
Proces	Inkopen & aanbestedingen	Omvang risico	Laag
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Ontwikkeling: Mede gezien de implementatie van het lokale beleid van de prestatielevering inkopen heeft de Coronacrisis (COVID-19) een impact na 15 maart 2020 op de procedures van het vaststellen van de prestatielevering van inkopen gehad. Er zijn bijvoorbeeld hogere apparaatskosten als gevolg van Corona-richtlijnen thuiswerkfaciliteiten, Inhuur communicatieadviseur en ICT-aanpassingen gerealiseerd. Risico/gevolg Inkopen zijn wellicht urgent geweest, waarbij de inkoopprocedures minder stringent zijn nageleefd. Risico op afwijkingen op het gebied van rechtmatigheid van prestatielevering inkopen.		Advies Wij bevelen de gemeente Beesel aan achteraf voldoende controles uit te laten voeren. Onze focus van reguliere controlewerkzaamheden op de prestatielevering inkopen is eveneens gericht op de periode na 15 maart 2020. Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 Geen.	

Bevinding 5	Rechtmatigheid aanbestedingen na 15 maart 2020	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2020	Impact risico	Middel
Proces	Inkopen & aanbestedingen	Omvang risico	Middel
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Ontwikkeling: Door het urgente en significante karakter van de Corona-crisis (COVID-19) zijn nieuwe mogelijkheden in de aanbestedingsprocedures gepubliceerd. Deze zijn als volgt: • gevolgen voor lopende aanbestedingsprocedures; verlengingen zijn mogelijk; • opgestarte procedures na 15 maart 2020; juist toepassen van versnelde procedure (art. 2.74 Aanbestedingswet 2012) en onderhandelingsprocedure zonder aankondiging (art. 2.32 t/m. 2.37 Aanbestedingswet 2012); • EU -richtlijn; toepassing van onderhandelingsprocedure zonder aankondiging wegens dwingende spoed is gerechtvaardigd. Bij de onmiddellijke behoefte bij zorg, ziekenhuizen en veiligheidsregio's naar bedden e.d. is dwingende spoed onweerlegbaar. Bij gemeenten is dit echter een grijs gebied. Risico/gevolg Risico op onzekerheden en afwijkingen op het gebied van rechtmatigheid van aanbestedingen.		Advies Wij adviseren gemeente Beesel: • een juridisch specialist te consulteren om de juiste mogelijkheden te kunnen benutten; • door middel van een gedegen spendanalyse te onderzoeken indien na 15 maart 2020 aanbestedingen van onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking hebben plaatsgevonden; Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 Indien gemeente Beesel heeft geconstateerd dat bij aanbestedingen onderhandelingsprocedures zonder aankondiging na 15 maart 2020 hebben plaatsgevonden, dient gemeente Beesel een juridisch specialist te consulteren en een onafhankelijke beoordeling ('verkorte position paper') op de toepasbaarheid en proportionaliteit hiervan te laten uitvoeren. Gedurende de jaarrekeningcontrole nemen wij kennis van de inhoud van de beoordeling.	

Bevinding 6	Prestatielevering inkopen	Kans op voordoen risico	Hoog
Jaar van constatering	2019 (update)	Impact risico	Middel
Proces	Inkopen & aanbestedingen	Omvang risico	Middel
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Op basis van vernieuwde praktijkrichtlijnen (SDO t.b.v. BADO, september 2019 en juli 2020) dienen gemeenten tevens zelfstandig beleid op gebied van prestatielevering van ingekochte diensten en werken te ontwikkelen en vast te stellen. Hierbij is het echter niet meer voldoende om alleen als beheersmaatregel naar de budgethoudersregeling te verwijzen. Gedurende de interim-controle hebben we de volgende tekortkomingen in de inkoopprocedure geconstateerd: ✚ Er is geen zichtbare vastlegging van de prestatie-akkoordverklaring, omdat geen zichtbare onafhankelijke controle op de prestatielevering ingesteld is. Daarnaast zijn onvoldoende beleidsnormen inzake controledocumentatie van prestatiebewijzen vastgelegd. De prestatielevering is alleen door geautomatiseerde systemen (kloksystemen e.d.) en budgethoudersregeling gewaarborgd. ✚ Uit interviews hebben we vernomen dat behandelaars de inkoopprocedure via Djuma in 2020 onvoldoende hebben nageleefd door de gemeentesecretaris niet in de bestelprocedures te betrekken. Risico/gevolg De betaling van diensten of goederen die niet (volledig) zijn geleverd.		Advies We bevelen aan richtlijnen op te stellen waarin is opgenomen welke documentatie en/of controles gemeente Beesel wilt uitvoeren op de prestatielevering over alle ingekochte diensten en werken, gerelateerd aan materialiteit en risico. Deze richtlijnen kunnen betrekking hebben op de volgende criteria: - Instellen van grens van maximaal de rapporteringstolerantie (voor gemeente Beesel kan €50.000 gehanteerd worden); - Indelen van risicovolle deelpopulaties op basis van bedrag en risicofactoren aard dienstverlening, zoals externe inhuur, periodiek onderhoud, aanwending gebruiksvoorzieningen t.b.v. wettelijke taken; - Hanteren van soft controls bij de vastlegging van de prestatielevering; - Instellen van afzonderlijke functie van prestatie-akkoordverklaarder anders dan de budgethouder. Het verdient aanbeveling deze richtlijnen in een paragraaf of bijlage bij de Budgethoudersregeling 'Prestatielevering inkopen' op te nemen en door het College te laten vaststellen. Noodzakelijke actie in het kader van de Jaarrekeningcontrole 2020 Op basis ervaringen uit de gemeentesector hebben we initieel reeds een verhoogd risico op prestatielevering inkopen in de planningsfase van de jaarrekeningcontrole onderkend, waardoor we uitgebreide detailcontroles op de prestatielevering inkopen zullen uitvoeren. De omvang van de werkzaamheden in 2020 ten opzichte van 2019 kan afwijken.	

Bevinding 7	Inrichting interne controlefunctie en normenkader rechtmatigheidsverklaring	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2019 (update)	Impact risico	Middel
Proces	Financiën & Control	Omvang risico	Middel
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering De invoering van de rechtmatigheidsverklaring vanaf het jaar 2021 heeft impact op de volgende gebieden: - gemeente Beesel structurele invulling aan de onafhankelijke positie van een concerncontroller en verbijzonderde interne controlefunctie geeft. <i>Inmiddels hebben wij van de organisatie vernomen dat de functie van Controller per 4 januari 2021 is ingevuld. Verder is gemeente Beesel voornemens om gemeentelijke samenwerking bij de invulling van de verbijzonderde interne controlefunctie vanaf 2021 te zoeken.</i> - Verankeren rechtmatigheidsverklaring in beleidsnota's. Risico/gevolg Risico op het niet voldoen aan relevante wet -en regelgeving (specifiek voor Lokaal -en Middenbestuur) en niet tijdig onderkennen en oplossen van onzekerheden en afwijkingen op het gebied van rechtmatigheid.		Advies Inmiddels hebben wij uit gesprekken met de ambtelijke organisatie vernomen dat de minimumvariant van de rechtmatigheidsverantwoording door de Raad wordt nagestreeft. Wij adviseren de gemeente Beesel: - de kaders van de (verbijzonderde) interne controle conform art. 213/213A GW (in lijn met BADO -notitie 'Verbijzonderde Interne Controle decentrale overheden' feb. 2020) aan te scherpen en in een beleidsnota door het College te laten vaststellen. De verbijzonderde interne controlefunctie is immers een onderdeel van de interne controle als breder geheel. In het kader van de BADO -notitie verdient het aanbeveling om een verbijzonderde Interne Controlefunctie intern te beleggen of extern uit te besteden. <i>Ter bewaking van onze onafhankelijkheid kunnen wij de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controlefunctie niet meer invullen.</i> - Meerdere gemeenten zijn in afwachting van nadere regelgeving, maar overwegen in 2020 ten aanzien van de rechtmatigheidsverklaring 'proef te draaien'. Wij onderstrepen deze prioritering. Afhankelijk van de Corona-crisis wordt mogelijk de datum van invoering naar 1 januari 2022 verschoven. We adviseren gemeente Beesel de ontwikkelingen te bewaken. Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 Geen.	

Bevinding 8	Implementatie BIO - standaarden – penetratietesten	Kans op voordoen risico	Middel
Jaar van constatering	2018 (update)	Impact risico	Laag
Proces	Automatiseringsomgeving	Omvang risico	Laag
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Vanaf 2020 geldt een nieuwe set aan indicatoren: Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). De BIO verschilt op een aantal punten van de BIG. De grootste verschillen zijn: verplichte maatregelen, meer risicomanagement, 3 basisbeveiligingsniveaus (BBN's) en toewijzing van maatregelen bij eindverantwoordelijke. Uit de externe en interne penetratietest in 2018 zijn enkele verbeterpunten op het gebied van informatiebeveiliging gerapporteerd. In 2019 zijn hiervoor adequate maatregelen ingericht. Eind 2019 vindt gemeente Beesel aansluiting op de Gemeentelijke Gemeenschappelijke Infrastructuur-Veilig (GGI-Veilig), die door de VNG gefaciliteerd is. Penetratiediensten worden vanaf 2020 bij GGI-Veilig afgenomen. In de loop van 2019 heeft gemeente Beesel een quickscan naar de ontbrekende maatregelen ('gapanalyse') volgens de BIO -normen te (laten) uitvoeren. Dit heeft geleid tot een Implementatieplan BIO 2020. Risico/gevolg Risico op ongeautoriseerde mutaties in workflow-applicaties, niet voldoen aan huidige automatiseringsrichtlijnen en datalekken (boetes door Autoriteit Persoonsgegevens).		Advies Wij adviseren gemeente Beesel de automatiseringsomgeving BIO -proof te maken. Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 Geen.	

Bevinding 9	Inrichting controle -en rapporteringskader IT General Controls	Kans op voordoen risico	Laag
Jaar van constatering	2018 (update)	Impact risico	Laag
Proces	Automatiseringsomgeving	Omvang risico	Laag
Bevinding of constatering		Advies/Aanvullende werkzaamheden	
Bevinding en/of constatering Door middel van interview hebben wij geconstateerd dat de Afdeling I&A geen onafhankelijke beoordeling op de gebruikersactiviteiten in de kritische applicaties uitvoert, in het bijzonder bij service-managementactiviteiten door externe programmeurs. Daarnaast stelt de afdeling I&A jaarlijks geen schriftelijke rapportage over diens activiteiten op. Risico/gevolg Risico op datalekken.		Advies Wij adviseren gemeente Beesel de afdeling I&A een schriftelijke rapportage jaarlijks te laten opstellen waarin de volgende onderwerpen aan bod komen: • De beschikbaarheid van de afgenomen diensten; • Het aantal openstaande Meldingen; • Het aantal afgehandelde Meldingen binnen en buiten de gestelde Hersteltijd; • Ernstige afwijkingen in het overeengekomen serviceniveau; • Retentietijd van basisregistraties betreft maximaal 1 dag; • Aantal (beveiligings)incidenten; • Resultaten van back-up en recovery -testen van het netwerk; • Algemene indicatie van performance van systeembeheer. Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 Geen.	

