



Boardletter 2022

Gemeente Berkelland

Definitief
24 januari 2023

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Berkelland

Doetinchem, 24 januari 2023
474001/HdF/NK

Geachte raadsleden,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening over het kalenderjaar 2022 van uw gemeente hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controle ontvangt u onze bevindingen en aanbevelingen. Deze zijn bedoeld als constructieve input voor de directie en het College van B&W als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie. Deze boardletter voor de Raad is een samenvatting van de managementletter welke wij voor het College hebben opgesteld. De managementletter wordt besproken met de auditcommissie.

Wij hebben de interimcontrole verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Nederlands recht vereist onder andere dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het College van B&W. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. Vanaf 2022 zal de accountant een nadere toelichting in de controleverklaring geven over de frauderisico's die in de planning en uitvoering van zijn/haar controleopdracht zijn meegenomen.

Bedankt voor uw vertrouwen

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend en de prettige wijze van samenwerking.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA w.g. mevr. H.G.J. de Feiter RA

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Aandachtspunten
Raad

2. Algemene
beheersing

3. Beheersing
processen

4. Ontwikkelingen in
de wetgeving

5. Afsluiting





1. Aandachtspunten Raad



Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen

Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

- Energiecontract gemeente Berkelland
- Zorgfraude

In het accountantsverslag zullen wij hier nader op in gaan.

Aandachtspunten



2. Algemene beheersing



Ons beeld van de algemene beheersing

Ontwikkelingen in de samenleving

Er is onrust in de samenleving. Als gevolg van de stikstofproblematiek, de boerenprotesten, asielzoekers, de energiecrisis, de naweeën van de Corona-epidemie, personeelstekorten, materiaaltekorten, de inflatie en rentestijgingen en het wantrouwen in de politiek. Met als verwachting van experts dat 2027 het zwaarste jaar zal zijn omdat dan mogelijk de Algemene Uitkering zal dalen. De risico's worden dus groter. Het is daarom belangrijk om meer in scenario's te gaan denken en werken.

De rode draad van het coalitieakkoord 'Wederzijds Vertrouwen' wordt gevormd door het vertrouwen bij alle belanghebbenden (raad, College van B&W, ambtelijk apparaat en de inwoners) te vergroten.

Het coalitieakkoord is doorvertaald naar de programmabegroting. De activiteiten en resultaten zijn met concrete acties in de programmabegroting vertaald.

Vervolgens zijn de programmamanagers verantwoordelijk voor de uitvoering van de acties zoals deze zijn vermeld in de programmabegroting. De concernopdrachtgevers monitoren de voortgang van de uitvoering van de acties.

Fraude en integriteit

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude ligt bij het College van B&W. Daarom is het belangrijk om beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik te formuleren en een frauderisicoanalyse op te stellen.

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen zijn - functionerende - beheersmaatregelen nodig.

Algemene beheersing

Zijn in de organisatie voldoende maatregelen getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen? De keuzes die een gemeente maakt in de uitwerking van de beheersmaatregelen kan worden vastgelegd in een nota inzake het beleid op misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid).

Wij hebben het College van B&W geadviseerd een nota Misbruik en oneigenlijk gebruik op te stellen, de aanbevelingen uit de fraude-risico-inventarisatie daarin te verwerken en de bijbehorende toetsing te integreren in het interne controleplan.

De organisatie heeft in eerste instantie aangegeven een nota Misbruik en oneigenlijk gebruik niet op te stellen omdat dit niet wettelijk is voorgeschreven. Gedurende 2022 is besloten de maatregelen in de bestaande regelgeving wel te inventariseren en mogelijk wel een nota Misbruik en oneigenlijk gebruik op te stellen.

• Controleverklaring accountant

Wij zijn vanaf dit controlejaar, 2022 verplicht om in onze controleverklaring te rapporteren over de werkzaamheden die wij hebben verricht op het gebied van fraude. Deze verplichting is er voor alle gemeenten.

De gebruikers van de jaarrekeningen hebben aangegeven hieraan behoefte te hebben: toezichthouders, bestuurders en anderen willen vaak weten welke werkzaamheden de accountant verricht op het gebied van fraude bij de controle van een jaarrekening. Zij hebben behoefte aan meer transparantie op dit gebied.



Ons beeld van de algemene beheersing

De rapportering over de werkzaamheden van de accountant komt dus tot uitdrukking in de controleverklaring. De op te nemen tekst is vormvrij. De beroepsgroep voor accountant adviseert het volgende over fraude in de controleverklaring op te nemen:

- de frauderisico's die aandacht vereisten bij de controle van de accountant;
- een verwijzing naar toelichtingen in de jaarrekening;
- een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden van de accountant;
- een indicatie van de uitkomst van die werkzaamheden van de accountant;
- belangrijke waarnemingen van de accountant.

Risico's en weerstandsvermogen

• Nota Weerstandsvermogen

Een nota Weerstandsvermogen bevat de uitgangspunten voor het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen en het proces van risicobepaling wordt beschreven. Daarnaast wordt een toelichting gegeven welke middelen onderdeel zijn van het beschikbare weerstandsvermogen. De marges waarbinnen de ratio van het weerstandsvermogen zich zou moeten bewegen worden bekrachtigd.

De gemeente Berkelland heeft geen separate nota Weerstandsvermogen die door de Raad is vastgesteld. In het verleden zijn diverse afspraken gemaakt over de hoogte van het noodzakelijk beschikbare weerstandsvermogen. In de begroting 2023 is wel een nadere toelichting opgenomen op de ratio en de classificering daarvan.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd een nota Weerstandsvermogen op te stellen, waarin de uitgangspunten van de berekening en het proces worden beschreven en de inconsistenties in de verschillende vastleggingen worden opgeheven.

Algemene beheersing

• Beschikbaar weerstandsvermogen

Het budget voor onvoorzien wordt wel gemeld als beschikbare weerstandscapaciteit, maar telt niet mee in de berekening in de paragraaf Weerstandsvermogen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd een keuze te maken over de post onvoorzien of deze al dan niet meegenomen wordt in het beschikbare weerstandsvermogen. Dit is afhankelijk van de wijze van interpretatie van deze post.

• Inventarisatie risico's

De risico's worden jaarlijks geactualiseerd door het team Planning en control in samenwerking met de concernopdrachtgevers en de concerncontroller. Op incidentele basis wordt vanuit de teams input gevraagd en ontvangen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de risico's tijdens een gezamenlijke sessie te bepalen met input vanuit de beleidsvelden.

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor dat aanpassingen in de risico's toegelicht worden in de jaarstukken.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd in de jaarstukken in de paragraaf Weerstandsvermogen nader in te gaan op aanpassingen in de risico's ten opzichte van de begroting van het onderhavige jaar.



Ons beeld van de algemene beheersing

Continuïteit

Controleverklaring accountant

Wij zijn vanaf dit controlejaar ook verplicht om bij alle wettelijke controles en dus ook gemeenten, in de controleverklaring te rapporteren over de continuïteit van een organisatie.

Voor gemeenten is er een vangnetregeling, artikel 12 van de Gemeentewet. Dit artikel zorgt voor een collectieve verantwoordelijkheid van de gemeenten voor elkaar en wordt door de gemeenten zelf gefinancierd.

Voor uw organisatie zullen wij in dit kader in de controleverklaring met name aangeven hoe wij de aspecten van de continuïteit beoordelen, zoals:

- Het proces van risico-inschatting;
- De omvang van het beschikbare weerstandsvermogen;
- De uitkomsten van het toezicht van de provincie

Ons beeld van uw organisatie

Vanaf de verkiezingen heeft uw gemeente een deels nieuwe raad en College van B&W. De gemeente is financieel gezond en heeft veel ambities.

De inzet op centrale regie om de verschillende processen bij elkaar te brengen, te regisseren, te monitoren en waar nodig expliciet te maken is verder vormgegeven. In 2022 zijn de teamplannen opgesteld en daarmee is het Plan van de PDCA-cyclus goed geborgd. De Do-Check-Act uit de PDCA-cyclus vragen nadere aandacht.

Algemene beheersing

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de voortgang van de teamplannen tussentijds te monitoren.

In 2023 worden de teamplannen verder vertaald naar individuele plannen, de zogenaamde 'Mooi-werk-plannen'.

Jaarlijks geven wij in onze managementletters adviezen aan het College van B&W om verder in control te komen. Deze aanbevelingen zijn niet allemaal dwingend voorgeschreven. Het niet opvolgen van een advies of op een andere manier opvolgen kan, met redenen omkleed, heel legitiem zijn. De Auditcommissie heeft net als eerdere jaren een actieve rol. Over de opvolging van de adviezen uit onze voorgaande managementletters is in juni 2022 aan de Auditcommissie gerapporteerd. Daarin is een helder standpunt ingenomen over het al dan niet opvolgen van de adviezen. De overgenomen aanbevelingen zijn geadresseerd aan teams of projectgroepen. Er zijn eigenaren voor de aanbevelingen benoemd.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de aanbevelingen op te nemen in de teamplannen om dit actief bij de teams onder de aandacht te houden.

Ontwikkelingen in de organisatie

• Onderzoeken Rekenkamercommissie

De Rekenkamercommissie heeft begin januari 2022 een onderzoeksrapport opgeleverd over de ambities en de praktijk van de participatie in Berkelland. Hieruit volgen een aantal aanbevelingen om de burgerparticipatie naar een hoger niveau te brengen.



Ons beeld van de algemene beheersing

- **Concerncontroller**

Voor een concerncontroller is het van belang dat de functie onafhankelijk kan worden ingevuld. Derhalve is deze functie gepositioneerd onder de gemeentesecretaris. De concerncontroller heeft op basis van de huidige functieomschrijving geen passeerbevoegdheid. Het advies om deze passeerbevoegdheid te formaliseren is niet overgenomen. U heeft aangegeven een formele passeerbevoegdheid in de functieomschrijving niet noodzakelijk te achten. De concerncontroller heeft een rechtstreekse lijn naar de directie en desnoods naar het College van B&W.

- **Subsidiebureau**

In 2021 is een Subsidiebureau ingericht om de grip op de verstrekte subsidies te vergroten. In 2022 is het Subsidiebureau onderbezet en beperkt zij zich tot de registratie van de subsidieaanvragen.

In het verlengde van ons advies in 2021 hebben wij het College van B&W geadviseerd het Subsidiebureau te versterken door meer samenhang in de onderlinge subsidies en de documentatie te bewerkstelligen.

- **Inkoopbeleid: Gids proportionaliteit**

In 2022 is het intern inkoopbeleid herzien en opnieuw vastgesteld door het College van B&W. De kaders van de gewenste inkoopprocedures onder de Europese aanbestedingsgrens zijn nader ingericht.

Algemene beheersing

- **Normenkader 2022**

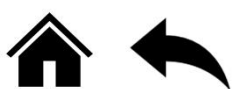
Het normenkader 2022 waarin de raad de regelgeving aangeeft waaraan een accountant dient te toetsen, zal in februari 2023 worden vastgesteld.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de ontbrekende wet- en regelgeving, zoals besproken, aan het normenkader toe te voegen.

- **Verordening ex artikel 213a van de gemeentewet**

Er is een verordening inzake de doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken. Deze dateert uit 2005. De verordening vereist per raadsperiode een onderzoek van alle individuele organisatie-eenheden en taken op basis van een planning die gedeeld is met de raad. Evenals voorgaande jaren zijn er geen doelmatigheids-/doeltreffendheidsonderzoeken door het College van B&W als zodanig aangemerkt.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd deze verplichting in te richten op basis van de voorwaarden zoals deze gesteld zijn in de verordening. Dit kan ook betekenen dat de verordening in overleg met de raad kan worden aangepast.



Ons beeld van de algemene beheersing

- **Nieuwe regelingen uitgevoerd door de gemeente**

In 2022 zijn een aantal nieuwe regelingen landelijk aan de gemeente toebedeeld. Het betreft de volgende regelingen:

- Regeling wet inburgering;
- Regeling Oekraïnegelden;
- Regeling energietoeslag.

Wij hebben het College geadviseerd

- *Met Fijnder tijdige afspraken te maken over de benodigde verantwoordings- en controle-informatie voor de regelingen.*
- *Verbijzonderde interne controle uit te voeren op de rechtmatige bestedingen vanuit deze regelingen en de aan Oekraïners verstrekte leefgelden.*

- **Wmo en jeugd 2022 identificatie**

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de dossiers van WMO en jeugd te completeren met een vastlegging dat de identiteit is getoetst om te voorkomen dat dit leidt tot een materiele onrechtmatigheid in ons oordeel bij de jaarrekening.

- **Grondexploitaties**

De onzekerheden in de economische ontwikkeling in de komende jaren zijn groot. Tevens is er een periode van stijgende prijzen voor materialen en personeel. Bij het inschatten van de te maken lasten en te realiseren baten heeft u te maken met grote onzekerheden in de ramingen voor de grondexploitaties.

Algemene beheersing

De onzekerheden hebben ook tot gevolg dat de risico's als onderdeel van de berekening van het benodigde weerstandsvermogen groter zullen zijn, alsmede het beslag daarop.

Wij trekken graag gelijktijdig met u hierin op door vooraf de uitgangspunten voor de berekeningen met elkaar te bespreken.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd voor de ramingen voorzichtige uitgangspunten te gebruiken en scenarioanalyses te maken om de financiële positie en de risico's van uw organisatie in de komende jaren goed te kunnen beheersen.

Vanwege deze onzekerheden zullen wij bij onze controle een grondexploitatie-specialist inschakelen, die de toekomstige lasten en baten en daarmee de betrouwbaarheid van de ramingen mede helpt beoordelen.

In 2022 zijn diverse particuliere initiatieven ontwikkeld voor de woningbouw. Deze ontwikkeling naar meer woningen en afhandeling van aanvragen vraagt veel capaciteit van de organisatie. De functie van Planeconoom hierin is kwetsbaar.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd te onderzoeken of een mogelijke versterking wenselijk is.

Grondbeleid is een middel om ruimtelijke doelstellingen op het gebied van de volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen te realiseren. De wetten en regels hiervoor zijn in de afgelopen jaren gewijzigd.



Ons beeld van de algemene beheersing

Er bestaan verschillende vormen van grondbeleid. Bij actief grondbeleid verwerft de gemeente de gronden zelf. Bij passief grondbeleid laat de gemeente de grondverwerving en -uitgifte over aan private partijen. De verschillende vormen van grondbeleid verschillen qua sturingsmogelijkheden en risico's voor de gemeente.

In de nota Grondbeleid worden de kaders door de gemeenteraad voor de uitvoering van het ruimtelijk beleid vastgesteld. Ook zijn doelen geformuleerd, de organisatie en wijze van sturing, de vormen van grondbeleid en bijbehorende instrumentarium en de financiële- economische uitgangspunten.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de nota Grondbeleid uit 2007 te actualiseren.

Planning & control cyclus

De planning en control cyclus vormt de basis van uw beheersorganisatie en geeft u inzicht in wat uw organisatie wil bereiken en in welke mate u dat heeft bereikt. Hierbij maakt u gebruik van diverse instrumenten. Enerzijds om de doelstellingen te bepalen en vast te leggen en anderzijds om de voortgang en realisatie te monitoren. De doelstelling is om tijdig bij te kunnen sturen, zodat de doelen gehaald worden.

De begroting 2022 is tijdig ingediend bij de provincie Gelderland. Het oordeel van de provincie over de begroting 2022 geeft aan dat er sprake is van een structureel en reëel evenwicht in de komende jaren.

Algemene beheersing

De primitieve begroting 2022 toont een resultaat van nihil omdat het tekort van € 439.000 in de begroting verrekend is met de Algemene Reserve.

In het verlengde van het advies van de commissie BBV is deze verrekening in de begroting 2023 niet meer op voorhand gedaan en laat de begroting 2023 het werkelijk begrote resultaat zien van een overschot van € 102.000.

De jaren 2024 tot en met 2026 laten voordelige resultaten zien van respectievelijk € 3,8 miljoen, € 7,4 miljoen en € 2,5 miljoen.

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. Wij hebben deze eisen naast de begroting 2023 gelegd en *hebben het College van B&W geadviseerd de ontbrekende informatie in de begroting toe te voegen.*

De tussentijdse informatievoorziening bestaat uit 1 bestuursrapportage en een slotwijziging aan het einde van het jaar. In de bestuursrapportage (juli 2022) is een prognose aangegeven van een voordeel van € 1,6 miljoen. Deze positieve impuls van het resultaat wordt vooral gegeven door de extra uitkeringen uit het gemeentefonds.

In de bestuursrapportage is de voortgang aangegeven van de beschikbaar gestelde kredieten. Er is € 72 miljoen krediet beschikbaar gegeven waarvan tot en met 2022 € 21,5 miljoen is besteed. *Wij hebben het College van B&W geadviseerd de kredieten op haalbaarheid te beoordelen en te actualiseren.*



Mandatering

Bevoegdheden binnen uw organisatie

Dagelijks worden in uw gemeente besluiten genomen. Het behoeft geen betoog dat het ondoenlijk is om al deze besluiten door de wethouders of de burgemeester zelf te laten nemen. Om die reden wordt veel gebruik gemaakt van de mogelijkheden om ambtenaren de besluiten namens de bevoegde bestuursorganen te laten nemen of ondertekenen (mandaat).

Bij onze interimcontrole hebben wij de mandaatregels en de vertaling naar een budgethoudersregeling beoordeeld. Hieruit komt het volgende naar voren.

- **Mandatering en ondermandaat**

De mandaatregeling 2019 is geactualiseerd in 2021 en is een zogenaamde omgekeerde mandaatregeling. Alle medewerkers van de gemeente Berkelland hebben alle bevoegdheden, tenzij dit wettelijk uitgesloten is of de aard van de bevoegdheid zich verzet tegen de mandaatverlening. In de bijlagen zijn specifieke bevoegdheden toegekend aan het College van B&W, de gemeentesecretaris en de concernopdrachtgevers die niet door de medewerkers overgenomen kunnen worden. Dit kan aangemerkt worden als ondermandaat.

De gemeente Berkelland kent een besturingsfilosofie waarbij op basis van integraliteit wordt gewerkt.

Algemene beheersing

Volgens dit organisatiebeginsel worden de bevoegdheden zo laag mogelijk in de organisatie belegd om deze zo slagvaardig mogelijk te maken. Dit is bedoeld om taken niet alleen rechtmatig maar ook doelmatig uit te voeren.

De mandaten zijn verbonden aan de behandelend medewerker. De behandelend medewerker is bevoegd tot het aangaan van verplichtingen tot het toegekende budget.

- **Vertaling naar budgethoudersregeling**

Er is een budgethoudersregeling uit 2017. In de mandaatregeling is aan de programmamanager of concernopdrachtgever de volmacht gegeven om overeenkomsten met derden aan te gaan, mits dit wel van zijn/haar budget gaat. In de budgethoudersregeling wordt dit ingeperkt tot € 50.000 voor de budgetbeheerder. Daarboven voor de budgethouder.

In de budgethoudersregeling wordt onderscheid gemaakt tussen een budgethouder en een budgetbeheerder. Deze terminologie wordt niet gehanteerd in de mandaatregeling.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd een koppeling te leggen tussen de mandaatregeling en de budgethoudersregeling inzake:

- *De terminologie budgethouder en -beheerder;*
- *De hoogte van het aangaan van de overeenkomsten met derden.*



Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Algemene beheersing

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt het oordeel van de accountantscontrole in enkel de getrouwheid. Ons oordeel geeft dan ook een oordeel over de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

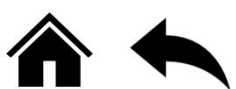
Wij hebben het College van B&W geadviseerd de interne regelgeving hier in 2023 op aan te passen en in de paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren over de maatregelen die zijn genomen om de afwijkingen te voorkomen.

De status van de interne controle bij uw organisatie in 2022

Tijdens onze interimcontrole 2022 hebben wij de status van de huidige verbijzonderde interne controle beoordeeld. 2022 kan gezien worden als een pilot-jaar om in beeld te krijgen hoe het proces verloopt en in hoeverre uw organisatie gereed is voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023.

Wij hebben het College van B&W hierover het volgende geadviseerd:

- *In het verlengde van de voorschriften van de kadernota Rechtmatigheid het normenkader ter **vaststelling** aan de Raad voor te leggen;*
- *Het intern controleplan te formaliseren, inclusief de rollen en verantwoordelijkheden te beschrijven.*



Informatiebeveiliging

Informatiebeveiliging is het geheel van maatregelen, processen en procedures die de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van alle vormen van informatie en de informatievoorziening binnen de grenzen van een organisatie garanderen. Het beschermt informatie en de informatievoorziening tegen een breed scala aan bedreigingen. Het heeft ten doel de bedrijfscontinuïteit te waarborgen, bedrijfsrisico's te minimaliseren en investeringsrendementen en bedrijfskansen zo groot mogelijk te maken.

In het kader van onze natuurlijke adviesfunctie hebben wij de informatiebeveiliging in uw organisatie beoordeeld.

- **IT-Omgeving**

De gemeente Berkelland heeft de IT in eigen beheer. Het nieuwe IT-beleid is vanaf 2022 en verder door het College vastgesteld en met de Raad gedeeld.

Om langdurige stagnatie van de kritische bedrijfsprocessen van de gemeente te voorkomen dient een proces voor continuïteitsbeheer te worden ingericht. Onderdeel van dit proces vormt het opstellen van het continuïteitsplan. In dit plan zijn de acties vastgelegd die dienen te worden uitgevoerd, nadat een calamiteit is ontstaan. Het huidige continuïteitsplan is gedateerd, deze komt uit 2012 en sluit mogelijk niet meer in aan bij de huidige organisatie inrichting.

- *Wij hebben het College van B&W geadviseerd het continuïteitsplan te actualiseren.*

Algemene beheersing

- **Beheer en procedures**

Er is een back up en recovery procedure aanwezig. Bij het doorvoeren van software updates vindt geen centrale registratie van de wijzigingen plaats.

Alle in gebruik zijnde laptops, telefoons en I-pads zijn centraal geregistreerd. De overige hardware zoals servers, printers en dergelijke, worden niet centraal geregistreerd, maar bijgehouden in diverse Excelbestanden.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de registratie van alle hardware te centraliseren en eenduidig vast te leggen.

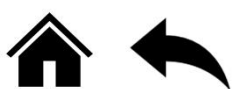
- **Fysieke beveiliging van ruimtes en apparatuur**

De toegang tot de serverruimte is beoordeeld en het aantal personen met toegang ten opzichte van 2021 is gereduceerd.

- **AVG**

Er wordt door de gemeente veel aan bewustwording gedaan ten aanzien van de AVG en informatiebeveiliging. De verantwoordelijkheden zijn belegd bij een CISO, een Functionaris Gegevensbeheer en een Privacy Officer.

De verantwoordelijkheid voor de verschillende informatiesystemen en informatiebeveiligingsbeleid is niet verankerd in de teams. Alle medewerkers zijn verantwoordelijk.



Informatiebeveiliging

- Toegang tot systemen en applicaties

De rechten in de applicaties worden role-based toegekend. De in- en uitdienstmeldingen worden adequaat behandeld. Interne verschuivingen van personeelsleden worden niet altijd adequaat verwerkt.

Meerdere personeelsleden hebben de beschikking over een zogenaamd 'admin-account' met alle rechten en een persoonlijk account in bepaalde software applicaties. Hierdoor kan men in theorie met de ene account een handeling uitvoeren en met andere account handeling goedkeuren.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd periodiek de autorisaties op de rechten van de verschillende software applicaties te beoordelen.

Algemene beheersing

- Bescherming van gegevens

Er zijn virusscanners en firewalls actief.

Bij een pen(etratie)test kruipen testers in de huid van een hacker. Ze proberen op allerlei manieren en met alle mogelijke middelen toegang te krijgen tot de geteste IT-omgeving. De zwakheden welke bij eerdere pentesten naar voren zijn gekomen, zijn opgepakt. Afgelopen jaar is er een pen test uitgevoerd.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de uitkomsten van de penetratietest te beoordelen en hierop actie te ondernemen.



3. Beheersing processen



De processen in beeld

Beheersing processen

Samenvatting

Bij onze controle hebben we een aantal risico's onderkend. De meeste van deze risico's hebben zowel een lage impact als kans dat deze zich voordoen. Hiernaast geven we een korte toelichting op de 3 belangrijkste risico's.

In onze vorige rapportages hebben we een aantal aanbevelingen gedaan. Als deze nog niet of nog niet helemaal zijn afgewikkeld hebben we deze opnieuw als risico c.q. aanbeveling opgenomen.

In 2022 zijn er 3 aanbevelingen geheel opgevolgd door de organisatie, 7 aanbevelingen zijn nog niet opgevolgd en 6 aanbevelingen zijn onderhanden. Wij hebben 1 nieuwe aanbevelingen gedaan.

Wij hebben het College van B&W 8 aandachtspunten meegegeven voor het opstellen van de jaarrekening. Deze hebben deels betrekking op de nog uit te voeren interne controlewerkzaamheden om de hiernaast beschreven risico's af te dekken. Wij zullen deze werkzaamheden zoveel mogelijk begin 2023 beoordelen.

Top 3 risico's

1. Het voldoen aan de Europese aanbestedingsregels

Er is een risico dat aanbestedingen onterecht niet Europees worden gedaan. Er zijn acties om dit risico te verkleinen en dit risico is ook in 2022 verlaagd. Er zijn ook in 2022 onrechtmatigheden. De definitieve uitkomsten hiervan zijn in het voorjaar van 2023 bekend.

2. Het niet kunnen onderbouwen van de prestaties

Er zijn risico's in de facturenstroom omdat de bevoegdheden om facturen goed te keuren ruim zijn ingericht. Tevens is er aandacht nodig voor de vastlegging van de prestaties. Over 2022 is/wordt een steekproef uitgevoerd om vast te stellen welke onzekerheden en/of onjuistheden er zijn geweest.

3. Inkoop wmo en jeugdzorg

De verantwoording zoals deze is vastgelegd in de nieuwe regionale contracten met de zorgaanbieders, die met ingang van 1 juli 2022 van kracht zijn, geeft een aantal vragen. Indien er per jaareinde onvoldoende informatie is ontvangen van de zorgaanbieders, ontstaan onzekerheden over de geleverde prestaties door de zorgaanbieders over 2022 en de afrekening over 2022.



De ontwikkeling van de aanbevelingen

In onze vorige rapportages hebben wij diverse aanbevelingen gedaan om de risico's beter te beheersen. Bij onze controle hebben wij de opvolging van de aanbevelingen vastgesteld. Op de komende pagina's geven wij per bevinding de voortgang van deze aanbevelingen weer. Tevens hebben wij de nieuwe aanbevelingen, voortkomend uit onze interimcontrole 2022 opgenomen in deze tabel.

De kleuren geven de status van de opvolging weer.

Aanbevelingen

Legenda	
	De organisatie heeft het advies opgevolgd en afgerond.
	De organisatie volgt het advies op. Het is onderhanden.
	Er is nog geen actie ondernomen.
	De organisatie gaat het advies niet opvolgen.
	Nieuwe aanbeveling

Proces	Aanbevelingen	Follow-up
Inkopen	Bestellingen groter dan € 50.000 door 2 personen goed te keuren	
Inkopen	Een verplichtingenadministratie in te richten	
Inkopen	Van alle aanbestedingen een contract op te stellen	
Inkopen	Tenaamstelling, BTW en rekenkundige juistheid ook te toetsen in de interne controle	
WMO/Jeugd	Aanvragen te allen tijde binnen de wettelijke termijnen af te wikkelen	
WMO/Jeugd	Beschikkingen af te geven voor de start van de zorg	



Inzicht in de ontwikkeling van de aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Aanbevelingen	Follow-up
Burgerleges	Afdracht geld en opmaken kas door 2 verschillende functionarissen te laten doen	
Subsidies	Het subsidie-optimalisatieproces te voltooien	
Subsidies	Een subsidieregister in te stellen	
Subsidies	Een uniform toetsingsinstrument op te stellen	
Verhuur	Interne controle uit te voeren op de juistheid en volledigheid van de verhuurbaten	
Verhuur	Een toets op de huurprijzen te doen ten aanzien van de wet Markt en Overheid	
Uitbestede diensten	Jaarlijks dienstverleningsovereenkomsten af te sluiten c.q. op te stellen	
Bouwleges	De financiële administratie aan te sluiten met de bouwlegesadministratie	
Wabo	Interne controle uit te voeren op de juistheid van de leges	
Begroting	Voor elke begrotingswijziging het oude en nieuwe budget of krediet per programma te vermelden	
Begroting	De gewijzigde begroting aan te sluiten met de raadsbesluiten	



4. Ontwikkelingen in de wetgeving



Wijzigingen wet- en regelgeving

Uw organisatie heeft continu te maken met veranderende wet- en regelgeving. De komende periode zijn er veel wijzigingen die een groot effect hebben op uw organisatie. Wij brengen de volgende wijzigingen specifiek onder uw aandacht:

Wet versterking decentrale rekenkamers

Door de afschaffing van de rekenkamerfunctie moet iedere gemeente een wettelijke rekenkamer krijgen. Hierdoor mogen raadsleden geen lid meer zijn van de lokale rekenkamer. Een verandering ten opzichte van de huidige wettelijke rekenkamer is dat een onafhankelijke ondersteuner niet verplicht is. Dit kan nu door het wetsvoorstel ook een medewerker van de griffie zijn. Deze wetswijziging gaat in per 1 januari 2023. Heel 2023 is een overgangsjaar, per 1 januari 2024 moeten dan alle gemeenten een wettelijke lokale rekenkamer hebben.

Wij adviseren u de inrichting van de rekenkamerfunctie hierop aan te passen.

Bouwbesluit kantoorpanden

In 2023 verbreedt de overheid de energiebesparingsplicht. Kantoorpanden van minimaal 100 m² moeten vanaf 2023 verplicht energielabel C hebben. Het niet voldoen aan deze eis kan leiden tot een boete. Het gevolg is dat het pand niet meer als kantoor gebruikt mag worden.

Wij adviseren u een inventarisatie te verrichten op alle panden in eigendom van de gemeente, het gebruik en het energielabel.

Ontwikkelingen



5. Afsluiting



Wij hebben de concept boardletter afgestemd

Afstemming

Deze boardletter is tot stand gekomen in overleg met en na afstemming met de betrokken ambtenaren en het College van B&W. Deze wordt besproken in de auditcommissie en ter informatie verzonden aan de gemeenteraad.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA w.g. mevr. H.G.J. de Feiter RA

Afsluiting



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde
die bijdraagt aan het duurzame succes van
klanten en medewerkers



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl