

Bron	Domein	Team	Status accountant	Medewerking nodig van	Prioriteit	Bevinding accountant	Reactie accountant	Voortgang en planning vanuit organisatie - managementreactie	Status gemeente
MML-2018	Bedrijfsvoering	O&HRM	Afvoeren			Personeel. Controle op de mutatie verslagen salarisadministratie vindt niet zichtbaar plaats. Risico op fouten. In 2020 is geconstateerd dat een mutatie van een vertrokken medewerker te laat was doorgevoerd waardoor salaris te lang was doorbetaald. Dit is inmiddels terugbetaald door de betreffende oud-medewerker. Aanbeveling om mutaties altijd zichtbaar te controleren door een medewerker die niet de mutaties ingevoerd heeft en daarnaast voor 2020 een aanvullende controle op mutaties uitvoeren	Binnen de salarisadministratie wordt het vier-ogenprincipe (zichtbaar) toegepast, waarbij de ene medewerker invoert en de andere deze invoer controleert. Verder is o.a. het uitstroombproces (einde arbeidsovereenkomst) verder gedigitaliseerd, waarbij een medewerker via het e-HRM systeem Motion zijn/haar ontslag indient en de desbetreffende manager hier haar/zijn akkoord op geeft). Voor de personeelskostenbegroting is tijdelijk externe inhuur ingezet om kwetsbaarheid te verkleinen.	Geplande afdoening: 1e kwartaal 2021. MML 2022: Er is geconstateerd dat opvolging is gegeven aan deze bevinding. Deze bevinding wordt afgevoerd	Afvoeren
MML-2018	Bedrijfsvoering	JZ&I	Onderhanden	Fin	Midden	Onrechtmatigheden en onzekerheden t.a.v. rechtmatigheid geconstateerd bij (Europese) aanbestedingen. Deels vanuit verleden (oude contracten), deels huidige contracten (bijvoorbeeld bij inhuur van personeel). Werkprocessen zijn in opzet toereikend, maar worden niet altijd nageleefd. Zoals het gebruiken van het 'startformulier' voor een aanbesteding waarmee bepaald kan worden welke procedure van toepassing is.	In 2021 toetsten we wederom de naleving van de regels, inclusief de naleving van de nieuwe raamovereenkomst voor inhuur. Daarnaast onderzochten we in 2021 of een aantal 'oude' contracten alsnog kunnen worden aanbesteed en of voor een aantal 'diensten' alsnog een raamovereenkomst gesloten gaat worden na een aanbesteding. Waar van toepassing start aanbesteding in 2022. De accountant constateert in MML 2022 dat er nog geen maatregelen zijn getroffen die waarborgen dat startdocumenten structureel worden toegepast. Wel is door de accountant vastgesteld dat onze organisatie diverse maatregelen heeft getroffen om de rechtmatigheid van inkoop te borgen	Eerdere managementreactie: inkoop wordt organisatiebreed geprofessionaliseerd. Dit heeft geleid tot geactualiseerd en vastgesteld inkoopbeleid (gemeenteraad, december 2019). Daarnaast zijn handboeken gemaakt, standaard werkprocessen en formulieren gemaakt (vindbaar op @work) en die dienen door inkoopende teams binnen de organisatie ook te worden toegepast. Jaarlijks vindt 'verbijzonderde' interne controle plaats op inkoop en aanbestedingen waarbij ook het 'eigen' inkoopbeleid wordt betrokken. De raad/BAC zijn daarover ook diverse malen geïnformeerd. In november 2020 is de EU-aanbesteding van alle inhuur door de organisatie afgerond. Dit contract ging op 1 maart 2021 in. Vanaf 1 maart 2021 loopt alle inhuur via de centraal gecontracteerde partij. Via Directie en teammanagers is n.a.v. de interim controle 2021 extra aandacht gevraagd voor het naleven van de procedurele afspraken omtrent inkoop, zoals het hanteren van het 'startdocument'. Vervolgactie: maatregel treffen dat startdocument structureel wordt gebruikt. En opgeslagen in een dossier. Managementreactie op MML 2022: in de accountgesprekken met iedere teammanager wordt periodiek (ook eind 2022) expliciet gewezen op het gebruiken van het startdocument. Ook nieuwe medewerkers krijgen uitleg over het gebruik van alle standaarddocumenten en krijgen de verplichting mee om te werken met het startdocument. Bij de inkooptrajecten waarbij team JZI adviseert (complex meervoudig onderhands), wordt gecontroleerd op het gebruik van het startdocument. De ervaring is dat het startdocument vaak in concept blijft staan of niet wordt geactualiseerd. In 2022 zijn er twee opleidingen aangeboden in de organisatie. Een gemeentebrede opleiding over de basis van inkoop en één opleiding specifiek over inkoop binnen het sociaal domein. Indien gewenst, worden deze opleidingen opnieuw ingekocht in 2023. Tijdens deze trainingen is ook aandacht besteed aan het gebruik van het startdocument. Daarnaast gaan we in 2023 ook een e-learning starten over inkoop. Deze bewustwording vraagt continue aandacht.	Onderhanden
MML-2018	Samenleving	MO&J				Betrouwbaarheid gegevensverwerking in GWS wordt intern niet getoetst (bijvoorbeeld controle op autorisaties en loggings).	Controles op autorisaties vinden inmiddels periodiek plaats. Analyse van loggings nog niet. Wordt onderdeel van op te stellen intern controleplan 2021 (onderdeel IT-audit). Op de uitkeringsadministratie zelf vindt verbijzonderde interne (rechtmatigheids)controle plaats. Daarmee wordt grotendeels risico afgedekt van de genoemde bevindingen.	Het risico is afdoende afgedekt via de verbijzonderde interne controle (VIC). De accountant deelt deze mening.	Afvoeren
MML-2019	Ruimte & Economie	GO	Afvoeren			Grondexploitatie - risico's: Wij adviseren u ingevolge de notitie grondbeleid 2019 van de commissie BBV een scherper en nadere invulling te geven aan de wijze waarop met (project specifieke) risico's wordt omgegaan bij het bepalen van de tussentijdse winstneming en dit uit te werken in bijvoorbeeld de paragraaf grondbeleid, nota grondbeleid of de financiële verordening.	Bij actualisatie MPG 2022 is nadrukkelijker aandacht besteed aan de onderbouwing en documentatie van de risicoanalyse. In het accountantsverslag 2021 is dit punt daarom ook niet meer opgenomen. De accountant constateert dat we stappen hebben gezet op dit onderdeel.	In de recent door de Raad vastgestelde nota risicomanagement 2020 is deze aanbeveling verwerkt en daarmee afgerond voor wat betreft de nota risicomanagement. Bij de eerstvolgende actualisatie van de nota grondbeleid (2022) wordt dit in de nota grondbeleid verwerkt. De nota grondbeleid wordt in 2023 vastgesteld.	Afvoeren
MML-2019	Concernstaf	CS	Onderhanden		Midden	Periodiek uitvoeren van een frauderisico analyse en jaarlijks afstemmen met de BAC.	De frauderisico analyse is in 2010 uitgevoerd en daarna in 2015 geactualiseerd. Met de accountant spraken wij af dat een nieuwe actualisatie nog voor de start van de Jaarrekening controle 2020 plaatsvindt. Actualisatie vond plaats in 2021 en is besproken met de BAC in november 2021. In overleg met de accountant vindt eerstvolgende actualisatie plaats bij de interim controle 2022 (en wordt deze besproken in de BAC november 2022). In 2022 is een frauderisico analyse uitgevoerd. De accountant adviseert deze te bespreken in het BAC.	Afgerond voor verslagjaar 2020 en 2021. Volgende actualisatie in 3e/4e kwartaal 2022 als onderdeel van intern controleplan 2022. In 2022 hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd en vastgelegd. Hierover vindt nog een gesprek plaats met het DT en met het BAC (mei 2023). Daarnaast nemen we het uitvoeren van een frauderisico analyse en het maken van een korte rapportage van bevindingen op in het controleplan 2023. Daarmee is dit onderdeel van het reguliere werk geworden en kan de bevinding worden afgevoerd.	Afvoeren
MML-2019	Bedrijfsvoering	FIN			Midden	Wij adviseren u scherper toe te zien op de juiste toerekening van de facturen aan de boekjaren. Daarbij kan het behulpzaam zijn om afspraken te maken met leveranciers dat per ultimo 2020 wordt afgerekend en/of dat op facturen duidelijker aan wordt gegeven op welk boekjaar de op de factuur opgenomen bedragen betrekking hebben.	Ondanks de getroffen maatregelen constateerde de accountant bij de controle 2021 nog afwijkingen.	Ondanks de getroffen maatregelen constateerde de accountant bij de controle 2021 nog afwijkingen. Overigens betrof dit verschillende 'kleinere' facturen (tot € 2.000). Wij zien daarom geen aanleiding het proces aan te passen voor komende jaren. Er zal altijd een deel van de facturen zijn dat pas na de afsluiting van de administratie wordt ontvangen en in een later begrotingsjaar wordt verantwoord. Deze aanbeveling betrekken we bij het opstellen van de jaarstukken 2022. De werkplanning hiervan maken we momenteel en daar krijgt deze aanbeveling een plek in. Deze bevinding komt niet terug in de managementletter. De accountant ziet er op toe of de afgesproken werkwijze het proces voldoende beperkt. Afgerond en vanaf nu continue werkwijze.	Afvoeren
MML-2019	Bedrijfsvoering	FIN	Onderhanden		Hoog	Onvoldoende functiescheiding bij het maken van memoriaalboekingen. De medewerkers financieel beheer kunnen vanuit hun rol zowel memoriaalboekingen aanmaken als goedkeuren, hierdoor is er geen sprake van functiescheiding. Wij adviseren hier functiescheiding in aan te brengen, zodat het muteren van de administratie via het memoriaal alleen mogelijk is op basis van het vier-ogenprincipe. Aanbeveling om deze functiescheiding aan te brengen.	De accountant geeft in de MML 2022 aan: Voor een deel van de memorialen dwingt het systeem functiescheiding af. Voor een gedeelte ook niet. Ons advies blijft om de functiescheiding voor alle memorialen af te dwingen in het systeem. Tevens vragen wij u de memorialen 2022 alsnog te beoordelen aan de hand van loggegevens en data-analyse.	N.a.v. MML 2021: In het financiële systeem zelf is deze functiescheiding niet doorgevoerd om praktische redenen (werkproces moet uitvoerbaar blijven). Als compenserende maatregel wordt sinds 2021 periodiek door het team Financiën intern gecontroleerd welke memorialen niet in functiescheiding tot stand zijn gekomen en deze worden nog een keer (achteraf) gecontroleerd. Het team Financiën actualiseert een aantal werkprocessen, waaronder ook het proces memorialen. In de taakverdeling binnen het team wordt de verantwoordelijkheid voor memoriaalboekingen belegd bij de financial controllers, met een controle door een business controller. De aanbeveling van de accountant nemen we daarin mee. Managementreactie op MML 2022: We werken reeds volgens de werkwijze waarbij we daar waar het vier-ogen-principe niet automatisch wordt afgedwongen dit handmatig doen. Deze functiescheiding wordt toegepast. Dit gold al voorafgaand aan het jaar 2022. Dit is nu een continue werkwijze.	Onderhanden
MML-2019	Bedrijfsvoering	FIN	Onderhanden			Gemeente beschikt niet over een centraal register voor (inkomende) subsidies. En voert geen tussentijdse interne controles uit op subsidieverantwoordingen	Staat niet in de MML qua opvolging maar is wel actueel.	Managementreactie op MML 2020: Subsidies worden veelal decentraal aangevraagd door de verantwoordelijke teams. We oriënteren ons in 2021 op welke wijze we dit ook (deels) kunnen centraliseren. Met de accountant maken we afspraken op welke wijze en bij welk soort subsidies tussentijdse controles nodig zijn met het oog op de eindcontroles door de accountant van de definitieve verantwoordingen (niet bij alle subsidies is dit relevant). Managementreactie op MML 2021: Subsidieregister: planning was 3e kwartaal 2021, wordt nu 2022. Overige is continue werkwijze. Managementreactie op MML 2022: Het verkrijgen van inkomende subsidies is decentraal belegd en tot nu toe zijn er geen tekortkomingen in geconstateerd. Het zou wenselijk zijn de coördinatie op één punt te beleggen in de organisatie zodat gecoördineerde inzet geleverd kan worden op het verkennen van subsidiemogelijkheden. En de toezichhoudende rol door concernstaf uitgevoerd kan worden. Op dit moment is hier geen capaciteit voor. Aan het opvolgen van deze bevindingen kennen we in 2023 geen hoge prioriteit toe.	Onderhanden. Beperkte actie in 2023.
MML-2020	Ruimte & Economie	GO	Onderhanden	FIN	Midden	Toenemende plankosten vragen verhoogde aandacht	De accountant beoordeelt dit bij de eindejaarscontrole 2022.	Via de periodieke "in control" gesprekken en de hieraan ten grondslag liggende financiële management rapportages laten we deze plankosten (en de raming hiervan) nadrukkelijker monitoren. Managementreactie op MML 2022: Het uitgangspunt voor het MPG is de inzet van medewerkers met een gedifferentieerd uurtarief plus overhead. De plankosten worden geraamd in een vast format per grondexploitatie. Gedurende het jaar worden tijdens de project-control-gesprekken alle budgetten doorgesproken. In de verschillende p&c producten wordt gerapporteerd over de voortgang. Financiële bijstelling vindt 1 keer per jaar plaats bij de actualisatie van de grondexploitatie. Er zijn verschillende oorzaken waardoor plankosten hoger kunnen uitvallen dan geraamd. Dit kan zijn vertraging in het project, langere looptijd, tegenvallers in de uitvoering, capaciteitsproblemen of hogere loonkosten. Ieder project kent zijn eigen situatie en (indien aan de orde) oorzaken van toenemende plankosten. Dit wordt in de MPG onderbouwd en toegelicht.	Onderhanden
MML-2020	Ruimte & Economie	GO				Juridische toets laten uitvoeren op juridische risico's aankoop grond Wilderszijde		Aankoop nog niet in 2021 plaatsgevonden. Juridische toets is afgerond en daarmee ook de aanbeveling opgevolgd.	Afvoeren
MML-2020			Onderhanden		Midden	Grondexploitaties - taxaties: Bij twee grondaankopen waren er geen (definitieve) taxaties. Formeel zouden die er op basis van de Nota grondbeleid wel moeten zijn.	De nota grondbeleid wordt momenteel geactualiseerd en zal in 2023 gereed zijn.	Reactie n.a.v. controle 2020: Dit betrof twee "bijzondere" grondaankopen waar ook een (mogelijke) onteigening van toepassing was c.q. de Wet voorkeursrecht gemeenten speelde. In beide gevallen besloot het college tot de gevogide procedure en aankoop. In de eerstvolgende nota Grondbeleid (onderhanden) zullen we opnemen dat er uitzonderingen mogelijk zijn op de hoofdregel van een externe taxatie die ten grondslag ligt aan een grondaankoop en dat het college gemotiveerd tot deze afwijking kan besluiten rekening houdend met alle relevante Juridische aspecten. Managementreactie op MML 2022: In 2022 is een start gemaakt met de actualisatie van de nota grondbeleid. Deze nota wordt in 2023 vastgesteld.	Onderhanden
MML-2020	Concernstaf	CS	Onderhanden		Midden	Intern controleplan en rechtmatigheidsverantwoording: operationaliseer normenkader naar een toetsingskader en de interne beheersing, geef richting aan omvang van het controlewerk, en onderbouw welke aan derden uitbestede activiteiten wel of geen effect kunnen hebben op de rechtmatigheidsverantwoording	De accountant constateert dat in 2022 een intern controleplan is opgesteld.	Reactie n.a.v. MML 2021: Betrekken we in IC-plan 2022. Managementreactie op MML 2022: In 2022 is een intern controleplan opgesteld. Deze aanbeveling om het normenkader te operationaliseren in een toetsingskader en interne beheersing wordt opgenomen in het controleplan van 2023 (relatie met regels 14 en 25)	Onderhanden

MML-2020	Concernstaf	CS	Onderhanden	I&D	Midden	Stel een integraal controleplan op waar ook informatiebeveiliging en privacy onderdeel van uitmaken (IT-controls)	De toetsing op IT-beheersing is opgenomen in het controlplan 2022. Informatiebeveiliging en privacy nog niet	De wens was ook informatieveiligheid en privacy op te nemen in het controleplan 2022. Dat is niet gelukt. <i>Managementreactie op MML 2022: In 2023 wordt eerst het IC-plan geschikt gemaakt voor de rechtmatigheidsverantwoording. De stap daarna (2024) is om ook informatiebeveiliging en privacy daarin op te nemen. Het Jaarplan Informatieveiligheid 2022 - 2023 is vastgesteld door het DT in december 2021 (T21.10023) en ter informatie aan het college aangeboden. Aan de raad wordt gerapporteerd via de P&C-producten.</i>	Onderhanden. Beperkte actie in 2023.
MML-2020	Samenleving	MO&J	Onderhanden		Laag	Brevettering consultants WMO (ML 2020) Wij hebben geadviseerd u om de vereisten voor het brevetteren van consultants vast te leggen en vast te laten stellen, zodat er een eenduidige en toetsbare richtlijn is. Wij hebben u tevens geadviseerd om een controlemechanisme op te zetten waarmee gewaarborgd wordt dat de gebravetteerde consultants ook blijven voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen en wat de consequenties zullen zijn als deze consultants er niet aan voldoen.	Er zijn stappen gezet om de brevettering van consultants ander in te kaderen. Uw gemeente hanteert hierbij echter nog geen eenduidige lijn	Reactie op MML 2020: Wel mee bezig, nog geen eenduidige lijn. <i>Managementreactie op MML 2022: er zijn stukken aangeleverd n.a.v. een interview met de accountant. Uit die stukken (kwaliteitsplan, afspraken rond uitvoering van steekproeven, format steekproef) blijkt een eenduidige lijn. Niet duidelijk is wat er verbeterd moet worden. Die vraag wordt door CS neergelegd bij PSA (actie 1). Deze bevinding heeft een lage prioriteit. Als zodanig wordt het DT geadviseerd er ook mee om te gaan (actie 2). Dat betekent dit niet op te pakken in 2023 en te heroverwegen op basis van de MML 2023.</i>	Onderhanden. Beperkte actie in 2023.
MML-2021	Bedrijfsvoering	FIN	Afvoeren			Controle op betalingen: risico op tussentijdse mutatie crediteur afdekken	We kijken of het mogelijk is de controle op de betalingen plaats te laten vinden op de gegevens uit de bankapplicatie (dus na inlezen SEPA bestand)	De accountant heeft in de MML 2022 geconstateerd dat er geen procesafwijkingen zijn. Daarmee is deze bevinding opgenomen als continue werkwijze en afgerond.	Afvoeren
MML-2021	Bedrijfsvoering	FIN	Onderhanden		Hoog	Procesbeschrijving monitoring investeringskredieten actualiseren. Preventief is er geen sprake van ingerichte interne beheersing omtrent de monitoring van investeringskredieten.	In de MML 2022 heeft de accountant het volgende opgenomen: Monitoring van de investeringskredieten vindt plaats via het MIP. Er is nog geen sprake van zichtbare vastlegging van de gesprekken over de uitputting van investeringskredieten met de verantwoordelijke teams.	We beoordelen vaker dan voorheen en op een uitgebreidere wijze de investeringskredieten (MIP) en organiseerden portfoliomanagement MIP. Het tijdig signaleren van dreigende kredietoverschrijdingen, als ook de voortgang van investeringskredieten wordt hierbij betrokken. Het proces van uitgevoerde acties en de uitkomsten daarvan worden nader vastgelegd en gedocumenteerd. <i>Managementreactie op de MML 2022: Bij elk P&C-documenten worden de raming voor de investeringskredieten doorgesproken en bijgewerkt. Meestal gebeurt dat in de Excel die besproken wordt. Dit zullen we vanaf heden structureel doen en op een centrale plek opslaan.</i>	Onderhanden
MML-2021	Bedrijfsvoering	FIN	Onderhanden		Midden	Formaliseren van proces tussenrekeningen.	In de MML 2022 heeft de accountant het volgende opgenomen: De tussenrekeningen worden gedeeltelijk tussentijds beoordeeld. Wij hebben met uw organisatie afgesproken dat de tussenrekeningen bij de controle van de jaarrekening volledig zijn opgeschoond.	Reactie in 2021: Op dit moment formaliseren we dit proces, door bijvoorbeeld een planning op te stellen en functionarissen verantwoordelijk te maken voor het controleren van de tussenrekeningen. <i>Managementreactie op MML 2022: Bij de jaarrekening zijn de tussenrekeningen zoals afgesproken opgeschoond. Wij zijn van mening dat niet alle tussenrekeningen tussentijds beoordeeld hoeven te worden, omdat er bijv. maar één of geen transactie op plaatsvindt. Voor de tussenrekeningen waarbij dat wel nodig is, gebeurt dit grotendeels al.</i>	Onderhanden
MML-2021	Samenleving	MO&J	Niet opgelost		Hoog	Geen consistente vastlegging ID-check in dossiers Wmo. Er vindt geen consistente vastlegging plaats van de waarneming van de ID check in het dossier van een WMO-cliënt. Hierdoor is achteraf niet vast te stellen of werkelijk een ID-check heeft plaatsgevonden	De accountant heeft begrepen dat we ervoor hebben gekozen om dit niet expliciet vast te leggen.	Reactie 2021: Het vastleggen van de ID-check is reeds staande werkwijze, er wordt gecontroleerd of dit in GWS ook afdwingbaar is. <i>Managementreactie op MML 2022: De lijn in Lansingerland is dat we niet meer vastleggen dan nodig is waarbij we wel aansluiten op dat wat de wet ons oplegt. Wat we doen binnen Jeugd en Wmo: 1) Tijdens het vooronderzoek onderzoekt de consultant in Key2Burgerzaken, de gegevens m.b.t. soort ID bewijs, nummer en datum. 2) Tijdens het huisbezoek of de telefonisch uitvraag, vraagt de consultant bovenstaande gegevens bij de inwoner na. Tevens wordt in persoon gecontroleerd of ID en persoon overeenkomen als we iemand voor het eerst ontmoeten, veelal tijdens een huisbezoek en anders op kantoor. 3) Indien dit klopt, wordt in de rapportage bij de aanvraag aangegeven dat de identificatie is gecheckt. De rapportage wordt opgeslagen in Suite. De wettekst Wmo 2015 geeft ons geen verplichting om ook een kopie van het identificatiebewijs te maken voor het dossier. Vaststellen van de identiteit en het rapporteren daarvan in het dossier is voldoende, bijvoorbeeld door vermelding van soort, nummer en geldigheidstermijn van het getoonde identiteitsbewijs. Zie hiervoor: Artikel 2.3.2 lid 1 Wmo 2015: Bij de melding (zie) moet de gemeente de identiteit van de cliënt vaststellen op basis van een geldig identiteitsbewijs als bedoeld in de Wet op de identificatieplicht. Het gaat hier dus om een verplichting van de gemeente. Lid 1 is immers geen 'kan'-bepaling. Zie hiervoor de bovenstaande 3 stappen. Wat is een geldig ID-bewijs: - reisdocument als bedoeld in de Paspoortwet (nationaal paspoort, een diplomatiek paspoort, een dienstpaspoot, een reisdocument voor vluchtelingen, een reisdocument voor vreemdelingen en andere door de minister vast te stellen reisdocumenten, geldige Nederlandse identiteitskaart). - Vreemdeling kan zich legitimeren met een document waar hij op grond van de Vreemdelingenwet 2000 over beschikt, zie artikel 1.2.2 Wmo 2015 en Hoofdstuk 2 Uitvoeringsbesluit Wmo 2015. - Als de cliënt een nationaliteit van een andere lidstaat heeft: geldig nationaal, diplomatiek of dienstpaspoot dat is afgegeven door het daartoe bevoegde gezag in een andere lidstaat van de Europese Gemeenschappen of in een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte. Een rijbewijs is geen geschikt document voor legitimatie bij een Wmo-melding of aanvraag, omdat het rijbewijs niet de nationaliteit van de houder vermeldt. Aangezien er al een BSN is genoteerd hoeft het tabblad Verificatie in de Suite dus niet ingevuld te worden. Hiermee voldoen we aan de wet en aan de AVG. Het DT wordt voorgesteld met deze lijn in te stemmen en deze bevinding als afgehandeld te beschouwen.</i>	Afvoeren op basis van DT-besluit
MML-2021	Samenleving	Participatie	Onderhanden		Hoog	Tijdsge afwikkeling van IB-signalen wordt niet altijd tijdig en zichtbaar gedocumenteerd	Op basis van uw vastleggingen blijkt dat er slechts oude IB signalen openstaan. Er is een interne beheersmaatregel ingericht om te voorkomen dat er vaker voor een langere tijd IB signalen openstaand blijven	Reactie 2021: Momenteel zit er in GWS geen termijn op het afhandelen van IB-signalen. Inmiddels wordt bij het binnenkomen van een IB-signaal vanuit het inlichtingenbureau automatisch een werkproces aangemaakt. Hieraan zijn wel termijnen en rapellen gekoppeld. Het betreft dus voornamelijk de oude meldingen waar vanwege een capaciteitsvraagstuk deze langer blijven liggen. <i>Reactie op MML 2022: Het gaat om een oude voorraad IB-signalen (2015-2021) die nog in het systeem staan (166 stuks). In april 2023 zal deze achterstand weggewerkt zijn. Nieuwe signalen worden automatisch gekoppeld aan een werkproces en consulent. Er zal dus niet nogmaals zo'n voorraad ontstaan.</i>	Onderhanden
MML-2021	Ruimte & Economie	GO				De accountant constateert regelmatige verlenging van de looptijd van grondexplotaties. Uiteraard kan het altijd zo zijn dat een project vanwege onvoorziene omstandigheden moet worden verlengd. Vanwege de trend in de verlenging van de looptijd van projecten zijn er mogelijk ook andere oorzaken, waaronder planningsoptimisme. Wij vragen uw aandacht hiervoor	Op basis van de MML 2022: Dit is geen procesbevinding en staat daarom niet in de MML. De accountant geeft aan dat deze afgevoerd kan worden.	Reactie 2021:Wij zullen bij de eerstvolgende herziening nog nadrukkelijker aandacht besteden aan de looptijd/planning van de projecten, en de onderbouwing als er veranderingen optreden. De realiteit is ook dat niet alles te voorzien is. Zo kunnen vergunning trajecten langere tijd in beslag nemen dan voorzien en ook in de uitvoering lopen we soms tegen (civieltechnische) zaken aan die zorgen voor vertraging. Deze zaken worden toegelicht in de toelichting op het MPG zelf.	Afvoeren
ACC-2021	Bedrijfsvoering	FIN				De accountant plaatst een opmerking bij de boekwaarde van de aandelen Stedin die reeds op 1 januari 2021 in ons bezit waren (dus niet de nieuw ingekochte aandelen 2021). De boekwaarde (oort betaalde prijs voor de aandelen) kunnen wij niet meer aantonen met onderliggende documenten.	Op basis van de MML 2022: De accountant geeft aan dat deze afgevoerd kan worden.	Deze aandelen zijn ver voor de fusiedatum van 1 januari 2007 gekocht en de bron-documenten konden we ten behoeve van de accountant niet 'eenvoudig' terug vinden. Wellicht dat met een forse tijdsinvestering van ambtelijke personeel dit alsnog te doen is, maar ons college vindt dit geen prioriteit hebben en 'zonde' van de ambtelijke uren inzet. Daarmee wordt dit punt afgevoerd.	Afvoeren
ACC-2021	Concernstaf	CS				Gemeente beschikt niet over een 'overkoepelend' M&O-beleid (voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen).		Managementreactie op MML 2021: Een overkoepelend beleid/beschrijving ontbreekt, maar de gemeente heeft hier wel degelijk aandacht voor. Zowel in individuele verordening als in bijvoorbeeld het beleid toezicht en handhaving sociaal domein. Als onderdeel van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording onderzoeken we in 2022 de noodzaak van een dergelijk overkoepelend beleid en indien dit nodig is werken we dit uit. <i>Managementreactie op MML 2022: De commissie BBV geeft in de Kadernota Rechtmatigheid aan dat het niet verplicht is een nota misbruik en oneigenlijk gebruik te hebben. Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording wordt geadviseerd wel een nota op te stellen. Op dit moment is in allerlei verordeningen geregeld hoe we M&O willen voorkomen. Die verordeningen toetsen we met behulp van de frauderisicoanalyse. Die werkwijze volgen we ook in 2023 waarbij we ook een paragraaf in het Controleplan opnemen over Misbruik en Oneigenlijk gebruik. In 2024 stellen we overkoepelend beleid op.</i>	Onderhanden
ACC-2021	Bedrijfsvoering	FIN				Bij de controle is geconstateerd dat interne doorbelastingen administratief niet correct (bruto) zijn verwerkt. Per saldo heeft dit geen invloed op het resultaat van de jaarrekening.	Op basis van de MML 2022: De accountant geeft aan dat deze afgevoerd kan worden	Wij kozen er voor deze 'omissie' niet meer te corrigeren in de jaarrekening 2021, omdat dit ook op deze (onjuiste) wijze in begroting 2021 is verwerkt. In de begroting 2022 (en jaarrekening 2022) zullen we dit wel op een juiste wijze verwerken.	Afvoeren
ACC-2021	Concernstaf	CS				Invoering rechtmatigheidsverantwoording in 2022. Accountant doet diverse algemene (voor alle gemeenten van toepassing zijnde) aanbevelingen. Zie blz. 27 en 28 van het accountantsverslag.	Reactie op basis van de MML 2022: de accountant verwacht een integrale notitie over de RMV.	Wij namen kennis van de aanbevelingen en betrekken deze bij de verdere invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2022 en 2023. <i>Managementreactie op MML 2022: met ingang van boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording van kracht. Dat betekent dat het college aan de raad verklaart rechtmatig te hebben gehandeld binnen een door de raad vastgesteld normenkader. Dat betekent dat het college zelf rapporteert (via de P&C producten) en daar de fouten en onzekerheden in betreft. Hierbij zijn de volgende criteria van belang: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en M&O-criterium. Deze criteria zijn niet nieuw, alleen de rolverdeling is anders. De raad gaat over de drie verantwoordingscriteria met het college in gesprek. De accountant controleert de getrouwheid. In het controleplan 2023 voegen we een hoofdstuk toe over de RMV.</i>	Onderhanden
MML-2022	Bedrijfsvoering	JZ&I				Inkoopproces - vastleggen verplichtingen/contracten Vanwege de decentrale werkwijze in het inkoopproces is het beheer van het inkoopdossier primair de verantwoordelijkheid van de afdeling. Risico: Op dit moment is er vanuit centraal oogpunt onvoldoende zicht op de afgesloten inkoopcontracten en bestaat het risico dat diverse afdelingen contracten worden aangegaan bij één en dezelfde leverancier. Hierdoor ontstaat het risico op onrechtmatige inkopen. Daarnaast kan de volledigheid van de contracten niet worden gemonitord.	Aanbeveling: Wij adviseren de mogelijkheden te onderzoeken om een uniforme werkwijze voor het archiveren van inkoopcontracten te kiezen bijvoorbeeld door gebruik te maken van het zaakstelsel. Op deze wijze kan ook vanuit centraal oogpunt het contractenregister worden bewaakt. In de huidige spendanalyse moet handmatig per crediteur een uitsplitsing van de crediteuren worden gemaakt. Wanneer de raming en contractwaarde per contract per leverancier inzichtelijk is kan de uitputting worden afgezet tegen de raming en contractwaarde. Daarmee kan een efficiëntere spendanalyse worden uitgevoerd en geeft dit beter inzicht in de uitputting ten opzichte van de contractwaarde.	Managementreactie op MML 2022: we inventariseren in 2023 de mogelijkheid om het zaakstelsel verplicht te gebruiken als contractbeheersysteem met een extra toevoeging van het verplicht opnemen van het startformulier.	Onderhanden

MML-2022	Ruimte & Economie	GO			Zichtbare interne controle grondexploitatie In de procesbeschrijvingen worden de interne controlemaatregelen genoemd. Het kan niet worden aangetoond dat deze controles zijn uitgevoerd. Daardoor ontstaat het risico dat de afrekening van notaris en/of parameterbrief fouten bevat of dat niet aangetoond kan worden dat de controles zichtbaar zijn uitgevoerd	Advies: keuzes maken welke controles relevant zijn en die ook vast te leggen.	Managementreactie op de MML 2022: De controles zoals in de procesbeschrijving benoemd zijn, worden wel uitgevoerd maar zijn niet altijd zichtbaar vastgelegd. In 2023 gaan we de procesbeschrijving met de betrokken collega's doornemen en vastleggen hoe we de zichtbare controle uitvoeren en hier actief op sturen. Bij de cijfers van het MPG worden controles uitgevoerd door de planeconomen onderling (4-ogenprincipe), en ook door businesscontrol. Hierbij werken we met een checklist welke ingevuld en opgeslagen wordt.	Onderhanden