

Nr.	Soort	Onderwerp	Bevinding	Risico	Impact	Aanbeveling	Jaar	Domein	Reactie organisatie	Planning afgerond	Stand van zaken per 31-3-2023	Voortgang
1	Bevinding	Verplichtingenadministratie	Er is geen verplichtingenadministratie of overzicht met contractafspraken op gemeenteniveau aangezien het inkoopbeleid decentraal is belegd. Hierdoor is er geen adequaat totaalinzicht in de lopende verplichtingen en toekomstige uitgaven.	Door het ontbreken van een totaaloverzicht loopt uw gemeente het risico dat inkopen niet via een (juiste) aanbestedingsprocedure plaatsvinden dan wel contracten onbedoeld worden verlengd.	Gemiddeld	Wij adviseren u binnen het proces maatregelen te treffen die aan ‘de voorkant’ waarborgen dat de inkopen in het zicht van het team inkopen komen en dat er een centrale registratie plaatsvindt van de aangeane verplichtingen en contracten in de vorm van een verplichtingenadministratie. Deze maatregelen zijn tevens belangrijk in relatie tot de aankomende rechtmatigheidsverklaring.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Sinds geruime tijd maken we gebruik van een inkoopopdracht bij het aangaan van verplichtingen. Echter de matching met het budget is niet zichtbaar.	1-1-2024	Invoering per 1-1-2024 is besproken en goedgekeurd door MO. Nog officieel laten bekrachtigen door MT. Technische applicatie is geregeld. Opleiding volgt in november/december. Crediteuren zijn al geschoond, proces wordt nu verder uitgewerkt.	Onderhanden
2	Bevinding	Betalingen	Betaalbevoegdheden ABN AMRO. Binnen de ABN AMRO applicatie zijn meerdere medewerkers zelfstandig bevoegd voor het verrichten van pinbetalingen. Dit is gemaximeerd tot € 1.500 per transactie.	Hierdoor loopt de organisatie het risico op de onrechtmatige onttrekking van middelen. Los van de omvang worden risico's gerelateerd aan fraude mede vanuit imago oogpunt altijd geclassificeerd als hoog. Zie ook paragraaf 2.5.	Hoog	Wij bevelen u aan om het vier ogenprincipe in te bouwen in de applicatie om onrechtmatige onttrekking van middelen te voorkomen.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Betreft een fraude risico. Achteraf is een controle op pintransacties ingebouwd bij de financiële administratie.		akkoord	Geaccepteerd risico
3	Bevinding	Indicatiestelling WMO en Jeugd	Functiescheiding bij indicatiestelling. Binnen uw gemeente zijn consultants Wmo en Jeugd zelfstandig gemandateerd om indicatiestellingen Wmo en Jeugd te verlenen zonder dat hierop kwaliteitscontrole heeft plaatsgevonden. Als gevolg hiervan is er geen sprake van functiescheiding binnen het indicatieproces.	Hierdoor bestaat het risico op onrechtmatige lasten als gevolg van het onterecht verstrekken van een indicatie.	Gemiddeld	Wij adviseren u om functiescheiding aan te brengen in het indicatieproces.	ML 2021	Domein Sociaal	Sinds half 2022 is een medewerker kwaliteit en rechtmatigheid aangesteld. Hiermee hebben we al veel verbeteringen doorgevoerd. Echter gaat het om verandering van werkwijze en dat kosten tijd.	Q1 2024	In okt 2022 is gestart bij WMO met collegiale toetsing. Binnen Jeugd gaat dit vanaf sept 2023 van start. Participatie is nog onderhanden. In april 2023 zijn werkzaamheden verricht om de collegiale toetsing in te gaan voeren en dit is nog onderhanden. Hierdoor is de planning afgerond verzet van 1-6-2023 naar begin 2024.	Onderhanden
4	Bevinding	Matching facturessociaal domein	Matching in applicatie sociaal domein. Wij hebben vastgesteld dat de huidige inrichting van de applicatie binnen het sociaal domein de matching of een factuur binnen de afgegeven indicatie valt niet ondersteunt. De automatische matching kan namelijk niet controleren of de door de zorgaanbieder cumulatief ingediende declaraties voor een cliënt binnen de indicatie passen.	Het risico bestaat dat facturen van zorgaanbieders ten onrechte worden goedgekeurd omdat eventuele overschrijdingen van het toegekende bedrag over het hoofd worden gezien.	Hoog	Wij adviseren u om in samenspraak met de leverancier van Civision Samenlevingszaken de inrichting binnen Civision Samenlevingszaken zodanig aan te passen dat bij de matching ook wordt gecontroleerd of de door de zorgaanbieder voor een cliënt ingediende declaraties cumulatief gezien binnen de afgegeven indicatie passen. Naast lastenverlichting, wordt door het automatiseren van deze controle voorkomen dat declaraties ten onrechte worden goedgekeurd.	ML 2021	Domein Sociaal	Wij herkennen dit punt.	1-1-2025	Onderzoek voor aanbesteding is opgestart. Risico is nu ondervangen door periodieke controle door administratie.	Onderhanden
5	Bevinding	Zichtbaarheid interne controles sociaal domein	Wij hebben vastgesteld dat in processen van het sociaal domein diverse controles plaatsvinden, deze controles zijn echter niet altijd zichtbaar vastgelegd.	Dit leidt ertoe dat het niet duidelijk is welke overwegingen zijn gemaakt, enkel wat de conclusie is. Het rendement van deze interne controle is hierdoor beperkt.	Hoog	Wij adviseren u de gemaakte overwegingen en de gehanteerde toetspunten vast te leggen in het proces.	ML 2020	Domein Sociaal	Sinds half 2022 is een medewerker kwaliteit en rechtmatigheid aangesteld. Hiermee hebben we al veel verbeteringen doorgevoerd. Echter gaat het om verandering van werkwijze en dat kosten tijd.	31-12-2023	Binnen het proces worden de controles steeds beter vastgelegd. De collegiale toetsing wordt opgenomen in I-samenleving. AO/IB start in juni met de controles 2023 op het sociaal domein.	Onderhanden
6	Aandachtspunt	Verbijzonderde interne controle (VIC)	Belangrijkste processen van de gemeente Overbetuwe zijn beschreven op basis van de 6 w's en de key controls word en hierin meegenomen. Hoewel op dit moment nog niet alle processen op basis van dit format zijn beschreven zien wij dit wel als een goede uitgangspositie in het kader van de aanstaande rechtmatigheidsverantwoording.				ML 2022	Domein Dienstverlening	De materiele processen zijn opgepakt in 2022 zoals beschreven in het interne controleplan. De processen die nog niet op de nieuwe werkwijze zijn opgepakt gaan we in 2023 uitwerken.	31-12-2023	Q1 controle zijn we mee gestart. Een aantal processen moeten nog wel in Engaged opgenomen worden door de proceseigenaren.	Basis gereed, on going proces.
7	Aandachtspunt	Intern controleplan	Een kwalitatief goed intern controleplan bevat in onze optiek een opbouw die gebaseerd is op de financiële omvang van posten en stromen.				ML 2022	Domein Dienstverlening	Mee eens. In het controleplan is nu nog geen vermelding gemaakt van de financiële omvang van de processen. Dit is een doorontwikkeling voor het intern controleplan 2024.	31-12-2023	Conform planning	Onderhanden
8	Aandachtspunt	Prestatielevering Sociaal Domein (p. 9)	voor een grote mate van afhankelijkheid en veroorzaakt vertraging in het proces van verantwoording. Met het oog op het mogelijk verdwijnen van het landelijk accountantsprotocol inzake de prestatielevering in de zorg in de toekomst adviseren wij uw gemeente per zorgvorm een controleplan op te stellen teneinde zelf invulling te geven aan het aspect prestatielevering.				ML 2022	Domein Sociaal	In 2022 hebben we onderzoek gedaan binnen de regio of zorgaanbieders mee wilde denken om op een andere wijze de prestatielevering te controleren. Hier is geen draagvlak voor gevonden.	ntb	Hier is een werkgroep voor opgezet om een analyse te maken op welke wijze wij aannemelijk kunnen maken dat de prestatie geleverd is. Dit op basis van verschillende bouwstenen. In juni wordt dit plan aan het domein management gepresenteerd.	Onderhanden
9	Aandachtspunt	Rechtmatigheids-verantwoording	Op 27 september jl. heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording aangenomen. Hierdoor moeten de verordeningen op basis van artikel 212, 213 en 213a aangepast worden.				ML 2022	Domein Dienstverlening	Op 24 november 2022 heeft de VNG model verordeningen opgeleverd. Het staat op de werklíjst om deze te toetsten aan de hand van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie, Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur.	22-6-2023	De wettelijke aanpassingen voor de financiële rechtmatigheid per 1-1-2023 zijn al verwerkt in de verordeningen die de raad in 2022 heeft vastgesteld. Voor de zekerheid laten we de verordeningen van Overbetuwe nog juridisch toetsen aan de	afgerond

Nr.	Soort	Onderwerp	Bevinding	Risico	Impact	Aanbeveling	Jaar	Domein	Reactie organisatie	Planning afgerond	Stand van zaken per 31-3-2023	Voortgang
10	Aandachtspunt	Normenkader	Om aan het voorwaardencriterium te voldoen is het van belang dat het college duidelijk maakt welke specifieke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor het financiële rechtmatigheidsbeheer en waar financiële consequenties uit kunnen voortkomen.				ML 2022	Domein Dienstverlening	Mee eens.	31-12-2023	In de AC vergadering van 19 januari was het verzoek om 22 juni dit afgerond te hebben. Dat is helaas niet gerealiseerd ivm prioritering in de werkzaamheden	Onderhanden
11	Aandachtspunt jaarrekening	Grondexploitaties	Er zijn momenteel diverse onzekere factoren die impact hebben op de ontwikkeling van grondexploitaties. - een stijgende vraag naar woningen - krapte aan (betaalbare) woningen op de markt - krapte op de arbeidsmarkt bij bouwondernemingen - schommelende energie en grondstofprijzen + stijgende rente - verduurzamingsopgave Hier moet bij de jaarrekening een adequate toelichting bij komen.				ML 2022	Domein Fysiek	Op 16 februari hebben we hier een afspraak voor gepland met Baker Tilly. Hierbij zijn de risico's besproken.	1-6-2023		afgerond
12	Aandachtspunt jaarrekening	Energiecrisis en hoge inflatie	huidige ontwikkelingen. We vragen hier dan ook nadrukkelijk uw aandacht voor en verwachten van u bij de jaarrekeningcontrole een expliciete analyse van : - Waardering (langlopende) vorderingen. - Onderhoudsvoorzieningen. - Begrotings en kredietrechtmatigheid. - Toekomstige risico's				ML 2022	Domein Dienstverlening	In de jaarrekening hebben we de risicoinschatting gemaakt in het weerstandsvermogen.	1-6-2023		afgerond
13	Aandachtspunt jaarrekening	Continuïteit en Fraude	Per boekjaar 2022 moet de accountant in de verklaring een tekst opnemen over continuïteit en fraude. Idealiter sluiten de door ons onderkende frauderisico's in onze controleaanpak aan op de frauderisicoanalyse zoals opgesteld door het college, en de toelichting van het college op de eventuele frauderisico's in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening. Het is aan te bevelen om een stukje over continuïteitsveronderstelling op te nemen in de jaarrekening.				ML 2022	Domein Dienstverlening	Nemen we mee in de jaarrekeningen	1-6-2023		afgerond
14	Aandachtspunt ICT	Wachtwoordeisen netwerk	Er is sprake van 2 persoonsgebonden accounts waarmee is ingelogd in 2022 en waarvan het wachtwoord langer dan een jaar niet is gewijzigd. Dit betreffen accounts welke beide langdurig afwezig zijn, en waarvan het wachtwoord dient te worden gewijzigd indien met deze accounts wordt ingelogd.			Wij adviseren u om periodiek een controle uit te voeren of er opvolging wordt gegeven aan het periodiek wijzigen van het wachtwoord.	ML 2022	Domein Dienstverlening	Indien bij langdurig ziekte niet is ingelogd op CITRIX moet de medewerker eerst een nieuw wachtwoord bij de servicedesk verkrijgen. Hiermee is het risico gemitigeerd.			Geaccepteerd risico
15	Aandachtspunt ICT	Civision Middelen	De ingestelde wachtwoordeisen van de applicatie zijn van onvoldoende niveau. Vanuit de applicatie wordt niet afgedwongen dat wachtwoorden periodiek dienen te worden gewijzigd. Hierdoor wijkt het af van het opgestelde wachtwoordbeleid, waarin is opgenomen dat wachtwoorden periodiek dienen te worden gewijzigd. Tevens is er geen wachtwoordcomplexiteit ingericht. Wij adviseren u om deze instellingen in te richten in de applicatie. De hoge rechten in de applicatie (Civision Middelen) zijn voor 7 accounts niet beperkt tot onafhankelijke functionarissen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Er wordt geen zichtbare periodieke controle (bijv. o.b.v.			Wij adviseren u om de rechten opnieuw te beoordelen, functiescheiding in kaart te brengen en een periodieke controle uit te voeren op de inrichting van de rechten binnen de applicatie en dit vast te leggen.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Het door Baker Tilly voorgestelde is besproken met de applicatiebeheerder en het advies wordt overgenomen en uitgevoerd.	1-1-2024		Geaccepteerd risico, tot invoering nieuw financieel pakket
16	Aandachtspunt ICT	CMD en VRIS: risico inschatting	Wij hebben vernomen dat er omtrent Civision Samenlevingszaken voor elke wijziging sprake is van een risico-inventarisatie. Dit wordt besproken in het CABoverleg en opgenomen in de ticket in Topdesk. Voor Civision Middelen en VRIS is er geen sprake van een risico-inventarisatie.			Wij adviseren u om deze werkstap op te nemen in de procedure en de uitgevoerde werkzaamheden te documenteren. Wij hebben begrepen dat deze werkstap reeds is opgenomen in de vernieuwde procedure. De procedure wordt echter nog niet volledig gehanteerd binnen de organisatie. Wij hebben begrepen dat uw organisatie dit risico accepteert.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Zoals beschreven wordt dit risico geaccepteerd.			Geaccepteerd risico

Nr.	Soort	Onderwerp	Bevinding	Risico	Impact	Aanbeveling	Jaar	Domein	Reactie organisatie	Planning afgerond	Stand van zaken per 31-3-2023	Voortgang
17	Aandachtspunt ICT	Testplan	Wij hebben vernomen dat er omtrent Civision Samenlevingszaken en VRiS testwerkzaamheden worden Deze testwerkzaamheden (controles op functionaliteiten) worden niet gedocumenteerd. Voor Civision Middelen worden er geen testwerkzaamheden uitgevoerd en wordt een nieuwe release direct doorgevoerd in de productieomgeving. Wel wordt er vooraf een back-up gemaakt, mocht het doorvoeren van de update tot problemen leiden.			Wij adviseren u om de testwerkzaamheden vast te leggen op basis van een testplan. Wij hebben begrepen dat deze werkstap reeds is opgenomen in de vernieuwde procedure. De procedure wordt echter nog niet volledig gehanteerd binnen de organisatie. Wij hebben begrepen dat uw organisatie dit risico accepteert.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Zoals beschreven wordt dit risico geaccepteerd.			Geaccepteerd risico
18	Aandachtspunt ICT	CMD en VRiS: testen en documenteren	Wij hebben vernomen dat er omtrent Civision Samenlevingszaken en VRiS testwerkzaamheden worden Deze testwerkzaamheden (controles op functionaliteiten) worden niet gedocumenteerd. Voor Civision Middelen worden er geen testwerkzaamheden uitgevoerd en wordt een nieuwe release direct doorgevoerd in de productieomgeving. Wel wordt er vooraf een back-up gemaakt, mocht het doorvoeren van de update tot problemen leiden.			Wij adviseren u om de testwerkzaamheden vast te leggen op basis van een testplan. Wij hebben begrepen dat deze werkstap reeds is opgenomen in de vernieuwde procedure. De procedure wordt echter nog niet volledig gehanteerd binnen de organisatie. Wij hebben begrepen dat uw organisatie dit risico accepteert.	ML 2021	Domein Dienstverlening / Domein Sociaal	Het betreft kleine applicatiewijziging waarvoor het uitvoeren van een testplan te veel werk is om het zeer beperkte risico van de kleine wijziging af te dekken.			Geaccepteerd risico
19	Aandachtspunt ICT	CMD en VRiS:gebruikersacceptatie	U heeft aangegeven dat de gebruikersacceptatie omtrent Civision Samenlevingszaken plaatsvindt en is opgenomen in een ticket in Topdesk. Hieruit is niet duidelijk op basis van welke criteria er wel of geen acceptatie plaatsvindt. Omtrent Civision Middelen en VRiS is er geen sprake van een gebruikersacceptatie.			Wij adviseren u om criteria voor de gebruikersacceptatie op te nemen en de uitgevoerde werkzaamheden vast te leggen. Wij hebben begrepen dat deze werkstap reeds is opgenomen in de vernieuwde procedure. De procedure wordt echter nog niet volledig gehanteerd binnen de organisatie. Wij hebben begrepen dat uw organisatie dit risico accepteert.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Wij accepteren het risico om gebruikersacceptatie niet toe te passen. We steunen op de test werkzaamheden van de leverancier bij CMD en Vris. Daarnaast hebben we een rollback mogelijkheid.			Geaccepteerd risico
20	Aandachtspunt ICT	RTO	Recovery Time Objective (RTO): Een RTO is de tijd waarna een proces/middel na een onderbreking moet teruggebracht zijn op een aanvaardbaar niveau, om een onacceptabele impact op de organisatie te vermijden. Recovery: Recent heeft geen volledige recovery test plaatsgevonden. Hierdoor beschouwen wij het risico op dataverlies en downtime voor uw IT- organisatie als verhoogd. Wij adviseren om periodiek een recovery test uit te voeren, over de resultaten te rapporteren en bij te sturen indien noodzakelijk. Wel worden losse bestanden indien nodig succesvol teruggeplaatst.Uitwijk: U heeft aangegeven dat een uitwijkmogelijkheid is ingericht.			Wij adviseren om periodiek een uitwijk test uit te voeren, over de resultaten te rapporteren en bij te sturen indien noodzakelijk.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Eerste versie bedrijfscontinuïteitsplan is vastgesteld. In 2023 gaan we dit door ontwikkelen.	31-12-2023	Op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan de nieuwe ICT infrastructuur. Deze zal eind Q2 af zijn. Vanaf Q3 kan de uitwijktest periodiek ingepland worden.	Onderhanden
21	Aandachtspunt ICT	Verantwoordelijkheden regiefunctie	Wij verwachten dat binnen uw organisatie duidelijke afspraken zijn gemaakt ten aanzien van verantwoordelijkheden over uitvoering en strategie op het gebied van IT. U heeft aangegeven dat dit het geval is. Uw organisatie maakt gebruik van externe IT- partijen, met deze partijen is een contract en Service Level Agreement (SLA) overeengekomen. Rapportages over de naleving van de SLA worden niet periodiek gemonitord.			Wij adviseren u om op een actieve manier de dienstverlening van leveranciers te monitoren en te evalueren, en waar mogelijk bij te sturen.	ML 2021	Domein Dienstverlening	De SLA wordt deels beoordeeld, echter nog niet in de volle breedte zoals in de audit beschreven. De meeste elementen worden inzichtelijk gemaakt. Overleg vindt elk kwartaal plaats.		Managementdashbord is in ontwikkeling. Elk kwartaal vindt er een overleg plaats om de kwaliteit van dienstverlening te bespreken.	Onderhanden
22	Aandachtspunt ICT	UitvoeringbeheersmaatregelenIT	Op verschillende vlakken worden (nog) geen toetsbare beheersingsmaatregelen uitgevoerd binnen uw organisatie. Denk aan:Procedure voor wijzigingsbeheer t.b.v. de gebruikersorganisatie/applicaties (zie ook punt ‘Wijzigingsbeheer’);Periodieke controle op actieve gebruikers;Periodieke controle op inrichting van wachtwoordbeleid;Procedure voor het gestructureerd toekennen, wijzigen en ontnemen van rechten;Periodieke controle op inrichting van rechten in het systeem conform beleid (middels functie-autorisatie matrix).Deze procedures en daaruit volgende controlemaatregelen zorgen ervoor dat uw organisatie grip houdt op de IT-omgeving en faciliteren dat de randvoorwaarden, die de effectiviteit van ingerichte beheersingsmaatregelen beïnvloeden, van voldoende niveau zijn.			Wij raden aan om bovenstaande procedures in te richten en (toetsbaar) periodiek te beheersen in de organisatie.	ML 2021	Domein Dienstverlening	Er is een procedure voor wijzigingsbeheer. Er is een procedure in ontwikkeling voor gestructureerd toekennen, wijzigen en ontnemen van rechten (gekoppeld aan in- en uitdienst).		Eind 2022 is gestart met de implementatie, ook op functioneel niveau.	Onderhanden