

Rechtmatigheid 2019

Rapport Verbijzonderde Interne Controle 2019 (VIC)



Inhoudsopgave

1.	Inleiding	2
2.	Opdracht	2
3.	Samenvatting en conclusie	2
4.	Werkzaamheden	2
5.	Bevindingen	3
5.1	Algemeen.....	3
5.2	Controlebevindingen.....	3
	Inkopen	3
	Europese aanbesteding.....	5
	Subsidies	6
	Personeel en salarissen	6
	Grondexploitatie	7
	Participatiewet.....	7
	Wmo	7
	Jeugdwet.....	7
	Leerlingenvervoer.....	7
	Leges, lokale heffingen en belastingen	7

1. Inleiding

De interne controlewerkzaamheden voor het verslagjaar 2019 van de gemeente Twenterand zijn afgerond. Dit rapport is gebaseerd op controlebevindingen vanuit de bedrijfsvoering, waarin de bevindingen van de accountant niet zijn verwerkt. De bevindingen van de accountant worden separaat aan de raad aangeboden. In onderdeel 2 staat de opdracht uitgewerkt. Onderdeel 3 bevat een samenvatting en conclusie. In onderdeel 4 is opgesomd wat de werkzaamheden voor de onderscheiden processen over het verslagjaar inhouden. In onderdeel 5 van deze rapportage treft u per onderwerp de bevindingen inzake het rechtmatig handelen aan. In de bijlage kunnen de specifieke bevindingen teruggelezen worden.

2. Opdracht

De raad heeft aan de accountant een opdracht verstrekt tot controle van de jaarrekening 2019. Onderdeel daarvan is ook de rechtmatigheidsverklaring. Daarvoor moet worden vastgesteld dat de financiële beheershandelingen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Daarvoor worden interne controles en audits uitgevoerd door VIC op basis waarvan de accountant zijn oordeel kan gaan geven.

De jaarlijks uit te voeren interne controlewerkzaamheden zijn gebaseerd op de financieel meest significante processen en zijn vastgelegd in een intern controleplan. Het intern controleplan 2019 en het normenkader 2019 zijn door het college vastgesteld op 17 september 2019. Het normenkader 2019 is op 17 september 2019 aan de raad ter kennisname aangeboden. De hierna genoemde interne controlewerkzaamheden zijn gebaseerd op dit interne controleplan en hebben betrekking op de aspecten financiële rechtmatigheid en getrouwheid.

3. Samenvatting en conclusie

De resultaten van de interne controle over het jaar 2019 geven een goed beeld ten aanzien van het rechtmatig handelen van onze organisatie. Uit de bevindingen van de gecontroleerde processen blijkt dat deze in het algemeen juist en volledig zijn uitgevoerd. In sommige gevallen is sprake van onvolkomenheden in de uitvoering van processen. Echter in het proces Europese aanbesteding zijn fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid geconstateerd van € 124.000 (inhuur werf), € 232.000 (ondersteuning zaakgericht werken) en € 263.000 (bestrijding eikenprocessierups). Dit brengt het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten en onzekerheden op € 619.000. Hiervan is € 263.000 onzeker. De bedragen blijven onder de goedkeuringstolerantie van fouten en onzekerheden van € 989.000 respectievelijk €2.967.000. Mits er geen nadere fouten worden geconstateerd kan de accountant op basis hiervan een goedkeurende verklaring afgeven.

Proces	Fout	Onzeker	Omschrijving
Inkoop & Prestatielevering	€ 0		
Europees aanbesteden	€ 356.000	€ 263.000	Inhuur werf [fout] Inhuur zaakgericht werken (projectleiders) [fout] Eikenprocessie rups (EPR) [onzeker]
Subsidies	€ 0	€ 0	
Personeel & Salaris	€ 0	€ 0	
Jeugdwet	€ 0	€ 0	
Participatie	€ 0	€ 0	
Wmo (begeleiding en HH)	€ 0	€ 0	
Grondexploitaties	€ 0	€ 0	
Leerlingenvervoer	€ 0	€ 0	

4. Werkzaamheden

De werkzaamheden hebben betrekking op de interne controlewerkzaamheden van het boekjaar 2019 en zijn verspreid over het jaar uitgevoerd.

De volgende werkzaamheden op hoofdlijnen zijn verricht:

- Voor wat betreft het onderdeel *rechtmatigheid* is op basis van deelwaarnemingen getest of de financiële beheershandelingen in overeenstemming zijn met de externe regelgeving en de vigerende verordeningen.
- Voor zover de interne controlewerkzaamheden betrekking hebben op het onderdeel *getrouwheid*, is steekproefsgewijs gecontroleerd of de verantwoorde baten en lasten juist, volledig en tijdig op de producten respectievelijk programma's zijn verantwoord.

5. Bevindingen

5.1 Algemeen

In deze paragraaf worden de controlebevindingen weergegeven. Per onderwerp worden de eventuele geconstateerde fouten en afwijkingen vermeld. De bevindingen zijn gebaseerd op steekproeven, welke representatief worden verondersteld voor de gehele massa, per onderwerp. Dat wil zeggen dat in de niet gecontroleerde gevallen sprake kan zijn van soortgelijke bevindingen. In geval van geconstateerde fouten kan eventueel besloten worden de steekproefomvang uit te breiden om een grotere mate van zekerheid te verkrijgen.

De verschillende tolerantiegrenzen worden aangegeven in de "Controleverordening gemeente Twenterand 2018", zoals vastgesteld door de raad op 18 december 2018. Kortweg wordt hier verwezen naar de toleranties voor een goedkeurende verklaring door de accountant. Deze verklaring wordt in principe verstrekt als het totaal foutbedrag niet groter is dan 1% van de lasten van de gemeente en/of de onzekerheden in de controle van de gemeente niet groter zijn dan 3% van de lasten. Daarnaast heeft de raad ook een tolerantie bepaald voor de fouten en onzekerheden die de accountant in zijn verslag van bevindingen dient te rapporteren. Deze rapporteringstolerantie is bepaald op € 100.000. Dit betekent dat de accountant in het verslag van bevindingen elke fout of onzekerheid meldt die groter is dan de rapporteringstolerantie. Voor de bepaling van de omvangbasis voor de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van het totaalbedrag aan lasten over 2019 inclusief toevoegingen aan reserves.

Het berekende bedrag aan lasten 2019, inclusief toevoegingen aan reserves, bedraagt circa € 98,9 miljoen. Op basis hiervan bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden € 989.000 respectievelijk € 2.967.000.

Voor zover met betrekking tot het onderdeel *getrouwheid* tijdens de interne controle fouten en/of tekortkomingen worden geconstateerd, worden deze fouten en/of tekortkomingen gecorrigeerd in de financiële administratie.

5.2 Controlebevindingen

Inkopen

Bij de controle op inkopen zijn door crediteuren in rekening gebrachte bedragen getoetst op daadwerkelijke levering, bevestiging daarvan door de budgetverantwoordelijke en juiste administratieve verwerking en aansluiting van die facturen. De onderzochte inkopen zijn juist verantwoord in de financiële administratie. Niet in alle gevallen kan de prestatielevering zichtbaar aangetoond worden. Dit heeft geen impact op de (financiële) rechtmatigheid.

De volgende bevindingen zijn van belang te rapporteren, vanwege de procesmatige verbeteringen die noodzakelijk zijn om te kunnen aantonen dat wij als gemeente "in control" zijn. Dit betekent dat de feitelijke controls in de lijnorganisatie uitgevoerd dienen te worden en dat de controls zichtbaar worden vastgelegd. Over 2019 zijn de transacties op juistheid en rechtmatigheid achteraf door de controlewerkzaamheden van de verbijzonderde interne controle vastgesteld.

Conversie Unit4Financials

Per april 2019 heeft de conversie plaatsgevonden van FMS naar Unit4Financials. De transacties alsmede de stambestanden zijn juist en volledig naar de nieuwe applicatie (Unit4Financials) overgezet.

BDO heeft diverse tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de IT General Controls van Unit4Financials. Deze tekortkomingen zijn reeds eerder gerapporteerd in de managementletter.

Contractbeheer

Er is geconstateerd tijdens de controlewerkzaamheden dat inkoopcontracten decentraal worden gearchiveerd. Er is relatief veel inspanning voor nodig om de juiste functionaris te vinden om een bepaalde contracten te vinden. Overigens is gebleken dat niet voor alle verantwoorde inkopen/crediteuren een contract

beschikbaar is. In Unit4Financials zijn facturen goedgekeurd, terwijl er geen onderliggend contract aangetroffen is.

Binnen het proces contractbeheer zijn inmiddels verbeteringen doorgevoerd. Dit betekent dat de inkoper de functie van contractbeheerder op zich heeft genomen waar dat voorheen decentraal in de organisatie was belegd bij veel medewerkers.

Daarnaast komt er in het 2^e kwartaal van 2020 een contractenbeheersysteem waar de inkopers de inkoopcontracten in gaan beheren (door het verplicht stellen van het mede ondertekenen van contracten door inkopers krijgen de inkopers zicht op alle inkoopcontracten).

Mogelijke oplossingen:

- 1) Op de afdeling inkoop is het centraliseren en actualiseren van het contractenregister (en bewaren contracten) onder handen. Eén van de inkopers heeft een mogelijke oplossing aangedragen, zodat dit proces verbeterd kan worden. Een mogelijke oplossing om het proces te verbeteren betreft het verplicht laten mede ondertekenen van de inkoopcontracten door een inkoper.
- 2) Aanvullend op deze oplossing kan het aan te bevelen zijn om ook de inkoper te betrekken in het aanmaak en wijzigingsproces van de crediteurenstambestanden. Op deze wijze kunnen alleen crediteuren beschikbaar zijn voor verwerking van inkoopfacturen (en betalingen) als er een getekende contract beschikbaar is. Een functie in Financials van (de)blokkeren van crediteuren valt te overwegen.
- 3) Een alternatief voor de betrokkenheid van de inkoper in het (de)blokkeren van crediteuren kan zijn het afdwingen van een invoer in Unit4Financials van zowel de controle op de prijs en de prestatielevering tijdens het goedkeuren van de inkoopfacturen in Unit4Financials. Deze controle wordt in feite op dit moment wel uitgevoerd, maar het is niet zichtbaar vastgelegd in Unit4Financials. Deze registratie van prijs en prestatielevering neemt iets meer tijd in beslag. Het voordeel is dat het de functionarissen verplicht tot het nakijken van de juiste prijs en prestatielevering aan de hand van onderliggende brondocumentatie. Het kan de functionarissen bewuster maken van de uitgaven en komt de rechtmatigheid van transacties ten goede.

Betalingen

De tekortkomingen die geconstateerd zijn door BDO ten aanzien van de IT General Controls van Unit4Financials hebben impact op de betrouwbaarheid van transacties in Unit4Financials. Dit raakt ook de crediteurenstambestanden. Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde wijzigingen worden doorgevoerd in de crediteurenstambestanden, zoals het wijzigen van een IBAN of het aanmaken van een nieuwe crediteur, waardoor er ongeautoriseerde betalingen kunnen plaatsvinden.

Mogelijke oplossingen:

- 1) De tekortkomingen ten aanzien van Unit4Financials zoals gerapporteerd door BDO dienen verbeterd te worden, voor zover dit nog niet is uitgevoerd. De basis betreft de effectieve werking van de IT General Controls. Vervolgens dient het proces ten aanzien van betalingen geëvalueerd te worden.
- 2) Zolang er tekortkomingen bestaan in de IT General Controls van Unit4Financials is het van belang dat er een zichtbare controle plaatsvindt op de juistheid van de betalingen. Deze controle kan plaatsvinden door middel van een steekproefcontrole op moment dat de betaallijst klaar staat in BNG ter goedkeuring door een tweede functionaris. Een aansluiting met een onderliggend brondocument (inkoopfactuur), zodat vastgesteld kan worden dat de betaling juist/terecht is en het juiste IBAN in BNG staat.

BNG

Het lijkt erop dat op dit moment er geen ongecomprimeerde export vanuit BNG verkregen kan worden van de uitgevoerde betalingen. Dit betekent dat in de export BNG alleen het totaalbedrag van een betaallijst zichtbaar is, terwijl de behoefte bestaat bij de verbijzonderde interne controle om de bedragen (en IBAN's) op transacties/factuurniveau in te zien.

Mogelijke oplossingen:

- 1) Via BNG verzoeken om via BNG applicatie een export mogelijk te maken voor een ongecomprimeerde export van alle banktransacties over een boekjaar.
- 2) Het kan van toegevoegde waarde zijn als de functionaris van de verbijzonderde controle raadpleegrechten krijgt en tevens deze export zelfstandig kan maken (ook ten behoeve van de betrouwbaarheid van de export). Daarnaast ontlast dit de reguliere financiële medewerkers met extra uitvraag vanuit de verbijzonderde controle.

Europese aanbesteding

Zoals hiervoor beschreven bij de inkopen, is bij de controle gebleken dat de vastlegging en beheersing van contracten nog niet op orde is. Bij het aangaan en verlengen van contracten wordt niet structureel getoetst op totale contractwaarde en of deze mogelijk over de Europese aanbestedingsdrempel is of zal komen. Het lijkt erop dat op dit moment het totaaloverzicht ontbreekt ten aanzien van de aangegane verplichtingen, lopende verplichtingen en reeds afgewikkelde verplichtingen. Het is aan te bevelen om de aangedragen oplossingen onder de inkopen op te volgen of een passende alternatief proces in te richten ten aanzien van contractbeheer en het daarop volgende proces van inkopen en betalingen.

Over 2018 is gerapporteerd dat voor de inhuur van personeel ingaande februari 2018 gebruik gemaakt wordt van een Dynamisch Aankoop Systeem (DAS). Toetsing op Europese aanbestedingsdrempels is dan voor de betreffende inhuurcontracten niet van toepassing.

Over 2019 is gebleken dat de inhuur Wmo consultants een bedrag betreft van € 208.748 en voor jeugdconsultanten € 102.388. Deze inhuur is niet via het DAS. Voor 2019 betekent dit dat de drempel¹ (nog) niet is overschreden. Het risico bestaat dat de drempel per 2020 wel zal overschrijden (en mogelijk al overschreden is, aangezien 2019 en 2020 gecumuleerd dienen te worden). De aanbestedingsdrempels zijn van toepassing over een periode van 4 jaar.

Zoals reeds beschreven is het aan te bevelen om een inkoopcoördinator te betrekken in dit proces. Enerzijds om het totaaloverzicht te hebben ten aanzien van onrechtmatige transacties (contracten), anderzijds om op een zo kort mogelijk termijn de onrechtmatigheid te verminderen of te stoppen indien mogelijk.

Onderstaand de geconstateerde onrechtmatigheden over boekjaar 2019. Deze geconstateerde fouten dienen afgestemd te worden met BDO.

Item	Opdracht	Omschrijving	Onrechtmatig 2019	Onrechtmatig 4 jaar
1	Een machinebediende en hovenier	Inhuur gemeentewerf	€ 124.000	€ 498.000 (2019 e.v.)
2	Projectleider(s) zaakgericht werken	Ondersteuning implementatie zaakgericht werken.	€ 70.000	€ 232.000 (2016 tm 2019)
3	Eikenprocessierups	Bestrijding	€ 109.000,-	€ 263.000 (2016 tm 2019)
TOTAAL			€ 303.000,-	€ 993.000,-

- 1) Over 2018 is deze onrechtmatigheid reeds door de VIC geconstateerd, vervolgens heeft BDO deze contracten als onrechtmatig aangemerkt. Dit is gerapporteerd in het accountantsverslag van 2018. Er is opvolging gegeven aan deze constatering, echter nog niet in voldoende mate. De inhuur van deze leverancier is in 2019 teruggebracht van € 362.000 over 2018 naar € 208.000 in 2019. Het aandeel onrechtmatig betreft de inhuur € 124.000. Naar verwachting zal BDO dit bedrag als onrechtmatig aanmerken. Daarnaast blijkt uit het accountantsverslag 2018 dat ook fouten uit voorgaand jaar opgenomen kunnen worden.
- 2) De inhuur projectleiders ter ondersteuning van de implementatie van het zaakgericht werken kent mogelijk een langere doorlooptijd dan verwacht. In 2019 bedroegen de kosten € 70.000. Vanaf 2016 tot en met 2019 (periode van 4 jaar) overschrijden deze kosten de EU aanbestedingsdrempel. Het bedrag over 2019 bedraagt € 232.300.
- 3) De kosten met betrekking tot bestrijding van de eikenprocessierups was over 2016 en 2017 totaal € 56.000. Over 2018 is dit toegenomen en bedroegen de kosten € 98.000. Over 2019 bedroegen de kosten € 109.000. In het beginsel betekent dit een onrechtmatigheid in 2019 vanwege de totale kosten over 4 jaar € 263.000. Het is een relatief onverwachte ontwikkeling, waardoor het twijfelachtig is of deze kosten als onrechtmatige beschouwd dienen te worden. Daarnaast is het Europees aanbestedingsproces inmiddels ingezet, zodat over 2021 deze kosten volgens het juiste proces worden aanbesteed (Europees).

¹ Voor de Europese aanbesteding dient de opdrachtwaarde over een periode van 4 jaar bepaald te worden. Leveringen en diensten voor decentrale overheid 2019 € 221.000,- (2020 is € 214.000,-). Betreft in deze rapportage een geschat bedrag.

Subsidies

De onderzochte subsidies zijn correct vastgesteld en verstrekt. De verstrekte subsidies zijn juist en rechtmatig in de financiële administratie verantwoord. Er zijn wel diverse aandachtspunten binnen het subsidieproces.

Ten aanzien van de subsidies hebben wij vastgesteld dat de aanvragen, toekenningen en vaststellingen worden vastgelegd/gearchiveerd in het medewerkerportaal met zaaknummers. In deze 'subsidiedossiers' is niet zichtbaar op welke wijze de procedure is verlopen en welke toetspunten er zijn geraakt bij het toekennen of vaststellen van een subsidie. De rechtmatigheid van de verstrekte of vastgestelde subsidie blijkt niet rechtstreeks vanuit de subsidiedossiers. Daarnaast is gebleken dat verschillende functionarissen/afdelingen betrokken zijn bij het verstrekken of vaststellen van een subsidie. Het totaaloverzicht van het subsidieproces is beschikbaar, echter de aansluitingen met het verslag van de subsidiecommissie, de Bijlage F en de aansluiting met de financiële administratie zijn niet in één oogopslag zichtbaar.

De controle op de subsidievaststellingen is uitgevoerd middels een steekproef. Bij één van de items is geconstateerd dat de subsidieontvanger een controleverklaring bij de subsidiedeclaratie heeft aangeleverd. Uit deze controleverklaring blijken twee aandachtspunten, te weten: het toegerekende overheadpercentage en een gerealiseerde 'winst' van € 9.000. Er zijn geen gevolgen verbonden aan deze bevindingen van de accountant op het uiteindelijke vastgestelde subsidiebedrag. De subsidie is volledig vastgesteld conform oorspronkelijk beschikt bedrag. Gezien de relatief beperkte omvang van het bedrag heeft deze geconstateerde afwijking geen (negatieve) impact op de conclusie van de controle op de subsidies.

Mogelijke oplossingen:

- 1) *Regelgeving* - Het kan aan te bevelen zijn om een controleprotocol beschikbaar te stellen of de subsidieregelingen aan te vullen met richtlijnen omtrent de (maximale) subsidiabele kosten voor een subsidieontvanger.
- 2) *Procesbeschrijving* - Het kan van toegevoegde waarde zijn om het subsidieproces te beschrijven, zowel tekstueel als met een flowchart.
- 3) *Checklist verstrekking en checklist vaststelling* - Om de rechtmatigheid te waarborgen kan het van belang zijn om een checklist te hanteren die een medewerker invult bij het verstrekken of vaststellen van de subsidies. Deze checklist kan gebaseerd worden op de Algemene Subsidieverordening (ASV), de specifieke subsidieregelingen en overige relevante (financiële) toetspunten. Het is aan te bevelen dat dit proces door twee functionarissen wordt beheerd.
- 4) *Formulier verzoek tot vaststelling* - Het kan aan te bevelen zijn om een standaardformulier 'subsidie vaststellingen' verplicht te stellen bij het verzoek tot vaststelling, zodat dit bijdraagt aan de juistheid van de subsidievaststellingen.

Vanuit de controle van de subsidies is gebleken dat het beschikbare totaaloverzicht (subsidieregister) niet aansluit met de financiële administratie. Daarnaast is gebleken dat de aansluiting met het verslag van de subsidiecommissie niet in één oogopslag duidelijk is.

Tevens is gebleken dat de verantwoorde subsidies op verschillende kostenplaatsen zoals huurkosten of gemeentelijke bijdragen worden verantwoord in de financiële administratie. Niet is gebleken dat het mogelijk is om met één druk op de knop een totaaloverzicht subsidies te genereren vanuit de financiële administratie. De verbijzonderde interne controle functionaris heeft met het nodige uitzoekwerk de totaalaansluitingen zichtbaar vastgelegd. Met enkele verbeteringen in het subsidieproces kan er een efficiency slag gemaakt worden binnen het subsidieproces en de controlewerkzaamheden die daarop plaatsvinden.

Mogelijke oplossingen:

- 1) *Totaal aansluitingen* - Het is aan te bevelen om twee functionarissen verantwoordelijk te stellen voor de "basisaansluitingen"; en dat deze aansluitingen zichtbaar worden vastgelegd in een Excelbestand;
 - a. De aansluiting tussen het subsidieregister en de ontvangen aanvragen (medewerkersportaal).
 - b. De aansluiting tussen het subsidieregister en het verslag van de subsidiecommissie (inclusief bijlage F).
 - c. De aansluiting tussen het subsidieregister en de financiële administratie (Unit4Financials).
- 2) *Inrichten Financials* - Het kan aan te bevelen zijn om de subsidies op specifieke kostenplaatsen te verantwoorden of een bepaalde codering "subsidieproces" in te voegen.

Personeel en salarissen

De controle op de personeelslasten wordt uitgevoerd door de gemeente Wierden. De in 2019 uitbetaalde salarissen zijn in overeenstemming met de gemeentelijke rechtspositieregeling. Mutaties zijn juist en correct verwerkt.

Grondexploitatie

De onderzochte verkoopopbrengsten zijn correct en volledig verantwoord in de financiële administratie. De opbrengsten zijn volledig ontvangen. In één geval is het beleid niet juist toegepast. Op basis van het bij uitzondering toepassen van actief grondbeleid, had de aankoop van een loods ter kennisgeving aan de raad voorgelegd moeten worden.

Participatiewet

Werkdeel

Dit onderdeel is in 2019 geen onderwerp van Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geweest.

Inkomensdeel

Tijdens de controlewerkzaamheden is op dit onderdeel vastgesteld dat de Participatiewet rechtmatig is uitgevoerd.

Bijzondere bijstand

Tijdens de controlewerkzaamheden is op dit onderdeel vastgesteld dat de Participatiewet rechtmatig is uitgevoerd.

low/loz

Tijdens de controlewerkzaamheden is op dit onderdeel vastgesteld dat de low/loz rechtmatig is uitgevoerd.

Wmo

Huishoudelijke ondersteuning (Zorg In Natura)

Tijdens de controlewerkzaamheden is vastgesteld dat de uitvoering van de Wmo op dit onderdeel rechtmatig is verlopen.

Begeleiding (Zorg In Natura)

Tijdens de controlewerkzaamheden is vastgesteld dat de uitvoering van de Wmo op dit onderdeel rechtmatig is verlopen.

Verantwoording PGB (HO, Begeleiding en Jeugd)

Door de accountant van de SVB zijn rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Wij zijn hier schriftelijk door de SVB over geïnformeerd. Als gevolg hiervan, heeft de SVB over 2019 een verklaring met beperking ontvangen. Omdat deze ontwikkeling te voorzien was, hebben wij op lokaal niveau een extra steekproef uitgevoerd, in goed overleg met BDO accountants. Op basis van de steekproef is de prestatielevering vastgesteld.

Wonen en Vervoer

Dit onderdeel is in 2019 geen onderwerp van Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geweest.

Jeugdwet

Tijdens de controlewerkzaamheden is vastgesteld dat de uitvoering van de Jeugdwet rechtmatig is verlopen. Tevens hebben we vastgesteld dat de dossiervorming inzake de Jeugdwet ten opzichte van 2017 en 2018 beter op orde is. Wel geldt dat de afstemming hierover met BDO nog zal moeten worden afgerond. Daarnaast hebben we vastgesteld dat controle op het woonplaatsbeginsel niet zichtbaar wordt uitgevoerd. Deze controle is door Cluster Control alsnog uitgevoerd.

Leerlingenvervoer

Tijdens de controlewerkzaamheden is vastgesteld dat de uitvoering van het leerlingenvervoer rechtmatig is verlopen. Hierbij moet worden aangetekend dat de huidige werkwijze, waarbij 1 persoon verantwoordelijk is voor het hele proces, van aanvraag tot betaling, niet voldoet aan de eisen van functiescheiding en dat de gemeente hierdoor kwetsbaar is. In Samen-14-verband wordt een applicatie voor het leerlingenvervoer ingericht 'in the cloud' die centraal wordt onderhouden en waarin ook wordt voorzien in een koppeling met de financiële administratie. Nadere uitwerking moet nog plaats vinden. In verband met de coronacrisis is het lastig om een streefdatum te bepalen.

Leges, lokale heffingen en belastingen

De processen voor leges (secretarie-leges en omgevingsvergunning) zijn overgedragen aan het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente. Ook de processen heffingen en belastingen zijn overgedragen aan het GBT.

Verbijzonderde controle vindt daar plaats. De accountant van het GBT controleert deze processen. De aansluiting van de opbrengsten wordt verwerkt bij de controle op de jaarrekening.

Mei 2019, cluster Control