

Proces	Bevinding 1e rapportage	Aanbeveling 1e rapportage	Opvolging/Bevinding 2e rapportage	Aanbeveling 2e rapportage	Opvolging
Grondexploitatie	Er is vastgesteld dat er geen adequate procesafspraken zijn met het team vergunningen.	Maak procesafspraken met het team vergunningen omtrent vergunningen in exploitatiegebieden.	nog geen opvolging aan bevinding gegeven.	Maak procesafspraken met het team vergunningen omtrent vergunningen in exploitatiegebieden.	Procesverbetering met vergunning onder handen.
Personeelskosten	De kwaliteit van de dienstverlening staat onder druk vanwege een tekort aan capaciteit.	Formatie uitbreiden;	Geen sollicitanten op opdrachtenplein ontvangen	Formatie uitbreiden;	Formatie wordt uitgebreid
Inkoop & aanbesteding	Verplichtingenadministratie wordt niet consequent gebruikt. Bij het vastleggen van een verplichting worden niet altijd de juiste CPVcodes gebruikt. Het risico hierbij is dat door het ontbreken van de juiste CPVcodes de crediteurenanalyse niet kan steunen op de informatie uit de verplichtingenadministratie. Het vullen en beheren van de contractenbank is in 2019 stil komen te liggen. Het risico is dat bij een onvolledige contractenbank er geen volledig beheer over de contracten kan plaatsvinden.	Opdrachten vanaf een bepaald bedrag (€ 5.000) verplicht vastleggen in de verplichtingenadministratie. De organisatie en lijst met CPVcodes verstrekken die binnen gemeentelijke organisaties veel gebruikt worden. De aanbeveling is om zowel de Europese als meervoudig onderhandse aanbestedingsprocessen op orde hebben en om het inkoopproces te optimaliseren met daarbij aandacht voor het archiveren van aanbestedingsdocumenten, scholing op het vakgebied en het aanleggen van een contractenbank.	Memo Inkoop door DT vastgesteld. Centrale inkoop gaat geregeld worden. Er wordt nog steeds uitgegeven aan leveranciers waarvan de uitgaven 2020 niet Europees aanbesteed waren en onrechtmatig zijn. Uitgaven hiervan in 2021 zijn derhalve ook onrechtmatig	Voer meerdere keren per jaar de inkoop spend analyse uit, zodat er meer controle komt op eventuele onrechtmatigheden inkoop. Automatiseer deze in samenwerking met Datamanagement, Financiële Administratie en Financieel Beleid. Start daar waar nodig direct de Europese aanbestedingen om de onrechtmatigheden te beperken.	Centrale inkoop is onderhanden bij inkoop
Opbrengsten gemeentelijke heffingen afval & riool en opbrengsten OZB	vastlegging controle overzicht kan beter	Leg de controles beter vast	Onderhanden		Project M2 gestart, loopt op schema, rekentool aangeschaft
Leges omgevingsvergunningen	Onderbouwing bouwsom niet altijd aanwezig (zie ook bevindingen van 1e halfjaar 2020). Aanvragen uit 2019 zijn als bate is opgevoerd in 2020. Voor 2020 zijn de lopende aanvragen nu als 'nog te ontvangen' in de overloop geboekt. Dit betreft een stelselwijziging conform BBV	Draag zorg voor juiste onderbouwing correctie in JR 2020	Onderbouwing heeft nog steeds aandacht, De onderbouwing van de legestartieven en leges baten is onduidelijk.	Optimaliseer het werkproces leges, waarbij gebruik gemaakt wordt van de diverse modellen kostenonderbouwing van de VNG. Kijk hierbij ook naar hoe het meer data-gestuurd en toekomstbestendig gemaakt kan worden. Verwerk de nieuwe berekeningen met ingang van de inwerkingtreding van de omgevingswet in de begroting 2023.	Onderhanden
Sociale uitkering	Met betrekking tot de TOZO-uitkeringen zijn de verstrekkingen gecontroleerd tot en met juni 2020. Voorafgaand aan de controle van de VIC is er door het vakteam aangegeven dat de ID-kaarten niet zijn opgevraagd (TOZO-1) terwijl dit wel noodzakelijk is.	Herstelactie uitvoeren zodat missende documenten als nog in het controledossier worden opgenomen.	Actiepunt opgevolgd		
Sociale uitkering	Er is onder TOZO-1 geen partnerverklaring afgegeven omdat wij als gemeente nog geen mogelijkheid bieden voor een dubbele DigiD inlog. Dit zal tijdens de interim controle met de accountant worden besproken.		Actiepunt opgevolgd		
Uitgaande subsidies	Accounthouder voert financiële toets uit voor verstrekking van kleine maatschappelijke subsidies.	Pas functiescheiding toe voor financiële toetsing op maatschappelijke subsidies.	Nieuwe medewerker aangenomen voor financiële toets, hiervoor zijn grensbedragen ingevoerd	Bespreking proces met VIC adviseur	Onderhanden
Uitgaande subsidies	Geen heldere kaders omtrent uitvoering financiële toetsing.	Zorg voor heldere kaders			Onderhanden
Uitgaande subsidies	Collegebesluit op verstrekte evenementensubsidies met in achtname doorschuiven op budget naar volgend jaar.	Zorg voor een college en raadsbesluit als er budget doorgeschoven moet worden.			Onderhanden
Treasury	De bezetting van de uitvoering is niet in overeenstemming met besluit uitvoering Treasury.	Besluit uitvoering treasury dient aangepast te worden op uitvoering medewerker treasury in overleg met de proceseigenaar.	nog geen opvolging aan bevinding gegeven.		Aanpassing besluit uitvoering treasury wordt voorbereid
Termijnregister vastgoed	Geen IC binnen applicatie verhuur voor sportaccommodaties (AVM) en regelmatig aansluiting tussen AVM-administratie en Key2F is onvoldoende.	IC beleggen binnen team Vastgoed (omzet AVM sportaccommodaties 530K op jaarbasis).	Nog geen structurele maandelijkse aansluiting aanwezig.	Sluit maandelijks sub-administraties op elkaar aan.	Onderhanden
Declaraties B&W	Geen bevindingen	-			
Debiteurenbeheer	Veel nota's worden met de hand worden ingevoerd (meer dan 400 per jaar), wat een groter risico of fouten met zich meebrengt.	Automatiseren van de aanlevering voor te verwerken nota's zo veel mogelijk.	Onderhanden		onderhanden
Debiteuren bedrijfsafval	Inzake bedrijfsafval wordt er een nota verstuurd tegen een onwaarschijnlijk lage tik	Gesprek vakafdeling, eventueel verordening aanpassen voor een minimumbedrag.	Onderhanden		onderhanden
Inkomsten begraafplaatsen	Geen bevindingen				
Vaste activa	Overeenkomst mbt overname parkeerhekken Ridderhof ontbreken. Ontbreken van de overeenkomst leidt tot onrechtmatigheid m.b.t. de afboeking.	Stel overeenkomst op			onderhanden
Vaste activa	Rente en afschrijvingslasten worden in sommige gevallen al geboekt zonder dat het project gereed is gemeld. Reconstructies / verbouwingen worden los van het hoofdactivum afgeschreven (met eigen afschrijftermijn). BBV-technisch zou daar een lijn in gehanteerd moeten worden. Het gehele gebouw heeft dus een afschrijvingstermijn.	Hanteer BBV technisch 1 lijn			onderhanden
Vaste activa	In het voorstel voor vervanging van De Biezen is geen afboeking van het oude activum meegenomen.	Oude activa afboeken bij start project.			onderhanden
Leges bevolkingsadministratie	Geen bevindingen				
Crediteurenbeheer	Prestatiecontrole wordt beter opgevolgd.				