

Proces	Bevinding
Algemeen	
Personeels-kosten	De kwaliteit van de dienstverlening staat onder druk vanwege een tekort aan capaciteit. Hierdoor is er onvoldoende formatie om interne controle uit te voeren en worden diverse fouten geconstateerd (dubbele declaratie, te lage uitbetaling)
	Bij een persoon zijn meerdere woonwerk declaraties te zien op 1 dag hierover is een speciale afspraak met de leidinggevende gemaakt.
	Het is niet vast te stellen dat de mutatieverslagen van de ene salarisadministrateur zijn gecontroleerd door de andere salarisadministrateur. De mutaties worden na controle digitaal van map verplaatst.
	Declaraties woonwerkverkeer kunnen (per abuis) als dienstreizen gedeclareerd worden.
	PenO gaat er vanuit dat de fiatterende leidinggevende de declaratie controleert. De leidinggevend en gaan er vanuit dat PenO controleert. In de praktijk wordt er onvoldoende gecontroleerd. Voorbeeld, uitbetaling overwerk, thuiswerkvergoeding etc.
Inkoop & aanbesteding	Er is een verplichtingenadministratie aanwezig waarbij de budgethouders worden geacht deze te gebruiken. Dit wordt niet consequent gedaan. De verplichtingscore gaat omlaag
	Bij het vastleggen van een verplichting worden niet altijd de juiste CPVcodes gebruikt.
	Wij hebben diverse afwijkingen ten opzichte van eigen inkoopbeleid geconstateerd
	Het vullen en beheren van de contractenbank is in 2019 stil komen te liggen. Kennis van contracten bij andere teams is, met uitzondering van de Europese Aanbestedingen, niet aanwezig en op te vragen.
Gemeentelijke heffingen	Vanaf 2022 moeten alle WOZtaxaties van woningen op het aantal vierkante meters (gebruiksoppervlakte) gebaseerd zijn. Dit is een landelijke verplichting waardoor van kubieke meters naar vierkante meters wordt overgegaan.
Leges omgevings-vergunningen	De zichtbare controle van de bouwsom is bij 2 van de 8 gecontroleerde vergunningen niet aanwezig. Bij één geeft het bedrijf (prorail) aan dat een specificatie niet wordt aangeleverd betreft gedragscode.
	De instructie voor het checken van de bouwkosten dateert uit 2016. In een aantal gevallen ontbreken documenten zoals de brief voor aanvullende informatie, de brief voor verlening beslistermijn of advies van de welstandscommissie. Bij navraag worden de stukken alsnog aangeleverd, hierbij werd eenmaal opgemerkt dat er haperingen waren bij het systeem
Sociale uitkering	Onvolledige dossiervorming, door niet eenduidige registratie en vertrek van medewerkers. Er worden ID bewijzen opgeslagen, dit is in strijd met de AVG
Inkomende subsidies	Binnen het Mandaatregister is niets geregeld over het 'aanvragen van subsidies'

	Het Subsidieloket (de leden ervan) beschikt over Eherkenning, dit is noodzakelijk voor diverse subsidieregeling om de aanvraag en eveneens meldingen in de voortgang te kunnen doen. Bij digitale aanvragen is een handtekening (van een teamleider) echter niet nodig/mogelijk, wat dan eigenlijk een bijzondere (wellicht risicovolle) situatie oplevert.
Uitgaande subsidies	Controle (steekproef) heeft alleen plaatsgevonden over de subsidies die door Team Maatschappelijke Ontwikkeling zijn verstrekt. Er heeft geen interne controle plaatsgevonden in 2021 Bij grotere organisaties wordt er geen beoordelingsformulier ingevuld.
Treasury	De bezetting van de uitvoering is niet volgens, in overeenstemming met besluit uitvoering Treasury.
Termijnregister vastgoed	Interne controle binnen de Accommodatie Verhuur Manager(AVM) administratie voor sportaccomodaties en regelmatige aansluitingen hiervoor tussen de AVM administratie en de financiële administratie lijken nog onvoldoende geregeld. Binnen de vastgoed administratie zijn er verschillende indexen en momenten van indexatie voorhanden als gevolg van oude contracten Interne controle binnen het vastgoed beheer systeem (VBS) is nog niet compleet ingericht.
Declaraties B&W	Geen bevindingen
Debiteuren- beheer	In verband met corona zijn aanmaningen later verzonden.
Inkomsten begraafplaatsen	Geen bevindingen
Vaste activa	Stukken (denkend aan besluitformulieren) m.b.t. de investeringen zijn erg moeilijk te achterhalen. (intern) Bij Activanr 1742 heeft er een onterechte afschrijving plaatsgevonden. Activa was nog niet gereed gemeld.
Leges bevolkingsadministratie	Geen bevindingen
Crediteuren en facturen	Geen bevindingen

Risico

Risico op fouten

Als een leidinggevende afwijkt van de regelgeving kan hierdoor een medewerker bevoordeeld worden t.o.v. van andere medewerkers.

Er is verder nergens zichtbaar vastgelegd dat de controle plaats heeft gevonden. Het risico bestaat dat mutaties ongecontroleerd in de salarisadministratie verwerkt worden.

De vergoeding voor dienstreizen is hoger dan voor woonwerk. Er kan dus teveel worden uitbetaald. Daarnaast gaat er extra tijd voor medewerker, leidinggevende en controleur van P&O in zitten in afgekeurde declaraties.

Foutieve uitbetalingen

Wanneer er niet verplicht wordt, is er onvoldoende inzicht op de uitputting van budgetten. Risico op begrotingsonrechtmatigheden.

Het risico hierbij is dat door het ontbreken van de juiste CPV-codes de crediteurenanalyse niet kan steunen op de informatie uit de verplichtingenadministratie, waardoor de spendanalyse onnodig veel tijd inneemt en inkoopvoordelen gemist worden.

Hoger fraude risico.

Het risico bij een onvolledige / geen contractenbank is dat:

- geen volledig beheer over de contracten kan plaatsvinden
- meer kans is op onrechtmatige aanbestedingen
- missen van inkoopvoordelen omdat er geen inzicht is in de uitgaven per inkoopsubcategorie
- onvoldoende inzicht in Niet uit de balans blijkende verplichting is

Onjuist informatie M2 in de BAG administratie

Bouwkosten zijn uitgangspunt voor het bepalen van de leges. Indien deze niet juist zijn kan dit invloed hebben op de hoogte van de leges.

De instructie is mogelijk gedateerd en de richt bedragen zijn mogelijk verouderd, waardoor de bouwsom niet juist wordt gecontroleerd.

Dat informatie in Suite4omgevingsdiensten ontbreekt, waardoor fouten gemaakt worden.

Op onrechtmatigheid van toekenning regeling/uitbetaling

Risico op boete van de AP

Onbevoegde aanvraag

Teamleider is niet op de hoogte

Zo heeft er geen steekproef kunnen plaatsvinden over subsidieverstrekingen die buiten Team MO zijn verstrekt. Daarmee loop je de risico of het proces in zijn geheel wel goed is gevolgd.

Door het niet kunnen hanteren van 4-ogen principe is er kans dat er fouten worden gemaakt bij het toetsen van een dossier.

Een organisatie die een aanvraag in behandeling neemt dient te allen tijde aan te kunnen tonen hoe een aanvraag is getoets, op basis waarvan. Bij het niet aan kunnen tonen van een afwijzing loopt de organisatie het risico om bijvoorbeeld een bezwaarproces te verliezen.

Missende opbrengsten
niet in-control kunnen zijn

Grotere kans op fouten door handwerk. Lastig te automatiseren

Missende opbrengsten
niet in-control kunnen zijn

Tijdig aanmanen verkomt deels oninbare vorderingen

Organisatie loopt geen risico maar er kan efficiënter worden gewerkt.

BBV geeft aan pas te mogen afschrijven jaar na gereed melding.

Aanbeveling

Formatie uitbreiden

Leidinggevende dienen op de hoogte te zijn van de regelgeving en geen uitzondering hierop te maken bij bepaalde medewerkers

Procedure aanpassen zodat aangetoond kan worden door wie er dat er zichtbaar is gecontroleerd. Eventueel digitale handtekeningen gebruiken

Medewerkers en leidinggevende helder instureren wanneer iets woon-werk is en wanneer een dienstreis. Automatische verwerking mutaties / automatische controle en correctie achteraf

Leidinggevende dienen op de hoogte te zijn van de regelgeving en zijn verantwoordelijk voor goedkeuring van declaraties. Hier afspraken over maken inzake wie doet wat. Duidelijke taakverdeling en bewustzijn hiervan.

Opdrachten vanaf een bepaald bedrag (€ 5.000) verplicht vastleggen in de verplichtingenadministratie en hier ook op te sturen

De organisatie een lijst met CPVcodes verstrekken die binnen gemeentelijke organisaties veel gebruikt worden, hierop toetsen en de spendanalyse zo veel mogelijk automatiseren zodat deze op eenvoudige wijze vaker uitgevoerd kan worden.

Ook in tijden van crisis aanbestedingsregels volgen, tenzij ... Raad en college informeren indien nodig, raamovereenkomsten afsluiten zodat er snel geschakeld kan 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. Aanwijzen van verantwoordelijke medewerker (contractbeheerder) per inkoopsubcategorie over de verschillende teams heen.

Een instructie voor het checken van de bouwkosten en vastleggen van deze controle. Bij grote bouwsommen 4 ogen principe toepassen voor de controle .

De instructie check bouwsom up-to-date houden zodat de bouwsom met de juiste richtbedragen worden gecontroleerd.

Dossiers compleet in Suite4omgevingsvergunningen vastleggen zodat een ieder de informatie tot zijn beschikking heeft.

Een eenduidige werkwijze van registratie. Geen persoonlijke opslag toestaan.

In rapportages vermelden met welk ID bewijs cliënt zich heeft geïdentificeerd

Opnemen in het mandaatregister (bij het aanvragen van subsidies wordt namelijk soms gevraagd of de aanvrager bevoegd is om een subsidieaanvraag te doen)

Het Subsidieloket zou (wat ons betreft) gemachtigd moeten zijn/worden om namens de vakafdeling de aanvraag (en de meldingen) in te kunnen dienen en moet dit ook met de teamleider kortsluiten.

Inzichtelijk maken welke teams er binnen de organisatie jaarlijks subsidies verstrekken.

Voor de inkomende subsidies is er een subsidieloket tot leven geroepen. Hier worden alle inkomende subsidies bijgehouden.

Dit zou ook voor de uitgaande subsidies kunnen worden georganiseerd.

Interne controleur(financiële en juridische toets) aanwijzen voor de uitgaande subsidies. Dit geldt ook voor de teams (buiten MO) die subsidies verstrekken.

Standaard format aanmaken om de beoordeling van grotere subsidieaanvragen vast te leggen.

Besluit uitvoering treasury dient aangepast te worden op uitvoering medewerker treasury in overleg met de proceseigenaar.

Interne controle regulier beleggen binnen team vastgoed en regelmatig financiële aansluiting maken met AVM

Standariseren contracten inzake moment van indexatie en te gebruiken index.

Interne controle regulier beleggen binnen team vastgoed en regelmatig financiële aansluiting maken met VBS

Aanmaningen versturen.

Besluiten toevoegen als bijlage aan Activa in Key2Fin. Dan pas activeren.

Gerichte gereed melding van de betreffende vakafdeling richting F.A. (Financiële administratie). Fout corrigeren voor jaarrekening 2021 of meenemen als fout.

Maatregel organisatie

Digitale handtekening zodra dit mogelijk is

Inkoop gaat een advies hierover schrijven

Middels software zijn de M2 opnieuw berekend en ingelezen. Bevinding is opgevolgd.

Dit zal in 2022 in samenspraak met de accountant worden opgepakt

Aanstellen financiële beleidsmedewerker ter uitvoering van de financiële toets.

Aanpassen verordening in overleg met proceseigenaar gebeurd gelijktijdig met actualisatie nota treasury 2022
nog niet opgevolgd, aanbeveling en bevinding blijft staan
nog niet opgevolgd, aanbeveling en bevinding blijft staan
nog niet opgevolgd, aanbeveling en bevinding blijft staan
Aanmaning procedure opgestart na corona
is gecorrigeerd