

Nota voor burgemeester en wethouders

Team
DEV-FC

Onderwerp

Voortgang onderzoeken en VIC's per 15 juni 2018

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2018-001267	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	17-07-2018
Datum	29-06-2018	<input type="checkbox"/> Raad	--
Programma:		<input type="checkbox"/> Burgemeester	--
Portefeuillehouder	Weth. Grijzen	College van B & W	
		- Burgemeester	- Weth. Kolkman
		- Weth. Grijzen	- Weth. Rorink
		- Weth. Verhaar	- Weth. Walder

Besluitenlijst	d.d.	d.d.	d.d.
<input type="checkbox"/> Akkoordstukken	--	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar	17-07-2018
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
Directeur	04-07-2018	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
Wethouder	10-07-2018	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	10-07-2018
		BIS Openbaar	
		Status	Definitief 2018-07-18

Bijlagen

Memo samenvatting voortgang onderzoeken, audits en VIC's per 15 juni 2018

B & W d.d.: 17-07-2018

Besloten wordt:

- 1 De memo "Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken, audits en VIC's per 15-6-2018" voor kennisgeving aan te nemen;
- 2 de memo ter kennisgeving aan te bieden aan de auditcommissie;
- 3 de nota en het besluit openbaar te maken.

Financiële aspecten:

Financiële gevolgen voor de gemeente?	Nee
Begrotingswijziging	Nee

Voorstel openbaarmaking conform Wet Openbaarheid Bestuur (Wob)

- De nota en het besluit openbaar te maken
- De nota en het besluit openbaar te maken vergezeld van bijgaand persbericht
- De nota en het besluit openbaar te maken nadat
- De nota en het besluit openbaar te maken, behalve...
- Het besluit openbaar te maken, maar niet de nota, gelet op artikel:
- De nota en het besluit niet openbaar te maken, gelet op artikel:

Kennisgeving/ Bekendmaking Awb

Kennisgeving (publicatie) conform Awb	Nee
Bekendmaking conform Awb	Nee

ADVIESRADEN:

Moet een van de adviesraden gehoord worden of op de hoogte gesteld?

Nee

Toelichting

Inleiding

Conform artikel 6 van de "Financiële verordening gemeente Deventer" en artikel 5 van de "Verordening onderzoeken doelmatigheid gemeente Deventer" dient het college de raad te rapporteren over resultaten van resp. verbijzonderde interne controles (VIC's) en doelmatigheid- en doeltreffendheidsonderzoeken. De memo geeft een samenvatting weer van de stand van zaken over uitgevoerde, onderhanden zijnde en nog uit te voeren onderzoeken, audits en VIC's per 15 juni 2018.

Beoogd resultaat

Het beoogde resultaat van de onderzoeken, audits en VIC's is het realiseren van inzicht in termen van risico's, doelmatigheid, doeltreffendheid, rechtmatigheid en getrouwheid. Het omzetten van deze inzichten in maatregelen die leiden tot een verbeterde, effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering.

Kader

- Artikel 212 en 213a GW
- Financiële verordening (212 GW)
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (213a GW)
- Intern auditcharter

Argumenten voor en tegen

Het belangrijkste argument "voor" is dat m.b.t. de uitvoering van doelmatigheid en doeltreffendheidsonderzoeken het hier een wettelijke verplichting betreft. Een andere belangrijk argument "voor" is dat onderzoeken, audits en VIC's leiden tot belangrijk(e) inzichten en leervermogen voor de gemeentelijke organisatie die zich vertalen in hogere doelmatigheid en doeltreffendheid.

Een argument "tegen" het uitvoeren van onderzoeken, audits en VIC's is de capaciteitsinzet en de middelen die hiermee gemoeid zijn.

Extern draagvlak (partners)

Zie argumenten "voor". De wettelijke voorgeschreven en uitgevoerde onderzoeken, audits en VIC's dienen om o.a. de controle op de rechtmatigheid, getrouwheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur te versterken. Uitvoering van de kaders waarborgt de raad dat de aandacht hiervoor verankerd wordt in de gemeentelijke organisatie.

Financiële consequenties

Het uitvoeren van onderzoeken, audits en VIC's alsmede de regie t.a.v. deze uitvoering betekent organisatorisch dat de daarvoor aangewezen functionarissen voldoende tijd moeten kunnen inplannen om deze werkzaamheden uit te voeren. Dus de uitvoerbaarheid moet zijn gewaarborgd.

Aanpak/uitvoering

Bij het opstellen van het jaarlijkse auditplan wordt rekening gehouden met de bevindingen van de uitgevoerde onderzoeken, audits en VIC's. Tevens wordt op een planmatige en systeemgerichte wijze getoetst op de uitvoering van de verbetervoorstellen en verbeteracties. Deze voortgangsrapportage zal ter kennisname worden aangeboden aan de auditcommissie en accountant.

Memo

Datum : 19 juli 2018

Aan : Auditcommissie

Kopie aan : Gemeentesecretaris Marcel Kossen, directeur Hans Langeveld, teammanager F&C
Michiel Hobbij

Van : Coördinator Audit & Onderzoek Gerrit Hup, team F&C

Onderwerp : Voortgang onderzoeken, audits en VIC's

Bijgaand ontvangt u ter informatie de ambtelijke memo "Samenvatting voortgang onderzoeken, audits en VIC's per 15 juni 2018".

De vaststelling van de rapportage door het college heeft op 17 juli 2018 plaatsgevonden.

In februari en maart 2018 zijn de resterende van de geplande onderzoeken, audits en verbijzonderde interne controles (VIC's) over 2017 uitgevoerd. Dit ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2017. In de daaropvolgende maanden zijn er diverse onderzoeken en controle gerelateerde werkzaamheden onderhanden genomen.

De auditwerkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de kaders van het auditcharter.

Memo voor het college

Datum : 28 juni 2018

Aan : College

Kopie aan : Directie
Michiel Hobbij, TM FC

Van : Gerrit Hup
FC; coördinator sectie Audit & onderzoek

Meridionummer :

Onderwerp : Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken, audits en VIC's
per 15 juni 2018

Paraaf AO :
Paraaf
portefeuillehouder :

Inleiding en samenvattend beeld

De gemeente dient op het gebied van doeltreffendheid, doelmatigheid, rechtmatigheid en getrouwheid controles uit te voeren conform het gestelde in de Gemeentewet en de Wet dualisering gemeentebestuur. Op basis van deze genoemde wetten heeft de gemeenteraad financiële- en controleverordeningen opgesteld (artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet).

Naast de hierboven weergegeven wettelijke verplichtingen worden er in opdracht van de directie ook overige onderzoeken t.b.v. de bedrijfsvoering uitgevoerd.

Deze memo geeft een inzicht op de voortgang van onderzoeken, audits en verbijzonderde interne controles (VIC's) in 2018. Deze memo is een momentopname en geeft de stand van zaken weer per 15 juni 2018 en is een vervolg op de eerder uitgebrachte memo per 7 februari 2018. De in die memo vermelde afgeronde audits, onderzoeken en VIC's worden niet meer vermeld in deze memo.

Samenvattend: Stand van zaken per 15 juni 2018

In februari en maart 2018 zijn de resterende van de geplande onderzoeken, audits en verbijzonderde interne controles (VIC's) over 2017 uitgevoerd. Dit ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2017. In de daaropvolgende maanden zijn er diverse onderzoeken en controle gerelateerde werkzaamheden onderhanden genomen.

De auditwerkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de kaders van het auditcharter.

Als het gaat om onderzoeken is het onderzoek naar de rechtmatigheid van Europese aanbestedingen over geheel 2017 afgerond. Ook het op verzoek van de accountant aanvullende onderzoek naar de Europese aanbestedingen in 2017 is afgerond.

De thans onderhanden onderzoeken zijn:

- Quick scan naar bestaan en werking risicomangement
- Quick scan naar het proces mutaties verblijfsobjecten i.r.t. de BAG
- Follow-up / actualisatie kwetsbare functies

Het fiscaal auditplan 2018-2021 is vervaardigd. Momenteel zijn een aantal fiscale audits onderhanden. Daarnaast is aandacht voor een aantal fiscale onderzoekdossiers en vraagstukken vanuit de organisatie.

Ook zijn er een tweetal nieuwe fiscale wetten in werking getreden, namelijk de Wet Vennootschapsbelasting voor overheidsbedrijven (Wet Vpb) en de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie (Wdba) als vervanger van de VAR (Verklaring Arbeids Relatie). Het betreffen zeer complexe fiscale wetgevingen die een hoog risico kennen in het geval er onvoldoende aandacht aan de implementatie, uitvoering en toetsing wordt besteed.

Onderzoeken, fiscale audits en VIC's

In onderstaand schema wordt weergegeven of in welke mate het proces van de onderzoeken, fiscale audits en VIC's in control is. Daarnaast wordt in het schema de data weergegeven van de planning, daadwerkelijke uitvoer en de (verwachte) realisatie.

De mate van control wordt uitgedrukt door een kleur aan het proces toe te kennen:

Groen	het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen, er zijn geen aandachtspunten ter verbetering
Geel	het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen, er zijn enkele aandachtspunten ter verbetering
Oranje	het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan de te stellen eisen, er zijn meerdere aandachtspunten ter verbetering
Rood	het proces voldoet in het geheel niet aan de te stellen eisen, er zijn veel aandachtspunten ter verbetering
Grijs	Niet vastgesteld of proces voldoet aan de te stellen eisen

Afgeronde onderzoeken en fiscale audits in 2018 (na 7 februari 2018)

Onderwerp	Proces in control	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Afgerond (mm-jjjj)	Naar directie (mm-jjjj)	Naar college (mm-jjjj)	Naar AC/raad (mm-jjjj)
• 213a onderzoeken							
Initiatieffase grote projecten		02-2017/06-2017	03-2017/06-2017	06-2017	06-2017	07-2017	01-2018
• Inventarisatie-onderzoeken							
Inventarisatie en onderzoek toezicht en volledigheid van verantwoording wetten		04-2017/12-2017	04-2017/12-2017	12-2017	04-2018	05-2018	06-2018
Feitenrelaas Werkmakelaar-Oost		04-2018	04-2018	04-2018	04-2018	n.v.t.	n.v.t.
Inventarisatie risico's (oud) Wmo maatwerkvoorzieningen mbt PGB's		04-2018/06-2018	04-2018/06-2018	06-2018	n.n.b.	n.v.t.	n.v.t.
• Overige onderzoeken							
Rechtmatigheid Europese aanbestedingen t/m 31 december 2018		01-2018/02-2018	01-2018/05-2018	05-2018	n.n.b.	n.v.t.	n.v.t.
• Fiscale audits							
Thema: Mengpercentage gymlokalen (uit 2017)		11-2017/03-2018	01-2018/03-2018	03-2018	n.n.b.	n.v.t.	n.v.t.

Onderhanden / nog uit te voeren onderzoeken en fiscale audits

Onderwerp	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Verwachte afronding (mm-jjjj)
• Overige onderzoeken			
Bestaan en werking strategisch risicomangement	01-2018/06-2018	05-2018/07-2018	07-2018
Proces mutaties verblijfsobjecten i.r.t. de BAG	04-2018/06-2018	05-2018/07-2018	07-2018
Follow-up / actualisatie kwetsbare functies	04-2018/06-2018	06-2017	07-2018
• Fiscale audits			
Thema: Personeel niet in loondienst (uit 2017)	08-2017/12-2017	01-2018/12-2018	12-2018
Thema: Gemeentebrede mengpercentage	01-2018/09-2018	01-2018/09-2018	09-2018
Thema: Oninbare verkoopfacturen	08-2017/12-2017	01-2018/07-2018	07-2018
Thema: Bijstand (audit loonheffingen)	08-2017/12-2017	01-2018/08-2018	08-2018
Thema: Venootschapsbelasting	12-2017/07-2018	01-2018/07-2018.	07-2018
Thema: Btw labeling	01-2018/12-2018	01-2018/12-2018	12-2018

Afgeronde Verbijzonderde Interne Controles 2017 (na 7 februari 2018)

Onderwerp	Doel van de VIC	Proces in control	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	VIC afgerond (mm-jjjj)
Grondexploitatie 15 september 2017 t/m 31 december 2017	Het toetsen van de mutaties grondaankopen, grondverkoop en overige verminderingen / vermeerderingen adhv brondocumenten.		02-2018	02-2018	02-2018
Inkoop 22 september 2017 t/m 31 december 2017	Het vaststellen van de rechtmatige prestatielevering en fiattering van inkoop.		02-2018	02-2018	02-2018
Betalingen 15 juli t/m 31 december 2017	Het vaststellen van juiste bankrekeningnummer en bedrag conform de geautoriseerde factuur.		01-2018/02-2018	01-2018/02-2018	02-2018
Wmo Huishoudelijke Hulp + voorzieningen 15 juli 2017 t/m 31 december 2017	Het vaststellen van de recht op vergoeding / voorziening; de levering of hoogte van de vergoeding; het genomen besluit door een bevoegde functionaris en de juiste verwerking in de administratie.		01-2018/02-2018	01-2018/02-2018	02-2018
Participatiewet 14 juli 2017 t/m 31 december 2017	Het vaststellen van het recht op uitkering; hoogte van de bijstand; de uitgevoerde plichten en maatregelen; het te nemen besluit door een bevoegde functionaris en de juiste verwerking in de administratie.		01-2018/02-2018	01-2018/02-2018	02-2018
Omgevingsvergunning 2017	Het vaststellen dat de omgevingsvergunningen rechtmatig zijn verstrekt en dat de juiste leges in rekening zijn gebracht		02-2018	02-2018	02-2018
Verhuuropbrengsten 2017	Het vaststellen dat de inkomsten uit en de verantwoording van huren en pachten rechtmatigheid zijn.		01-2018/02-2018	01-2018/02-2018	02-2018
Verantwoording SiSa, IMG en OA 2017	Het vaststellen van de rechtmatigheid van de financiële verantwoording en de deugdelijke totstandkoming van de verantwoorde prestaties van de specifieke uitkeringen en subsidies van de bijlagen SiSa, IMG en OA welke bij de jaarrekening 2017 worden verantwoord.		09-2017/02-2018	09-2017/02-2018	02-2018

Onderhanden / nog uit te voeren Verbijzonderde Interne Controles 2018

Onderwerp	Doel van de VIC	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Verwachte afronding (mm-jjjj)
Betalingen 1 jan. t/m 29 mei 2018	Het vaststellen van juiste bankrekeningnummer en bedrag conform de geautoriseerde factuur.	04-2018/06-2018	06-2018/07-2018	07-2018
Inkoop 1 jan. t/m 28 mei 2018	Het vaststellen van de rechtmatige prestatielevering en fiattering van inkopen.	04-2018/06-2018	06-2018/07-2018	08-2018
Subsidieverstrekking 1 jan. t/m 31 mei 2018	Het vaststellen of de subsidie rechtmatig is verleend.	04-2018/06-2018	06-2018/07-2018	07-2018
Wmo Huishoudelijke Hulp + voorzieningen 1 jan. t/m 28 mei 2018	Het vaststellen van de recht op vergoeding / voorziening; de levering of hoogte van de vergoeding; het genomen besluit door een bevoegde functionaris en de juiste verwerking in de administratie.	04-2018/06-2018	06-2018	06-2018
Participatiewet 1 jan. t/m 28 mei 2018	Het vaststellen van het recht op uitkering; hoogte van de bijstand; de uitgevoerde plichten en maatregelen; het te nemen besluit door een bevoegde functionaris en de juiste verwerking in de administratie.	04-2018/06-2018	06-2018/07-2018	07-2018
Treasury 1 jan. t/m 29 mei 2018	Het vaststellen van het op de juiste wijze aangaan van lang en kortlopende geldleningen	04-2018/06-2018	06-2018	06-2018

Werkafspraken overige processen 2018

Met de accountant zijn de volgende werkafspraken gemaakt mbt de overige processen:

Subsidieverkrijging

Vergelijking tussen de opbrengsten van voorgaand jaar en huidig jaar, waarin verschillen worden verklaard.
De VIC wordt niet per kwartaal, maar in samenhang met de VIC SiSa, IMG en OA uitgevoerd.

Personeel en salarissen + belastingopbrengsten

Uitvoering van een cijferanalyse aan het eind van het boekjaar 2018 waarbij een verwachting wordt opgebouwd.
Deze verwachting wordt hierbij afgezet tegen de werkelijke cijfers.
Op basis hiervan wordt bepaald of een VIC wordt uitgevoerd.

Omgevingsvergunning en Verhuuropbrengsten

Als aan het eind van het boekjaar 2018 de financiële materialiteit hoger is dan 3 mlj. wordt er een VIC uitgevoerd.