

Nota voor burgemeester en wethouders

Team
DEV-FC

Onderwerp

Voortgang onderzoeken en VIC's per 10 februari 2019

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2019-000380	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	26-03-2019
Datum	18-02-2019	<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	26-03-2019
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
Directeur	15-03-2019	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
Wethouder	12-03-2019	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	15-03-2019
		BIS Openbaar	
		Status	Definitief 2019-03-27

Bijlagen

Memo samenvatting voortgang onderzoeken, audits en VIC's per 10 februari 2019

B & W d.d.: 26-03-2019

Besloten wordt:

- 1 De memo "Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken, audits en VIC's per 10-2-2019" 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 en doeltreffendheid 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 10 februari 2019.

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 (art. 212 GW)

- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 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 e.d. 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 e.d. 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 is.

Financiële consequenties

Geen

Aanpak/uitvoering

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

Memo voor het college

Datum : 15-02-2019

Aan : College

Kopie aan : Directie
Michiel Hobbij, TM FC

Van : Gerrit Hup
FC; senior adviseur-onderzoeker

Meridionummer :

Onderwerp : Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken, audits en VIC's
per 10 februari 2019

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 de uitgevoerde, onderhanden en nog uit te voeren onderzoeken, audits en verbijzonderde interne controles (VIC's) over 2018. Deze memo is een momentopname en geeft de stand van zaken weer per 10 februari 2019 en is een vervolg op de eerder uitgebrachte memo per 15 oktober 2018. De in die memo vermelde afgeronde audits, onderzoeken en VIC's worden niet meer vermeld in deze rapportage.

Met betrekking tot de uitvoering van de VIC's worden deze vanaf 2019 uitgevoerd door de huisaccountant Deloitte. Kernoverwegingen hierbij zijn geweest doelmatigheidsaspecten (structurele realisatie bezuinigingen) en de verdere aanscherping van de eisen op het gebied van onafhankelijkheid, deskundigheid en kwaliteit inzake het "zelfstandig uitvoeren van de VIC's" teneinde "COS 610" proof te kunnen zijn zodat de accountant volledig kan steunen op deze controles. Het begrip "COS 610" proof houdt in dat de accountant de uitgevoerde werkzaamheden niet behoeft te "dupliceren" ofwel toetsen / screenen.

Zoals in de voorgaande memo is te lezen hebben de VIC's over het eerste halfjaar 2018 nog intern door de auditors plaatsgevonden. In overleg met Deloitte wordt 2018 als een overgangsjaar gezien m.b.t. de realisatie van de uit te voeren verbijzonderde interne controles.

Daarom heeft Deloitte mbt de uit te voeren controles in het vierde kwartaal 2018 een aantal processen getoetst.

In het eerste kwartaal 2019 worden nadere planningsafspraken gemaakt met Deloitte met betrekking tot de uitvoer van de controles over 2019.

Samenvattend: Stand van zaken per 10 februari 2019

De geplande onderzoeken en audits zijn of worden uitgevoerd conform het auditplan 2018. Deze auditwerkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de kaders van het auditcharter.

Deloitte heeft in 2018 (week 50 en 51) de opzet, bestaan en werking van onderstaande processen getoetst:

- Aanbestedingen
- Overige kosten
- Subsidies en bijdragen derden
- Grondmutaties en parameters grondexploitatie
- Investerings
- Uitkeringen (Participatiewet en Wmo)

Wat betreft de onderzoeken zijn de volgende onderzoeken volledig in 2018 afgerond

- 213a onderzoek Initiatiefase grote projecten
- Inventarisatie toezicht en volledigheid van verantwoording wetten
- Feitenrelaas Werkmakelaar-Oost
- Inventarisatie van risico's (oud) Wmo maatwerkvoorzieningen welke in PGB-vorm worden betaald.
- Rechtmatigheid Europese aanbestedingen t/m 31 december 2017
- Frauderisico-analyse 2017
- Bestaan en werking risicomangement
- Proces mutaties verblijfsobjecten i.r.t. de BAG
- Rechtmatigheid Europese aanbestedingen 2018

De thans onderhanden onderzoeken zijn:

- Follow-up / actualisatie kwetsbare functies
- Andere uitvoering risicomangement
- Uitvoeringsplan Frauderisico-analyse

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.

In 2018 zijn de volgende De fiscale audit afgerond:

- Thema: Oninbare verkoopfacturen
- Thema: Mengpercentage gymlokalen

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 15 oktober 2018)

Onderwerp	Proces in control	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Afgerond (mm-jjjj)	Naar directie (mm-jjjj)
• Onderzoeken					
Bestaan en werking strategisch risicomanagement	Oranje	01-2018/06-2018	05-2018/08-2018	09-2018	12-2018
Proces mutaties verblijfsobjecten i.r.t. de BAG	Oranje	04-2018/06-2018	05-2018/08-2018	09-2018	12-2018
Rechtmatigheid Europese aanbestedingen 2018	Groen	11-2018/ 01-2019	11-2018/01-2019	01-2019	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)
• Onderzoeken			
Follow-up / actualisatie kwetsbare functies	04-2018/06-2018	11-2018/04-2019	04-2019
Project andere uitvoering risicomangement	10-2018/05-2019	10-2018/05-2019	06-2019
Uitvoeringsplan Frauderisico-analyse	01-2019/02-2019	01-2019/02-2019	02-2019
• Fiscale audits			
Thema Personeel niet in loondienst (steekproef 2019) (uit 2017)	07-2019/09-2019	07-2019/09-2019	10-2019
Thema Vastgoed	07-2018/04-2019	02-2019/04-2019	04-2019
Thema Gemeentebrede mengpercentage	01-2018/12-2018	02-2019/06-2019	09-2019
Thema Bijstand (audit loonheffingen)	08-2017/12-2017	01-2018/12-2018	03-2019
Thema Vennootschapsbelasting	12-2017/07-2018	01-2018/11-2018	03-2019
Thema Btw labeling (kwartaaltoetsing)	Per kwartaal	Per kwartaal	Per kwartaal

Verbijzonderde Interne Controles 2018

Momenteel ligt een nieuw doorontwikkelingsvraagstuk van de controlfunctie voor. Dit betreft een aanscherping van het huidige controlframework. Het geheel aan ontwikkelingen maakt dat ondermeer het verbeteren van de auditfunctie niet meer toereikend is.

De accountant kan namelijk niet meer op de VIC-rapportages steunen omdat de VIC's niet voldoen aan de voor de accountant noodzakelijke controlestandaard COS610. Deze controle standaard is de afgelopen jaren in toenemende mate aangescherpt waarbij met name de eisen in het kader van onafhankelijkheid, deskundigheid en kwaliteit aanzienlijk zijn toegenomen.

Het is voor de gemeente Deventer ondoelmatig te realiseren om geheel COS610 proof-te zijn.

Deloitte Accountants, die de aanbesteding in 2017 heeft gewonnen, heeft ook op de optie ingetekend om de VIC's uit te voeren.

Daarmee wordt door de accountant het VIC-programma, zoals opgenomen in het jaarlijkse Auditplan, uitgevoerd conform de norm van COS610 en kan door de controlerende accountant volledig op deze VIC's worden gesteund in de accountantscontrole en maken deze integraal onderdeel uit van de beoordeling.

In het 1^e kwartaal van 2019 worden met Deloitte afspraken gemaakt over de aanlevering van de documenten / informatie, omvang steekproef respectievelijk deelwaarneming en gegevens t.b.v. de VIC's en het kwaliteitsniveau hiervan.

In overleg met Deloitte wordt 2018 als een overgangsjaar gezien m.b.t. de realisatie van de uit te voeren verbijzonderde interne controles.

Afgeronde Verbijzonderde Interne Controles 2018 (na 15 oktober 2018)

Zoals in de voorgaande memo is te lezen hebben de VIC's over het eerste halfjaar 2018 nog door de auditors plaatsgevonden

Deloitte heeft, gelet op het feit dat 2018 als een overgangsjaar wordt gezien, m.b.t. de uit te voeren controles in het vierde kwartaal 2018 een aantal processen getoetst.

Deloitte heeft in week 50 en 51 de opzet, bestaan en werking van onderstaande processen getoetst:

- Aanbestedingen
- Overige kosten
- Subsidies en bijdragen derden
- Grondmutaties en parameters grondexploitatie
- Investerings
- Uitkeringen (Participatiewet en Wmo)

Hieruit vloeiden geen onrechtmatigheden uit voort.