

**Nota** voor burgemeester en wethouders

Team  
DEV-FC

**Onderwerp**

Voortgang onderzoeken en audits per 10 juni 2019

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2019-001270	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	16-07-2019
Datum	25-06-2019	<input type="checkbox"/> Raad	--
Programma:		<input type="checkbox"/> Burgemeester	--
Portefeuillehouder	Weth. Grijsen	<b>College van B &amp; W</b>	
		- Burgemeester	- Weth. Grijsen
		- Weth. De Geest	- Weth. Verhaar
		- Weth. Walder	- Weth. Rorink

Besluitenlijst	d.d.	d.d.	d.d.
<input type="checkbox"/> Akkoordstukken	--	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar	16-07-2019
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
Concerncontroller	12-07-2019	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
Wethouder	09-07-2019	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	10-07-2019
		BIS Openbaar	
		Status	Definitief 2019-07-17

Bijlagen

Memo samenvatting voortgang onderzoeken en audits per 10 juni 2019

B & W d.d.: 16-07-2019

Besloten wordt:

- 1 De memo "Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10-6-2019" 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 onderzoeken en audits. De memo geeft een samenvatting weer van de stand van zaken over uitgevoerde en onderhanden zijnde onderzoeken en audits per 10 juni 2019.

### Beoogd resultaat

Het beoogde resultaat van de onderzoeken en audits 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 doeltreffendheid-onderzoeken het hier een wettelijke verplichting betreft. Een andere belangrijk argument "voor" is dat onderzoeken en audits 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 en audits 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

Het uitvoeren van onderzoeken en audits betekent 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 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

Datum : 17 juli 2019

Aan : Auditcommissie

Kopie aan : Gemeentesecretaris Marcel Kossen, Concerncontroller Michiel Hobbij en  
Teammanager F&C Dick Bosveld

Van : Sr. Adviseur-Onderzoeker Gerrit Hup, team F&C

Onderwerp : Voortgang onderzoeken en audits

---

Bijgaand ontvangt u ter informatie de ambtelijke memo "Samenvatting voortgang onderzoeken en audits per 10 juni 2019".

De vaststelling van de rapportage door het college heeft op 16 juli 2019 plaatsgevonden.

Deze memo geeft een inzicht op de voortgang van onderzoeken en audits in 2019. Deze memo is een momentopname en geeft de stand van zaken weer per 10 juni 2019 en is een vervolg op de eerder uitgebrachte memo per 10 februari 2019. De in die memo vermelde afgeronde onderzoeken en audits worden niet meer vermeld in deze memo.

De auditwerkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de kaders van het auditcharter en conform het gestelde in het auditplan 2019.

## Memo voor het college

Datum : 18-6-2019

Aan : College

Kopie aan : Directie  
Michiel Hobbij, Concerncontroller  
Dick Bosveld, TM F&C

Van : Gerrit Hup  
Senior adviseur-onderzoeker F&C

Meridionummer :

Onderwerp : Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken en audits  
per 10 juni 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 en audits. Deze memo is een momentopname en geeft de stand van zaken weer per 10 juni 2019 en is een vervolg op de eerder uitgebrachte memo per 10 februari 2019. De in die memo vermelde afgeronde audits en onderzoeken worden niet meer vermeld in deze memo.

Met betrekking tot de uitvoering van de VIC's worden deze, zoals in de vorige memo aangegeven, vanaf 2019 uitgevoerd door de huisaccountant Deloitte.

In het eerste kwartaal 2019 zijn ondermeer de volgende afspraken gemaakt met Deloitte met betrekking tot de uitvoer van de VIC's over 2019.

- De controles worden uitgevoerd op basis van het normenkader op recht, hoogte en duur;
- De controles worden gedynamiseerd over het jaar uitgevoerd. Hierbij wordt de belasting voor zowel Deloitte als de ambtelijke organisatie tot het minimum beperkt;
- De interne controle maatregelen worden zoveel mogelijk verankerd in de lijn.

### Samenvattend: Stand van zaken per 10 juni 2019

De geplande onderzoeken en audits zijn of worden uitgevoerd conform het auditplan 2019. Deze auditwerkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de kaders van het auditcharter.

De volgende onderzoeken zijn in de periode februari 2019 – juni 2019 afgerond:

- Aanvullend onderzoek rechtmatigheid Europese aanbestedingen 2018
- Uitvoeringsplan Frauderisico-analyse per 31 december 2018

- Project andere uitvoering risicomanagement

De thans onderhanden onderzoeken zijn:

- Follow-up / actualisatie kwetsbare functies
- Scan betalingsproces BAD
- 213a onderzoek naar de aansturing van toezicht en handhaving vanuit diverse programma's

In 2019 zijn de volgende fiscale audit afgerond:

- Thema: Grondbedrijf
- Thema: Bijstand

Momenteel zijn een aantal fiscale audits onderhanden. Dit zijn:

- Thema: Vastgoed
- Thema: Gemeentebrede mengpercentage
- Controle aftrekbare, compensabele en geclaimde btw middels interval

Naast de bovengenoemde onderzoeken en audits zijn in deze memo ook een tweetal activiteiten opgenomen zijnde een Follow-up Boardletter en Follow-up GITC-survey (general IT Controls). De reden hiervan is dat deze 2 activiteiten opgenomen zijn in het Auditplan 2019.

## Onderzoeken en fiscale audits

In het auditplan 2019 is de volgende planning voor onderzoeken opgenomen:

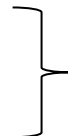
Onderwerp	1e kw. 2019	2e kw. 2019	3e kw. 2019	4e kw. 2019	1e kw. 2020
Project andere uitvoering risicomangement	X	X			
Follow UP onderzoek kwetsbare functies: scope vanuit integriteit en continuïteit	X	X			
Follow UP Frauderisico-analyse (inclusief misbruik, oneigenlijk gebruik en corruptie-analyse)			X	X	
Follow UP Mutaties verblijfsobjecten BAG			X		
Europese aanbestedingen 2019				X	X
Zelfevaluatie ENSIA 2019			X	X	X
Follow UP Boardletter	X	X			
Follow UP GITC-survey (general IT controls)	X	X			
Thema onderzoek: Doorlichting processen BAD		X	X		
Doelmatigheidsonderzoek: 213a: handhaving / openbare orde:		X	X	X	
Follow-up Onderzoek horizontaal toezicht door de raad			X	X	
Directie onderzoeken: nog nader in te vullen					
Overige onderzoeken: vanuit risicoanalyse / ris.man. en/of opdracht management: nog nader in te vullen					
Div. pré-controles incidentele acc. verklaringen				X	X

Actueel voor de rapportage per 10 juni

In het auditplan 2019 is de volgende planning voor fiscale audits opgenomen:

### Audits BTW/BCF

- Btw labeling nieuwe activiteiten
- Gemeentebrede btw mengpercentage
- Controle aftrekbare btw > interval\*
- Controle compensabele btw > interval
- Controle niet geclaimde btw > interval
- Thema vastgoed
- Thema afdracht btw
- Thema Samenwerkingsverbanden



\* = Conform controle aanpak Belastingdienst is dit voor Deventer  $\geq$  € 1.000.000

2019			
1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
		X	
		X	
	X		
	X		
	X		
X			

### Audits loonheffingen

- Thema bijstand
- Thema personeel niet in loondienst (Wdba)
- Thema fondsenvrijstelling (WKR)
- Thema regeling vervroegd uittreden (RVU)

2019			
1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
	X		
			X

### Audits vennootschapsbelasting

- Beoordelen nieuwe activiteiten
- Thema grondbedrijf
- Beoordelen Vpb positie indirecte overheidsbedrijven

2019			
1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
X			

 = actueel voor rapportage 10 juni 2019

In onderstaand schema wordt weergegeven of in welke mate het proces van de onderzoeken en fiscale audits 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 2019 (na 10 februari 2019)

Onderwerp	Proces in control	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Afgerond (mm-jjjj)	Naar directie (mm-jjjj)
• Onderzoeken					
Project andere uitvoering risicomangement		10-2018/06-2019	10-2018/03-2019	03-2019	n.v.t.
Uitvoeringsplan Frauderisico-analyse (per 31-12-2018)		01-2019/02-2019	01-2019/02-2019	02-2019	02-2019
Aanvullend onderzoek rechtmatigheid Europese aanbestedingen 2018		11-2018/01-2019	11-2018/01-2019	01-2019	n.v.t.
Follow-up Boardletter		01-2019/06-2019	01-2019	01-2019	01-2019
Follow-up GITC-survey (general IT controls)		01-2019/06-2019	01-2019/ 04-2019	04-2019	04-2019
• Fiscale audits					
Thema Bijstand		01-2018/12-2018	01-2019/03-2019	03-2019	n.v.t.
Thema Grondbedrijf		01-2018/11-2018	01-2018/03-2019	03-2019	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			
213a onderzoek handhaving / openbare orde	04-2019/10-2019	04-2019/10-2019	10-2019
Follow-up / actualisatie kwetsbare functies	01-2019/06-2019	01-2019/06-2019	06-2019
Scan betalingsproces BAD	04-2019/06-2019	04-2019/06-2019	07-2019
• Fiscale audits			
Thema Vastgoed	01-2019/03-2019	09-2019	09-2019
Thema Gemeentebrede mengpercentage	07-2019/09-2019	06-2019/09-2019	09-2019
Thema controle aftrekbare, compensabele en niet verrekenbare btw	04-2019/06-2019	04-2019/06-2019	09-2019