

**Nota** voor burgemeester en wethouders

Team  
DEV-RM

**Onderwerp**

Voortgang audit en onderzoeken per 10 februari 2020

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2020-000365	<input type="checkbox"/> B & W	31-03-2020
Datum	09-03-2020	<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 type="checkbox"/> Openbaar	--
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
Wethouder financiën	24-03-2020	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
Algemeen directeur	24-03-2020	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	26-03-2020
Directeur	26-03-2020	BIS Openbaar	
		Status	Definitief 2020-04-01

Bijlagen

Samenvatting voortgang onderzoeken en audits per 10 februari 2020

B & W d.d.: 31-03-2020

Besloten wordt:

- 1 De Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10 februari 2020 voor kennisgeving aan te nemen;
- 2 de samenvatting 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 de Financiële verordening gemeente Deventer en 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 februari 2020.

### 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 met betrekking tot de uitvoering van doelmatigheid en doeltreffendheidsonderzoeken 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 onder andere om 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 samenvatting zal ter kennisname worden aangeboden aan de auditcommissie en accountant.

Aan de auditcommissie  
van de gemeente Deventer

Grote Kerkhof 1  
Postbus 5000  
7400 GC Deventer

14 0570  
telefoon

0570 - 693225  
direct telefoonnummer

[gemeente@deventer.nl](mailto:gemeente@deventer.nl)  
e-mail

DEV-RM 2020-000365  
kenmerk

uw referentie

31 maart 2020  
datum

M. Hobbij  
contactpersoon

Voortgang onderzoeken en audits  
onderwerp

Geachte heer, mevrouw,

Bijgaand ontvangt u ter informatie de Samenvatting voortgang onderzoeken en audits per 10 februari 2020. Het college heeft op 31 maart 2020 kennisgenomen van de memo.

Deze samenvatting geeft u zicht op de voortgang van onderzoeken en audits in 2020. Deze samenvatting is een momentopname en geeft de stand van zaken weer per 10 februari 2020 en is een vervolg op de eerder uitgebrachte memo per 10 oktober 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 Auditplan 2020.

Met vriendelijke groet,  
namens burgemeester en wethouders van Deventer,

Michiel Hobbij  
Concerncontroller

Bijlagen      Samenvatting onderzoeken en audits per 10 februari 2020

# Samenvatting voortgang Onderzoeken en audits per 10 februari 2020

Februari 2020

Uitgave : Team F&C  
Naam : G. Hup  
Telefoonnummer : 06-12815646  
Mail : [g.hup@deventer.nl](mailto:g.hup@deventer.nl)  
Versie : 1.1 definitief  
Datum : 12 februari 2020

## Inhoudsopgave

1	Inleiding en samenvattend beeld	3
2	Onderzoeken en fiscale audits	4
2.1	Planning auditplan 2019	4
2.2	Planning auditplan 2020	5
2.3	Planning fiscale audit 2019	6
2.4	Planning fiscale audit 2020	7
2.5	Voortgang	8
3	Verbijzonderde Interne Controle (VIC)	9

# 1 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 en management ook overige onderzoeken t.b.v. de bedrijfsvoering uitgevoerd.

Deze samenvatting geeft inzicht in de voortgang van de uitgevoerde, onderhanden en nog uit te voeren onderzoeken en audits. Deze samenvatting is een momentopname en geeft de stand van zaken weer per 10 februari 2020 en is een vervolg op de eerder uitgebrachte memo per 10 oktober 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 (Verbijzonderde Interne Controles) worden deze vanaf 2019 uitgevoerd door de huisaccountant Deloitte. De bevindingen hiervan zijn beknopt weergegeven in deze samenvatting.

## **Samenvattend: Stand van zaken per 10 februari 2020**

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

De volgende onderzoeken zijn in de periode 10 oktober 2019 t/m 10 februari 2020 afgerond:

- Uitvoeringsplan Frauderisico-analyse per 31-12-2019
- Follow Up Mutaties verblijfsobjecten BAG
- 213a onderzoek naar de aansturing van toezicht en handhaving vanuit diverse programma's

De thans onderhanden onderzoeken zijn:

- Zelfevaluatie ENSIA
- Follow-up Onderzoek horizontaal toezicht door de raad
- Frauderisico-analyse 2020
- 213a onderzoek naar subsidieverlening (in voorbereiding)

Eind 2019 zijn de volgende fiscale audits afgerond:

- Thema Vastgoed
- Thema Gemeentebrede mengpercentage

Momenteel zijn de volgende fiscale audits onderhanden:

- Thema Btw labeling nieuwe activiteiten 2019
- Thema controle aftrekbare, compensabele en niet verrekenbare btw middels interval
- Thema Btw labeling nieuwe activiteiten 2020

In 2019 heeft Deloitte Accountants in opdracht van de gemeente Deventer de VIC uitgevoerd voor de relevante processen, in aanvulling op de jaarrekeningcontrole.

De VIC werkzaamheden die tot op heden zijn uitgevoerd, hebben betrekking op de periode 1 januari 2019 tot en met 31 oktober 2019. In week 9 tot en met 11 van 2020 zullen aanvullende werkzaamheden plaatsvinden over de resterende periode van 2019, namelijk 1 november tot en met 31 december.

## 2 Onderzoeken en fiscale audits

### 2.1 Planning auditplan 2019

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

Onderwerp	1 <sup>e</sup> kw. 2019	2 <sup>e</sup> kw. 2019	3 <sup>e</sup> kw. 2019	4 <sup>e</sup> kw. 2019	1 <sup>e</sup> kw. 2020
Project andere uitvoering risicomanagement	x	x			
Follow Up onderzoek kwetsbare functies: scope vanuit integriteit en continuïteit	x	x			
Follow Up Uitvoeringsplan Frauderisico-analyse 2017			x		x
Follow Up Mutaties verblijfsobjecten BAG			x		
Frauderisico-analyse 2019: Follow-up en actualisatie AO/IB ( <i>wordt Frauderisico-analyse 2020; zie auditplan 2020</i> )			x	x	
Europese aanbestedingen 2019 ( <i>wordt door accountant uitgevoerd; zie VIC</i> )				x	x
Zelfevaluatie ENSIA 2019			x	x	x
Follow Up Boardletter / rapport jaarrekeningcontrole 2018	x	x			
Follow Up GITC-survey (general IT controls & cybersecurity)	x	x			
Thema onderzoek: Doorlichting processen BAD		x	x		
Doelmatigheidsonderzoek: 213a: aansturing 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 ( <i>wordt door accountant uitgevoerd</i> )				x	x
Actueel voor de rapportage per 10 februari 2020					



## 2.2 Planning auditplan 2020

In het auditplan 2020 is de volgende planning voor onderzoeken opgenomen:

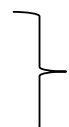
Onderwerp	1 <sup>e</sup> kw. 2020	2 <sup>e</sup> kw. 2020	3 <sup>e</sup> kw. 2020	4 <sup>e</sup> kw. 2020	1 <sup>e</sup> kw. 2021
Fraude risicoanalyse 2020 inclusief misbruik en oneigenlijk gebruik en corruptie	x	x			
Follow UP/ actualisatie onderzoek kwetsbare functies: scope vanuit integriteit en continuïteit			x	x	
Risicomangement	x	x			
Audit op grote projecten			x	x	
ENSIA IT-audit			x	x	x
Europese aanbestedingen 2020				x	x
Onderzoek "nulmeting in Control Raamwerk (Control Frame Work)					
Doelmatig- en doeltreffendheidsonderzoek (213a) Subsidieverlening	x	x			
Follow-up onderzoek horizontaal toezicht door de raad					
Directie onderzoeken: nog nader in te vullen					
Overige onderzoeken: vanuit risico analyse/ risico management en/of vanuit opdracht management: nog nader in te vullen					
Div. pré-controles incidentele acc. verklaringen				x	
Follow UP Boardletter // rapport jaarrekeningcontrole 2019		x			
Follow UP GITC-survey (general IT controls & cybersecurity) – uitgevoerd door de accountant > zie VIC	x	x			
Actueel voor de rapportage per 10 februari 2020					

### 2.3 Planning fiscale audit 2019

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 ≥ € 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 februari 2020

\*) De audit Thema personeel in loondienst (Wdba) is begin oktober 2019 afgerond. Dit is gemeld in de voortgangsrapportage per 10-10-2019.

## 2.4 Planning fiscale audit 2020

In het auditplan 2020 is de volgende planning voor fiscale audits opgenomen:

### Audits BTW/BCF

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

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

2020			
1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
X	X	X	X
	X		
	X		
	X		
			X

### Audits loonheffingen


- Thema personeel niet in loondienst (Wdba)
- Thema werkkostenregeling (WKR)

2020			
1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
	X		
		X	

### Audits vennootschapsbelasting

- Beoordelen nieuwe activiteiten
- Thema grondbedrijf

2020			
1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
		X	
			X

 = actueel voor rapportage 10 februari 2020

## 2.5 Voortgang

In onderstaand schema wordt weergegeven wat het eindresultaat is van de uitgevoerde onderzoeken en audits. Dit wordt uitgedrukt door een kleur aan het proces toe te kennen. Daarnaast worden de data weergegeven van de planning, daadwerkelijke uitvoering en de (verwachte) realisatie.

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 (na 10 oktober 2019)

Onderwerp	Status	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Afgerond (mm-jjjj)	Naar directie (mm-jjjj)
<b>Onderzoeken</b>					
Uitvoeringsplan Frauderisico-analyse 2017 per 31-12-2019	Geel	01-2020	01-2020	02-2020	02-2020
Follow Up Mutaties verblijfsobjecten BAG	Oranje	08-2019 / 09-2019	09-2019 / 11-2019	11-2019	01-2020
Zelfevaluatie ENSIA 2019	Groen	08-2019 / 12-2019	08-2019 / 12-2019	01-2020	02-2020
213a onderzoek aansturing toezicht en handhaving	Oranje	04-2019 / 10-2019	09-2019 / 12-2019	01-2020	02-2020
<b>Fiscale audits</b>					
Thema Vastgoed	Geel	01-2019 / 03-2019	07-2019 / 10-2019	12-2019	n.v.t.
Thema Gemeentebrede mengpercentage	Geel	07-2019 / 09-2019	10-2019 / 11-2019	12-2019	n.v.t.

### Onderhanden onderzoeken en fiscale audits

Onderwerp	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Verwachte afronding (mm-jjjj)
<b>Onderzoeken</b>			
Horizontaal toezicht door de raad	07-2019 / 12-2019	01-2020 / 06-2020	06-2020
Frauderisico-analyse 2020	07-2019 / 12-2019	01-2020 / 06-2020	06-2020
213a onderzoek subsidieverlening	02-2020 / 06-2020	02-2020 / 06-2020	06-2020
<b>Fiscale audits</b>			
Thema Btw labeling nieuwe activiteiten 2019	01-2020 / 03-2020	01-2020 / 03-2020	03-2020
Thema controle aftrekbare, compensabele en niet verrekenbare btw middels interval	06-2019 / 09-2019	04-2020 / 06-2020	06-2020
Thema Btw labeling nieuwe activiteiten 2020	01-2020 / 03-2020	01-2020 / 03-2020	03-2020

### 3 Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

In 2019 heeft Deloitte Accountants in opdracht van de gemeente Deventer de VIC uitgevoerd voor de relevante processen, in aanvulling op de jaarrekeningcontrole. De werkzaamheden die tot op heden zijn uitgevoerd, hebben betrekking op de controleperiode 1 januari 2019 tot en met 31 oktober 2019. In week 9 tot en met 11 van 2020 zullen aanvullende werkzaamheden plaatsvinden over de resterende periode van 2019, namelijk 1 november tot en met 31 december. Na uitvoering van deze aanvullende werkzaamheden zal Deloitte de definitieve conclusies kenbaar maken.

Deloitte heeft 11 onderdelen betrokken in de VIC. Vanuit deze onderdelen hebben zij geen bevindingen die er op wijzen dat verbeteringen noodzakelijk zijn, met uitzondering van IT. Deloitte heeft derhalve een aantal aanbevelingen gedaan met betrekking tot IT.

Te ondernemen actie: De IT audit 2019 betreft de 2<sup>e</sup> rapportage naar aanleiding van de controle cybersecurity en de general IT controls. De rapportage 2018 IT audit is door het team DOWR-I vertaald in een gericht actieplan. Deze werkwijze zal ook worden toegepast bij de uitwerking van de aanbevelingen uit de IT audit 2019. De actiepuntenlijst zal regelmatig worden gemonitord inzake de voortgang. De IT audit 2019 heeft het karakter van de Follow-up GITC-survey (general IT controls) zoals genoemd in het auditplan.

Bij de controle op de aanbestedingen heeft Deloitte bij 2 crediteuren onrechtmatigheden geconstateerd.

1. Pink Roccade: overeenkomstig eerdere jaren zijn de licentiekosten die betaald zijn aan Pink Roccade niet Europees aanbesteed en daarmee onrechtmatig. Deze onrechtmatigheid wordt jaarlijks toegelicht in het jaarverslag en gewogen in het accountantsoordeel. Het betreft daarom geen nieuwe bevinding (Zie ook de rechtmatigheidsparagraaf 2018).
2. Topicus: Betreffen kosten voor het implementeren van het C2Go pakket. Deze opdracht is Europees aanbesteed en gegund aan een andere partij dan de huidige leverancier. Deze partij bleek uiteindelijk niet te kunnen leveren wat was afgesproken. Echter was er niet voldoende tijd om een nieuwe Europese aanbesteding uit te voeren. Om de continuïteit van het zorgproces te waarborgen is daarom door het college d.d. 8 mei 2018 besloten om verder te gaan met de huidige leverancier: Topicus. Bewust is gekozen voor een contractduur die beperkt is om de onrechtmatigheid beperkt te houden, maar wel de continuïteit van het zorgproces te kunnen waarborgen. Er is daarom sprake van een overwogen keuze en sprake van een incidentele onrechtmatigheid.