

Nota voor burgemeester en wethouders

Team
DEV-RM

Onderwerp

Voortgang audit en onderzoeken per 10 september 2020

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2020-001594	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	06-10-2020
Datum	17-09-2020	<input type="checkbox"/> Raad	--
Programma:		<input type="checkbox"/> Burgemeester	--
Portefeuillehouder	Weth. Grijsen	College van B & W	
		- 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	06-10-2020
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
Wethouder Financiën	28-09-2020	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
Algemeen directeur	29-09-2020	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	29-09-2020
		BIS Openbaar	
		Status	Definitief 2020-10-07

Bijlagen

Samenvatting voortgang onderzoeken en audits per 10 september 2020

B & W d.d.: 06-10-2020

Besloten wordt:

- 1 De Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10 september 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 september 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
e-mail

DEV-RM
kenmerk

uw referentie

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 september 2020. Het college heeft op 6 oktober 2020 kennis genomen 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 september 2020 en is een vervolg op de eerder uitgebrachte memo per 10 februari 2020. 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 september 2020

Samenvatting voortgang Onderzoeken en audits per 10 september 2020

September 2020

Uitgave : Team F&C
Naam : G. Hup
Telefoonnummer : 06-12815646
Mail : g.hup@deventer.nl
Versie : 1.1
Datum : 25 september 2020

Inhoudsopgave

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

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 september en is een vervolg op de eerder uitgebrachte samenvatting per 10 februari 2020. De in die samenvatting vermelde afgeronde audits en onderzoeken worden niet meer vermeld in deze samenvatting.

Met betrekking tot de uitvoering van de VIC's (Verbijzonderde Interne Controles) worden deze vanaf 2019 uitgevoerd door de huisaccountant Deloitte. De bevindingen van de uitgevoerde VIC's in 2020 zijn beknopt weergegeven in deze samenvatting.

Samenvattend: Stand van zaken per 10 september 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 thans onderhanden onderzoeken zijn:

- Follow-up onderzoek horizontaal toezicht door de raad
- Frauderisico-analyse 2020
- Follow-up/ actualisatie onderzoek kwetsbare functies
- 213a onderzoek naar subsidieverlening
- Audit op grote projecten
- ENSIA IT audit

Momenteel zijn de volgende fiscale audits onderhanden:

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

In 2020 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 2020 tot en met 31 mei 2020. De follow-up van de onderdelen die bij deze controle zijn meegenomen en de controle van de onderdelen die niet zijn opgenomen, zullen worden uitgevoerd in december 2020 (VIC controle t/m oktober) en/of in maart 2021 (jaarrekeningcontrole).

2 Onderzoeken en fiscale audits

2.1 Planning auditplan 2020

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

Onderwerp	1 ^e kw. 2020	2 ^e kw. 2020	3 ^e kw. 2020	4 ^e kw. 2020	1 ^e kw. 2021
Fraude risicoanalyse 2020	x	x			
Follow UP/ actualisatie onderzoek kwetsbare functies			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			x	x	x
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			
<i>Actueel voor de rapportage per 10 september 2020</i>					

2.2 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 1 september 2020

2.3 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



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

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

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 1 september 2020

2.4 Voortgang

Tussen de laatste samenvatting per 10 februari 2020 en 10 september 2020 zijn geen interne onderzoeken en (fiscale) audits afgerond. In onderstaand schema wordt derhalve weergegeven wat de onderhanden audits en (fiscale) audits zijn.

Onderwerp	Planning uitvoering (mm-jjjj)	Daadwerkelijk uitvoering (mm-jjjj)	Verwachte afronding (mm-jjjj)
Onderzoeken			
Follow-up onderzoek Horizontaal toezicht door de raad	07-2020 / 09-2020	07-2020 / 09-2020	10-2020
Frauderisico-analyse 2020	01-2020 / 06-2020	04-2020 / 05-2021	05-2021
Follow-up / actualisatie onderzoek kwetsbare functies	01-2020 / 03-2021	03-2020 / 05-2021	05-2021
213a onderzoek naar subsidieverlening	02-2020 / 06-2020	07-2020 / 06-2021	06-2021
Audit op grote projecten	07-2020 / 09-2020	10-2020 / 03-2021	03-2021
ENSIA IT Audit	07-2020 / 03-2021	07-2020 / 03-2021	03-2021
Fiscale audits			
Thema Btw labeling nieuwe activiteiten 2019	01-2020 / 03-2020	07-2020 / 09-2020	10-2020
Thema controle aftrekbare, compensabele en niet verrekenbare btw middels interval 2020	06-2019 / 09-2019	07-2020 / 09-2020	10-2020
Thema Btw labeling nieuwe activiteiten 2020	04-2020 / 06-2020	07-2020 / 09-2020	10-2020
Thema personeel niet in dienst	04-2020 / 06-2020	01-2021 / 03-2021	04-2021

Het onderzoek Risicomanagement is ondergebracht bij het project 'Goed handelen' en vormt hier een onderdeel van. Momenteel is een beleidsdocument Risicomanagement en resilience in ontwikkeling.

De scope van de frauderisicoanalyse is uitgebreid. Er wordt niet alleen een risicoanalyse uitgevoerd en afgerond voor de interimcontrole 2020 van de accountant. Het management ondersteunen bij het oplossen van geconstateerde kwetsbaarheden is hieraan toegevoegd (helpende control) en gezien de overlap gecombineerd met de reeds lopende verbeteraanpak kwetsbare functies.

Naast bovengenoemde onderzoeken en audits heeft Deloitte de controle jaarrekening 2019 afgerond; het accountantsverslag jaarrekening 2019 is besproken met de directie en het bestuur.

De jaarrekening 2019 en het accountantsverslag zijn behandeld in de raad op 24 juni 2020.

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2019 heeft Deloitte een geactualiseerde IT audit uitgevoerd van de algemene IT beheersmaatregelen (General IT controls) voor de deelgebieden informatiebeveiliging en wijzigingsbeheer voor de financiële administratie (SA) en uitkeringsadministratie (Suite4werk in inkomen). Aanvullend heeft Deloitte een cyber security assessment uitgevoerd waarbij 6 revelante onderwerpen van cybersecurity beoordeeld zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole. Deloitte heeft ook geconstateerd dat DOWR-I in 2019 de focus heeft gelegd op het voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) van de VNG. Deze richtlijn zorgt voor ontwikkeling in de General IT Controls alsook in de (technische) ontwikkeling van de informatiebeveiliging.

3 Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

In 2020 heeft Deloitte Accountants in opdracht van de gemeente Deventer de VIC uitgevoerd voor de relevante processen, in aanvulling op de jaarrekeningcontrole. In onderstaand overzicht geeft Deloitte de status aan van de VIC en de tussentijdse bevindingen. De werkzaamheden die tot op heden zijn uitgevoerd, hebben betrekking op de controleperiode 1 januari 2020 tot en met 31 mei 2020. De follow-up van de onderdelen die onderstaand zijn meegenomen en de controle van de onderdelen die niet zijn opgenomen, zullen worden uitgevoerd in december 2020 (VIC controle t/m oktober) en/of in maart 2021 (jaarrekeningcontrole). Hierover wordt een afzonderlijke rapportage door Deloitte opgesteld.

Belangrijkste bevindingen Deloitte

1) Inkopen, goederen en diensten

Tijdens de controle is de dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2020 met het Groenbedrijf nog niet vastgesteld en ondertekend.

In plaats daarvan is door Deloitte de DVO 2019 ontvangen.

Zodra de DVO 2020 is vastgesteld en ondertekend kan de juistheid en rechtmatigheid van de kosten worden vastgesteld.

2) Uitkeringen BBZ

Tijdens de controle zijn door Deloitte een aantal voorschotten inzake de Tozo-regeling geselecteerd.

Op het moment van de controle was de definitieve beschikking voor de geselecteerde voorschotten nog niet afgegeven.

Zodra de definitieve beschikkingen zijn ontvangen zal Deloitte de juistheid en rechtmatigheid van de kosten controleren.

3) Subsidieverstrekingen en bijdragen derden

Tijdens de controle is het contract met Sallcon nog niet ondertekend. Deloitte zal het contract opnieuw opvragen.

Zodra het contract getekend is zal Deloitte de juistheid en rechtmatigheid van de kosten controleren.

4) Subsidievaststellingen

Tijdens de controle hebben nog niet alle subsidievaststellingen plaatsgevonden, dit is tevens conform de verwachting.

Deloitte zal de stukken nogmaals opvragen en controleren, zodra de subsidievaststellingen hebben plaatsgevonden.

Verbeteringen vanuit de VIC

Deloitte heeft 7 onderdelen betrokken in de VIC t/m mei 2020.

Vanuit deze onderdelen hebben zij tot op heden geen bevindingen die er op wijzen dat verbeteringen noodzakelijk zijn.