

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Regiemanagers

Onderwerp:

Voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10-10-2023

Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 9-01-2024
Notanummer	: 2023-1193
Datum	: 9-01-2024
Programma	: 12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	: Wethouder Elferink,
Bijlage(n)	: Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10 oktober 2023.pdf

Parafering

03-01-2024: Wethouder24-12-2023: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Agendering

* 04-01-2024: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

* 04-01-2024: Teammanager Concernstaf en Adjunct-secretaris

Definitieve akkoord

9-01-2024

B & W d.d.: 9-01-2024

Besluit

1. De 'Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10 oktober 2023' vast te stellen
2. De raadsmededeling vast te stellen
3. De samenvatting voortgangsrapportage en de raadsmededeling aan te bieden aan de auditcommissie
4. De samenvatting voortgangsrapportage en de raadsmededeling na behandeling in de auditcommissie aan te bieden aan de raad

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

Conform de Financiële verordening gemeente Deventer en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Deventer worden de resultaten van de uitgevoerde audits en onderzoeken ter kennis van de raad gebracht. De samenvattende rapportage geeft de stand van zaken weer over uitgevoerde en onderhanden zijnde onderzoeken en audits per 10 oktober 2023.

Beoogd maatschappelijk 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

Betrokken partijen en participatie

De audits en onderzoeken beslaan de gehele gemeente, zoals vastgelegd in het auditplan. 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.

Toelichting op participatiebeleid

Argumenten voor en tegen

Voor:

Afleggen van verantwoording door het college

Inzicht in de bedrijfsvoering in termen van doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid

Tegen:

Geen

Financiële consequenties en dekking

Niet van toepassing

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en 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 en na behandeling in de auditcommissie worden aangeboden aan de raad.

RAADSMEDEDELING

Onderwerp	Voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10-10-2023		
Nummer	2023-1193	Portefeuillehouder	Wethouder Elferink,
Team	DEV-RM	Datum	9-01-2024

Inleiding

Conform de Financiële verordening gemeente Deventer en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Deventer worden de resultaten van de uitgevoerde audits en onderzoeken ter kennis van de raad gebracht. De memo geeft een samenvatting weer van de stand van zaken over uitgevoerde en onderhanden zijnde onderzoeken en audits per 10 oktober 2023.

Kader

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

Kern van de boodschap

De samenvatting toont de voortgang van onderzoeken en audits per 10 oktober 2023. De auditwerkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de kaders van het auditcharter en conform het Auditplan 2023.

Nadere toelichting

Deze samenvatting is een momentopname en is een vervolg op de eerder uitgebrachte samenvatting met de stand per 10 juni 2023. De weergegeven onderzoeken en audits worden conform de opgenomen planning afgerond. Een enkel onderzoek is voorzien van een bijgestelde einddatum.

Voortgangsrapportage

Onderzoeken en audits

Stand per 10 oktober 2023

Samenvatting

M. Hobbij
Concerncontroller
November 2023

Inhoudsopgave

1	Inleiding en samenvattend beeld	3
2	Onderzoeken	2
	Planning auditplan 2023	2
3	Fiscale audits	6
	Planning fiscale audit 2023	6
4	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 op verzoek van het lijnmanagement ook overige onderzoeken t.b.v. de bedrijfsvoering uitgevoerd. Daarnaast kan de concerncontroller ook zelf onderzoeken initiëren.

Deze beknopte rapportage omvat de voortgang van de uitgevoerde, onderhanden zijnde en nog uit te voeren onderzoeken en audits. Deze rapportage is een vervolg op de eerder uitgebrachte voortgangsrapportage en toont het beeld over 2023. Basis hiervoor is het Auditplan 2023.

Met betrekking tot het boekjaar 2023 voert Bakertilly Business Advisory, in opdracht van de gemeente Deventer, de VIC (Verbijzonderde Interne Controle¹) uit voor de relevante processen; dit in aanvulling op de jaarrekeningcontrole door Bakertilly Accountants.

Stand van zaken per 10 oktober 2023

De geplande onderzoeken en audits zijn of worden uitgevoerd conform het jaarlijkse auditplan. In deze rapportage zijn die onderzoeken en audits opgenomen die vermeld zijn in het auditplan 2023. De auditwerkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de kaders van het auditcharter.

In uitvoering zijn de projecten:

- 213A onderzoek Wmo Hulpmiddelen

Nog uit te voeren later in het jaar:

- Follow-up Kinderopvang
- Follow-up Kwetsbare functies 2023/2024
- Follow-up Frauderisicoanalyse 2023/2024

De volgende fiscale audits zijn uitgevoerd/afgerond:

- Loonheffingen: aangifte loonheffingen

Nog uit te voeren later in het jaar:

- Thema Vastgoed
- Thema Belastingpositie en opwekking

Het boekjaar 2023 is het eerste jaar van de rechtmatigheidsverantwoording (RV). Ons VIC-programma is hier een belangrijke onderlegger van. De VIC voor 2023 is inmiddels opgestart.

In deze rapportage treft u de bevindingen aan over de periode januari 2023 t/m mei 2023. In 3 perioden zullen de verbijzonderde controles worden uitgevoerd: in het derde kwartaal 2023 over de periode januari 2023 t/m mei 2023, in het vierde kwartaal over de periode juni 2023 t/m oktober 2023 en in januari/februari 2024 de afsluitende werkzaamheden inclusief de maanden november en december 2023. De definitieve eindrapportage 2023 zullen wij naar verwachting in maart/ april 2024 ontvangen.

¹ Gericht op de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen binnen de financiële processen).

2 Onderzoeken

Planning auditplan 2023

In het auditplan 2023 is de volgende planning voor onderzoeken opgenomen.

Onderwerp	Auditplan 2023	Bijgesteld	Einddatum	Status
ENSIA audit 2023	3 ^e kwartaal 2023 – 2 ^e kwartaal 2024	--	2 ^e kwartaal 2024	NOG UIT TE VOEREN
213A onderzoek Wmo Hulpmiddelen	2e en 3e kwartaal 2023	-	3e kwartaal 2023	ONDERHANDEN
Follow-up Kinderopvang	4e kwartaal 2023	-	4e kwartaal 2023	ONDERHANDEN
Follow-up Initiatiefase grote projecten	4 ^e kwartaal 2023	-	4 ^e kwartaal 2023	IN AFWACHTING
Follow-up Kwetsbare functies 2023/2024	4 ^e kwartaal 2023/1 ^e kwartaal 2024	-	1 ^e kwartaal 2024	ONDERHANDEN
Follow-up Frauderisicoanalyse 2023/2024	4 ^e kwartaal 2023/1 ^e kwartaal 2024	-	1 ^e kwartaal 2024	ONDERHANDEN
Management Letter 2022/ Accountantsverslag 2022 Bakertilly Accountants	December 2022/ Januari 2023 -Juli 2023		Juli 2023	AFGEROND
Management Letter 2023: Bakertilly Accountants	4 ^e kwartaal 2023		December 2023	ONDERHANDEN

ENSIA-audit

De ENSIA-audit 2023 is op 1 juli 2023 weer gestart met het beschikbaar komen van de ENSIA vragen. Stand van zaken 10 oktober 2023: De voorbereidingen zijn in volle gang. De vragen in de ENSIA Tool zijn weer grotendeels beantwoord. In november 2023 zijn de interviews gepland met de stakeholders t.b.v. de preaudit ENSIA 2023.

De documentatie voor de auditor t.b.v. de audit 2023 zal voor de interviews beschikbaar worden gesteld in de Naris Tool.

213A Onderzoek Wmo Hulpmiddelen

Het doel van het onderzoek is om inzichtelijk te krijgen hoe de gemeente Wmo hulpmiddelen inzet, wat de bijdrage is aan de ondersteuning in zelfredzaamheid en participatie van haar inwoners en hoe de bijdrage eventueel verbeterd kan worden dan wel anders zou kunnen ter bevordering van de doelmatigheid en doeltreffendheid.

Stand van zaken 10 oktober 2023: het onderzoek is inhoudelijk afgerond en ligt nu voor hoor- en wederhoor bij de geïnterviewden. Hierna wordt het onderzoek naar directie en B&W gestuurd.

Follow-up Kinderopvang

In 2021 is het 213a onderzoek uitgevoerd naar kinderopvang en -kindregelingen. Het doel van het onderzoek was om inzichtelijk te krijgen op welke wijze uitvoering wordt gegeven aan de 'Herziene verordening gemeentelijke kindregelingen Deventer 2019/2020'; de 'Beleidsregels toezicht en handhaving Wet Kinderopvang 2020' en 'Het beleidsplan VVE 2017-2021' en hoe deze eventueel verbeterd kan worden dan wel anders zou kunnen ter bevordering van de doelmatigheid en doeltreffendheid.

De vraagstelling die hierbij hoorde was: *Wordt er gewerkt volgens de interne regelgeving van Kinderopvang en – regelingen en leidt dit tot doelmatigheid en doeltreffendheid?*

In 2023 onderzoeken wij de opzet, bestaan en werking van de getroffen maatregelen.

Follow-up Initiatiefase grote projecten

In 2017 is het 213a onderzoek uitgevoerd naar de initiatiefase van grote projecten. Het doel van het onderzoek was om inzichtelijk te krijgen welke elementen meegenomen worden in de initiatieffase (0 fase) van grote projecten en welke elementen eventueel toegevoegd / verbeterd kunnen worden dan wel anders zouden kunnen ter bevordering van de doelmatigheid en doeltreffendheid. De constatering in het onderzoek hebben betrekking op welke elementen in de initiatiefase zijn meegenomen en aspecten die zeer effectief zijn en dus altijd in de initiatieffase een rol spelen en ingezet moeten worden. In 2022 onderzoeken wij de opzet, bestaan en werking van de getroffen maatregelen.

Deze follow-up sluit ook aan bij het in 2021 uitgevoerde onderzoek naar de opzet en werking van de leidraad Grote Projecten.

Stand van zaken 10 juni 2023: Het onderzoek kan nog niet worden uitgevoerd en is in afwachting van het onderzoek evaluatie Viking en het interne onderzoek leidraad grote projecten. Dit moet eerst in de raad behandeld worden. Het onderzoek staat on hold tot nadere berichtgeving.

Follow-up Kwetsbare functies 2023/2024

Dit onderzoek wordt gelijktijdig uitgevoerd met het onderzoek Fraude Risico Analyse. De gemeente is verplicht een onderzoek uit te voeren naar de Kwetsbare Functies en een Frauderisico-analyse uit te voeren. Dit zal een vervolg zijn op eerdere onderzoeken naar dit thema. De laatste is uitgevoerd in het 4^e kwartaal 2023 en het 1^e kwartaal van 2023. Gekeken zal worden op de aanbevelingen zijn opgevolgd en of er ook nieuwe ontwikkelingen zijn die van het belang zijn voor het onderzoek.

Follow-up Frauderisico Analyse

Dit onderzoek wordt gelijktijdig uitgevoerd met het onderzoek Kwetsbare Functies. Ook de accountant vindt het monitoren van de ontwikkeling van de geïdentificeerde frauderisico's en het jaarlijks uitvoeren van een frauderisico-analyse randvoorwaardelijk. Daarnaast geldt dat de accountants vanaf controlejaar 2022 verplicht zijn in hun controleverklaring te rapporteren over hun werkzaamheden op het gebied van fraude en continuïteit. Zie ook onderzoek follow-up kwetsbare functies 2023/2024.

Managementletter 2023/ Accountantsverslag 2022

Bakertilly heeft de interim controle 2023 ook afgerond (inclusief de IT-audit) in september/oktober 2023. De concept management letter hebben we in november 2023 ontvangen; definitieve management letter 2023 zal in december 2023 worden opgeleverd. Het Accountantsverslag met betrekking tot de jaarrekening 2022 is in definitieve vorm verstrekt aan de gemeente op 27 juni 2023.

IT Audit rapportage

Bakertilly heeft in het eerste kwartaal 2023 haar IT audit afgerond. Als onderdeel van de boardletter zijn ook de belangrijkste bevindingen vanuit de IT audit opgenomen. In overleg met de concerncontroller en IT auditor van Bakertilly zijn deze bevindingen vertaald in mogelijke oplossingen/maatregelen. Deze maatregelen zijn besproken. Deze maatregelen betreffen gedeeltelijk organisatie brede maatregelen / oplossingen. Deze maatregelen/oplossingen zullen/hebben wij verder oppakken/opgepakt in 2023.

3 Fiscale audits

Planning fiscale audit 2023

In het auditplan 2023 is de volgende planning voor fiscale audits opgenomen.

Onderwerp	Auditplan 2022	Bijgesteld	Einddatum	Status
BTW/BCF				
Thema Parkeren	1 ^e kwartaal 2023	-	1 ^e kwartaal 2023	AFGEROND
Thema Vastgoed	3 ^e kwartaal 2023	-	3 ^e kwartaal 2023	NOG UIT TE VOEREN
Loonheffingen				
Thema Aangifte loonheffingen	2 ^e kwartaal 2023	-	2 ^e kwartaal 2023	ONDERHANDEN
Energiebelasting				
Thema Belastingpositie en opwekking	4 ^e kwartaal 2023	-	4 ^e kwartaal 2023	NOG UIT TE VOEREN

Loonheffingen – Thema aangifte loonheffingen

Met de aangifte loonheffingen wordt maandelijks per medewerker een kleine 100 gegevens doorgegeven aan de Belastingdienst. De aangifte loonheffingen geeft een goed beeld in hoeverre de organisatie in control is als het gaat om de salarisadministratie en de administratieve vereisten. De aangifte loonheffingen is het sluitstuk van de administratieve verwerking van betalingen aan (ex)medewerkers, het aantal verloonde uren, opgebouwde rechten en de grondslagen voor de af te dragen loonheffingen. Door middel van data-analyse kan gesignaleerd worden of mogelijk punten in de aangifte loonheffingen onjuist zijn. Naast de Belastingdienst maken ook andere organisaties zoals het UWV, CBS, pensioenfondsen gebruik van data die wordt verstrekt met de aangifte loonheffingen. Het is van belang dat de gegevens juist en volledig zijn. In het kader van fiscale beheersing (Horizontaal Toezicht) en het afgeven van de rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021, is het op orde hebben van data die via de aangifte wordt aangeleverd een belangrijke graadmeter. Deze audit geeft door middel van data-analyse inzicht in de kwaliteit van de data die in de aangifte loonheffingen is opgenomen. De bevindingen, aanbevelingen en beheersmaatregelen van dit onderzoek worden opgenomen in een rapport. In

april is gestart met de voorbereidingen van deze audit. Begin mei zijn twee fiscaal adviesbureaus benaderd voor ondersteuning bij het uitvoeren van de data-analyse op een aangifte loonheffingen 2023 van de gemeente Deventer. In het rapport zijn de bevindingen en aanbevelingen opgenomen. De bevindingen en aanbevelingen zijn kort samengevat:

1. Stagiaires die geen beloning ontvangen mogen niet in de aangifte loonheffingen worden opgenomen.
2. Een procesbeschrijving opstellen om te voorkomen dat bij medewerkers die langer dan drie jaar in dienst zijn, het contract op 'tijdelijk contract' staat.
3. Het aanpassen van codering ZW bij medewerkers die de AOW-leeftijd bereiken (staat een enkele keer onjuist).
4. Bij RAET een verzoek indienen of het pakket op basis van de ingevulde AOW-datum ook automatisch de verzekeringscodes kan aanpassen. De verzekeringscodes staan nu niet goed als een persoon in het tijdvak de AOW-leeftijd bereikt.
5. Het maken van een procesbeschrijving voor mensen die blijven doorwerken na de AOW.

6. Het inrichten van één functieprofiel voor de buitengewoon ambtenaren van de burgerlijke stand (BABS).
7. Bij wachtgelders de juiste looncode en arbeidsverhouding opnemen.
8. Nagaan of het juist is dat bij een RVU-uitkering de CAO-gemeenten van toepassing is.
9. Het functieprofiel van politieke ambtsdragers inrichten.
10. Het functieprofiel van de burgemeester goed in te regelen zodat geen premies werknemersverzekeringen worden afgedragen. Het met terugwerkende kracht indienen van de correcties bij de Belastingdienst.
11. Het ongedaan maken van de WGA-premie die op het nettoloon van de burgemeester is verhaald.
12. De uitkering op grond van artikel 10.5 CAO niet te verlonen als loon uit vroegere dienstbetrekking, maar als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.
13. Het functieprofiel voor raadsleden die een opting-in verklaring hebben zo in te richten dat de verloonde uren standaard op "0" staan en dat als CAO-code 9999 wordt meegegeven.
14. Het beperken van opting-in voor raadsleden. Op dit moment wordt opting-in gepromoot. De raadsleden hebben door opting-in een dienstbetrekking en dat betekent dat de onkostenvergoedingen die de raadsleden ontvangen in de vrije ruimte van de werkkostenregeling vallen. Jaarlijks betreft dit een bedrag van ongeveer € 100.000 die ten laste van de vrije ruimte van de WKR komt. De gemeente Deventer is over dit bedrag 80% eindheffing verschuldigd. Het aanbieden van opting-in kost de gemeente € 80.000 per jaar.
15. Het in de aangifte loonheffingen opnemen van codes voor het achterwege laten van een bijtelling van een ter beschikking gestelde auto.
16. Nagaan of het mogelijk is om pas bij opname verlof de code inkomensvermindering aan te zetten.
17. Het controleren of de bereikbaarheidsdiensten juist worden verloond.

BTW/BCF Thema Vastgoed

In 2018 zijn voor het laatst de huurcontracten van alle gemeentelijke panden beoordeeld. De wijze waarop de gemeente Deventer een pand verhuurd kan gevolgen hebben voor het wel of niet kunnen terugvragen van inkoop-btw. Echter een keuze voor een bepaalde gewenste vorm van verhuur is niet vrij. Hieraan zijn fiscale voorwaarden verbonden.

In 2023 gaan we de lopende huurcontracten inventariseren en beoordelen. Daarbij wordt getoetst of het gebruik van het pand overeenkomt met de intentie van de

huurovereenkomst. Oftewel is de btw-labeling van de huurovereenkomst juist? Hierbij zal tevens worden onderzocht of de servicekosten voor de btw juist worden verantwoord. Wanneer de btw-labeling en gebruik van de panden zijn geïnventariseerd wordt getoetst of er mogelijkheden zijn voor optimalisatie door bijvoorbeeld te opteren voor belaste verhuur. In deze situatie kan de inkoop-btw van onder andere de onderhoudskosten worden teruggevraagd via de btw-aangifte. Een tweede onderdeel van deze audit is de beoordeling van de btw-behandeling ten aanzien van de aan- en verkoop van panden. De btw-regels rondom de aan- en verkoop van vastgoed (inclusief beperkte rechten en ruil) zijn zeer complex. Daarnaast komt daar de samenloop met de overdrachtsbelasting bij en dit maakt het nog complexer. In 2023 gaan we de relevante werkprocessen met betrekking tot aan- en verkoop van panden inventariseren en beschrijven. Daarbij wordt beoordeeld op welke wijze de fiscale functie in de processen kan worden geïntegreerd. Het doel hiervan is om in een vroeg stadium fiscale risico's te identificeren zodat tijdig beheersmaatregelen kunnen worden genomen. In beide trajecten wordt aandacht besteed aan het actualiseren en borgen van fiscale kennis bij de medewerkers die in de lijn direct betrokken zijn bij het aan- en verkoopproces van panden.

Thema Belastingpositie en energieopwekking

Belastingpositie

In deze audit wordt de positie met betrekking tot de energiebelasting vastgesteld. Het risico bestaat dat te veel energiebelasting wordt betaald of dat teruggaveverzoeken niet/niet tijdig worden ingediend. Dit kan worden voorkomen door het component energiebelasting op de nota's van de energieleverancier te controleren, nagaan of de gemeente Deventer in aanmerking komt voor een teruggaveverzoek energiebelasting en te onderzoeken of het mogelijk is om het aantal elektriciteits- en/of gasaansluitingen bij meerdere aansluitingen in een pand terug te brengen.

Opwekking energie - Energiebelasting

De gemeente Deventer wekt mogelijk energie op met zonnepanelen op panden die niet bij haarzelf in gebruik zijn. Het risico bestaat dat er een belastingplicht is, omdat de opgewekte elektriciteit wordt geleverd aan de huurder van de betreffende panden (voor zover niet-woningen). Bij verbruik van zelf opgewekte energie binnen een gebouw waar eveneens derde partijen zijn (zonder eigen

energieaansluiting) volgt mogelijk belastingplicht voor de energiebelasting. Door middel van deze audit worden de energieleveranties aan derden geïnteriseerd en wordt bekeken of er sprake is van belastingplicht voor de energiebelasting. Tevens wordt in deze audit onderzocht of er sprake is van fiscale effecten met betrekking tot de omzetbelasting (btw/bcf). In deze audit wordt geïnteriseerd

wat er aan energiebelasting wordt betaald/teruggevraagd en welke panden in het bezit zijn van zonnepanelen. Vervolgens worden de risico's en kansen met betrekking tot de energiebelasting en omzetbelasting in beeld gebracht. Van de uitkomst van dit onderzoek wordt een rapport opgesteld.

4 Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

Met betrekking tot het boekjaar 2023 voert BakerTilly Business Advisory, in opdracht van de gemeente Deventer, de VIC uit voor de relevante processen; dit in aanvulling op de jaarrekeningcontrole door BakerTilly Accountants.

De verbijzonderde interne controle is gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige toestandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen. Hierbij wordt onder meer aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen, alsmede de risico's die aanwezig zijn voor wat betreft de eerdergenoemde genoemde aspecten van getrouwheid en rechtmatigheid.

Het boekjaar 2023 is het eerste jaar van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W; deze is met ingang van het boekjaar 2023 verplicht (Besluit tweede kamer 31 mei 2022). De boekjaren 2021 en 2022 hebben we gebruikt als proefjaren voor rechtmatigheidsverantwoording (RV);

De VIC wordt door BakerTilly Business Advisory uitgevoerd in nauw overleg met de teams en de externe accountant Bakertilly Accountants waarbij de door BakerTilly Accountants geselecteerde dossiers, gecontroleerd worden. De accountant bepaalt het aantal dossiers dat minimaal gecontroleerd moet worden

op basis van hun risico-inschatting. De dossiercontroles c.a. worden vervolgens kenbaar gemaakt aan de teams, zij verzamelen de benodigde documentatie en BakerTilly Business Advisory gaat op basis van vooraf afgestemde controlelijsten de VIC verrichten.

In 3 perioden zullen de verbijzonderde controles uitgevoerd: in derde kwartaal 2023 over de periode januari 2023 t/m mei 2023, in het vierde kwartaal over de periode juni 2023 t/m oktober 2023 en in januari/februari 2024 de afsluitende werkzaamheden inclusief de maanden november en december 2023.

In onderstaand overzicht is de status weergegeven van de VIC en de bevindingen over de periode januari 2023 t/m mei 2023. De concept tussentijdse rapportage-bevindingen is ontvangen in september 2023. Omdat rondom een aantal facturen (inkopen en investeringen) nog recent aanvullende informatie is aangeleverd teneinde de getrouwheid en rechtmatigheid geheel te kunnen aantonen. Kortom nog onderhanden.

Verbeteringen vanuit de VIC

Baker Tilly heeft 8 onderdelen betrokken in de VIC jan t/m mei 2023. Vanuit deze onderdelen hebben zij met betrekking tot 1 onderdeel wel -tussentijdse en eind-bevindingen - die erop wijzen dat verbeteringen gewenst zijn: dit betreft het proces Sociale Zaken / Uitkeringen: Participatiewet.

Overzicht van gecontroleerde onderdelen door BakerTilly Business Advisory: VIC januari t/m mei 2023.

Gecontroleerde onderdelen	Conclusies	Bevindingen
Baten - Overige Baten	Getrouw en rechtmatig	--
Lasten - Subsidies en verbonden partijen	Getrouw en rechtmatig	Er zijn bij een aantal subsidieverstrekingen bijzonderheden geconstateerd rondom de formele rechtmatigheden op naleving ASV. De formele aspecten die niet in alle gevallen juist zijn toegepast betreffen onder andere het niet tijdig indienen van de aanvraag en het niet tijdig verlenen van de subsidie.
Lasten - Inkopen en salarisproces	Nog onderhanden	
Lasten - Participatiewet	Getrouw en rechtmatig	Wel aanbevelingen
Lasten – Sociaal Domein: WMO	Getrouw en rechtmatig.	--
Lasten – Sociaal Domein: Beschermd Wonen	Getrouw en rechtmatig.	--
Balans – Materiele Vaste Activa	Nog onderhanden	
Balans - Grondexploitatie	Getrouw en rechtmatig	--