

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Regiemanagers

Onderwerp:

Auditplan 2024

Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 9-01-2024
Notanummer	: 2023-1195
Datum	: 9-01-2024
Programma	: 12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	: Wethouder Elferink,
Bijlage(n)	: Auditplan 2024.pdf

Parafering

24-12-2023: Gemeentesecretaris/algemeen directeur03-01-2024: Wethouder

Agendering

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

* 04-01-2024: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Definitieve akkoord

9-01-2024

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

Besluit

1. In te stemmen met 'Afvalinzameling en zwerfafval' als onderwerp voor het uit te voeren 213a onderzoek 2024
2. Het auditplan 2024 vast te stellen en in uitvoering te nemen
3. De raadsmededeling vast te stellen
4. Het auditplan 2024 en de raadsmededeling aan te bieden aan de auditcommissie
5. Het auditplan 2024 en de raadsmededeling na behandeling in de auditcommissie aan te bieden aan de raad

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

Jaarlijks wordt een auditplan opgesteld. Dit plan wordt door de directie en het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden aan de auditcommissie. In dit plan worden processen en producten benoemd die aan een nader onderzoek of controle worden onderworpen. Het is van belang dat de raad kan zien en controleren dat de doelstellingen zijn gerealiseerd. Daarnaast wil de raad weten en bevestigd zien dat de organisatie 'in control' is. Dit ook in het licht van de externe verantwoording.

Het auditplan dekt onder andere de rechtmatigheids- en de getrouwheidsaspecten af van de processen en heeft als doel om onvolkomenheden in de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering in alle opzichten te verbeteren.

Daarnaast wordt aangegeven welke (specifieke) onderzoeken en verbijzonderde controles (VIC's) worden uitgevoerd.

Het auditplan kent 3 categorieën onderzoeken, audits en controles:

- * Onderzoeken, inclusief 213a onderzoek
- * Fiscale audit
- * Verbijzonderde controles

213a onderzoek 2024 - Afvalinzameling en zwerfafval

Het inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval is een wettelijke verplichting voor gemeenten. Het Rijk heeft de ambitie om in 2050 volledig circulair te zijn, met een economie met zo min mogelijk afval en zonder nodeloze verspilling van grondstoffen. Een hoogwaardige verwerking van materialen en grondstoffen is een van de vier sporen in het Nationaal Programma Circulaire Economie 2023 – 2030. Recyclen voorkomt het storten of verbranden van afval. Daarnaast ontstaat er een groter aanbod van duurzame grondstoffen. In het Grondstoffenplan van de gemeente, dat in samenwerking met Circulus Berkel is opgezet, wordt ingezet op de optimalisering van de inzameling door extra in te zetten op het verder verminderen van de hoeveelheid restafval en betere scheiding. De noodzaak hiertoe is om veel zorgvuldiger om te gaan met grondstoffen. In het toezicht op het juist aanbieden van afval bestaan vrijheidsgraden. Voor het voorkomen van zwerfafval is voor de jaren 2023 t/m 2026 ieder jaar € 50.000 extra beschikbaar. Zwerfafval scoort hoog in ergernissen over de eigen buurt. Daarnaast heeft zwerfafval op land en in water negatieve effecten op de natuur, dier en mens. Het duurt vaak lang voordat zwerfafval is afgebroken, zelfs natuurlijk afval zoals een bananenschil blijft lang bestaan. Sommige stoffen, zoals glas en plastic, breken zelfs helemaal niet af (plastic verbrokkelt wel in heel kleine stukjes, maar vergaat niet).

Onderzoek kan zich richten op de samenwerking met Circulus Berkel, de optimalisering van afvalinzameling en/of het voorkomen van zwerfafval.

Dynamiseren van de audits

Het auditplan 2024 gaat, net als in de voorgaande jaren, uit van het dynamiseren van de audits door niet op voorhand uitputtend te zijn en het plan, indien nodig, halverwege het jaar te actualiseren. Hierdoor kunnen wij meer flexibel met de beperkte auditcapaciteit omgaan en werken wij toe naar een 'rollende' planning, die niet meer aan jaargrenzen is gekoppeld maar telkens met een bepaalde periode schuift.

VIC-werkpakket

Het VIC werkpakket wordt in 2024 uitgevoerd door Baker Tilly Business Advisory, onderdeel van Baker Tilly accountants. Deze werkwijze is in 2022 reeds passend gemaakt voor het werken met de rechtmatigheidsverklaring die voor het eerst door het college over het verslagjaar 2023 wordt afgegeven. Dit zonder het karakter van de uitbesteding aan te tasten.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Het beoogde resultaat van de controles en onderzoeken is het realiseren van inzicht op de risico's, de interne beheersing, de doelmatigheid, de doeltreffendheid, de rechtmatigheid en de getrouwheid. Het nemen van maatregelen naar aanleiding van bevindingen leidt tot een verbeterde, effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering. Daarnaast geven deze resultaten input voor de controlerend accountant.

Kader

- * Artikel 212 en 213a Gemeentewet
- * Financiële verordening

- * Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid
- * Controle verordening
- * Intern auditcharter

Betrokken partijen en participatie

Zie argumenten voor. Tevens dient vermeld te worden dat het bepalen van de uit te voeren standaard controles in overleg met de huisaccountant tot stand komt.

Toelichting op participatiebeleid

Argumenten voor en tegen

Een belangrijk argument voor het uitvoeren van doelmatig- en doeltreffendheidsonderzoeken is het feit dat het een wettelijke verplichting betreft. Daarnaast geldt dat de controles en onderzoeken leiden tot belangrijke inzichten (onder andere op het gebied van interne beheersing) en leermomenten voor de gemeentelijke organisatie. Bovendien is het uitvoeren van fiscale audits een belangrijk onderdeel in relatie tot het convenant Horizontaal Toezicht.

Een argument tegen het uitvoeren van controles en onderzoeken is de capaciteitsinzet en daarmee de middelen die hiermee gemoeid zijn.

Financiële consequenties en dekking

Het uitvoeren van het auditplan 2024 alsmede de regie ten aanzien van deze uitvoering, betekent organisatorisch dat de daarvoor aangewezen functionarissen voldoende tijd moeten kunnen inplannen om deze werkzaamheden op een goed kwalitatief niveau uit te kunnen voeren. Dus de uitvoerbaarheid van dit auditplan moet zijn gewaarborgd.

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering

Het auditplan 2024 en de raadsmededeling worden ter bespreking aangeboden aan de auditcommissie.

Het auditplan 2024 en de raadsmededeling worden na behandeling in de auditcommissie aan de raad aangeboden.

Het management wordt in kennis gesteld van de uit te voeren controles en onderzoeken. De wijze van uitvoering wordt uitgevoerd volgens het intern auditcharter. Periodiek worden voortgangsrapportages aangeboden aan directie en accountant. Voor het college wordt de voortgang periodiek in een samenvattende rapportage vevat, die tevens ter kennisname door het college aan de raad wordt verstrekt.

Na de opdrachtformulering wordt het 213a-onderzoek in het tweede kwartaal 2024

RAADSMEDEDELING

Onderwerp	Auditplan 2024	Portefuillehouder	Wethouder Elferink,
Nummer	2023-1195	Datum	9-01-2024
Team	DEV-RM		

Inleiding

Jaarlijks wordt een auditplan opgesteld. Dit plan wordt door de directie en het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden aan de auditcommissie. In dit plan worden processen en producten benoemd die aan een nader onderzoek of controle worden onderworpen.

Kader

- * Artikel 212 en 213a Gemeentewet
- * Financiële verordening
- * Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid
- * Controle verordening
- * Intern auditcharter

Kern van de boodschap

Het auditplan dekt onder andere de rechtmatigheids- en de getrouwheidsaspecten af van de processen en heeft als doel om onvolkomenheden in de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering in alle opzichten te verbeteren.

In het auditplan wordt aangegeven welke (specifieke) onderzoeken inclusief 213a onderzoek, fiscale audit en verbijzonderde controles (VIC's) worden uitgevoerd. Het onderwerp voor het 213a onderzoek richt zich op afvalinzameling en zwerfafval. Na concretisering van de onderzoeksopdracht en het opstellen van een plan van aanpak verwachten wij in het tweede kwartaal 2024 te kunnen starten met de daadwerkelijke uitvoering van het onderzoek. Door middel van de voortgangsrapportage audit en onderzoek wordt u periodiek op de hoogte gesteld van de voortgang en uitkomsten.

Nadere toelichting

Auditplan 2024

Finance & Control | December 2023



Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Algemeen	4
1.2	Kaders	4
1.3	Rechtmatigheidsverklaring	5
1.4	Accountantscontrole en uitvoering VIC's	5
2.	Onderzoeken	7
2.1	213a onderzoek – Afvalinzameling en zwerfafval	7
2.2	Follow-up Kwetsbare functies	8
2.3	Follow-up Frauderisico-analyse	8
2.4	Onderwijshuisvesting	9
2.5	Evenementenbeleid	9
2.6	Follow-up IT-audit	9
3.	Fiscale audits	11
3.1	Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht	11
3.2	Doorontwikkeling Tax Control Framework (TCF) in 2024	11
3.3	Omzetbelasting (Btw) en Btw-compensatiefonds (Bcf)	12
3.3.1	Thema Btw en gemeentebrede activiteiten	13
3.3.2	Thema Btw en vastgoed	13
3.4	Loonheffingen	14
3.4.1	Thema aangifte loonheffingen uitkeringsgerechtigden	14
3.4.2	Thema werken met zelfstandigen	15
4.	Standaard verbijzonderde controles	16
	Bijlage 1 - Planning 2024	17
	Bijlage 2 - Overzicht jaarlijkse audits buiten Auditplan	19

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Het auditplan dekt de rechtmatigheids- en de getrouwheidsaspecten af van de processen en heeft als doel om onvolkomenheden in de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. In dit plan worden processen en producten benoemd die aan een nader onderzoek of controle worden onderworpen. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering in alle opzichten te verbeteren alsook om in control te blijven. Daarnaast wordt aangegeven welke (specifieke) onderzoeken en standaard verbijzonderde interne controles (VIC's) worden uitgevoerd.

Het auditplan wordt elk jaar geactualiseerd onder ander op basis van (financiële) relevantie vanuit proces- en risicoanalyse, op basis van invoering nieuwe wet- en regelgeving en op basis van verbeteracties uit voorgaande controles. Daarnaast is er sprake van steeds meer auditverplichtingen op verschillende terreinen binnen de gemeente, zoals bijvoorbeeld op het gebied van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en binnen het sociaal domein (prestatieverklaringen).

De resultaten uit interne/ externe controles en onderzoeken geven informatie over in hoeverre de Deventer organisatie haar bedrijfsvoering beheerst, ofwel 'in control' is. Ook geeft het input voor de rechtmatigheidsverantwoording die door het college van B&W moet worden opgesteld respectievelijk de paragraaf bedrijfsvoering die moet worden opgenomen in het jaarverslag. Daarnaast geven deze resultaten aanvullende input voor de controlerend accountant. Het auditplan wordt door de directie en het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden aan de auditcommissie.

Na afronding van een audit of onderzoek wordt met de opdrachtgever de uitkomsten en eventuele aanbevelingen besproken waarna een rapportage wordt opgesteld die aan de opdrachtgever wordt verstrekt.

Tweemaal per kalenderjaar wordt er aan de directie en de accountant over de voortgang van de uitgevoerde, onderhanden en nog uit te voeren onderzoeken en audits gerapporteerd. Van de uitgevoerde onderzoeken en audits worden de belangrijkste bevindingen, aanbevelingen en verbeteracties in deze voortgangsrapportages vermeld. Een samenvatting van de rapportages wordt aan het college en de auditcommissie verstrekt.

Het Auditplan 2024 heeft een dynamisch karakter. Er zal ingespeeld moeten worden op de risico's en ontwikkelingen binnen de organisatie en op wet- en regelgeving. Op basis van actieve horizontale en verticale signalering en adviezen kunnen er gedurende het jaar nieuwe opgaven voor het uitvoeren van onderzoeken/ audits volgen. Indien nodig wordt het auditplan medio 2024 geactualiseerd.

1.2 Kaders

Het auditplan heeft als bron het 'Uitvoeringsplan rechtmatigheid/ In Control Statement 2019-2022 gemeente Deventer' en het 'Fiscaal meerjaren auditplan 2023-2024'. Het fiscaal auditplan is een belangrijke pijler onder het convenant Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht (DHT) met de Belastingdienst naast de borging van fiscaal advies & control(e) aan de voorkant door een fiscaal

expert. Bij dit convenant vertrouwt de Belastingdienst op de (interne) fiscale beheersingssystemen van de gemeente (het Tax Control Framework).

Het wettelijk kader wordt gevormd door:

- 📄 Wet dualisering gemeentebestuur
- 📄 Financiële verordening conform artikel 212 Gemeentewet
- 📄 Controleverordening conform artikel 213 Gemeentewet
- 📄 Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid conform artikel 213a Gemeentewet
- 📄 Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)
- 📄 Het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV)
- 📄 Relevante wet- en regelgeving in het kader van Single Information Single Audit (SISA)
- 📄 Kadernota rechtmatigheid
- 📄 Het verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

Het kader wordt tevens gevormd door het Organisatiebesluit en de interne kaders die zijn afgeleid van hogere wet- en regelgeving.

1.3 Rechtmatigheidsverklaring

Ingaande het verslagjaar 2023 is de 'Rechtmatigheidsverklaring' ingevoerd; de wetswijziging is in september 2022 vastgesteld door de 1^e kamer. Hierdoor heeft het college met ingang van boekjaar 2023 zelf een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opgenomen. Hiermee legt de gemeente zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. De externe accountant geeft daarmee nog enkel een controleverklaring af met een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De accountant moet aangeven of de rechtmatigheidsverklaring van het college getrouw is. In die zin blijft de accountant over de schouder van het college meekijken. Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording onderstreept de politieke 'aanspreekbaarheid' van het college.

1.4 Accountantscontrole en uitvoering VIC's

De accountant moet gebruik kunnen maken en zoveel moeten kunnen steunen op een goede opzet van onze administratieve organisatie/ interne beheersing en uitgevoerde lijncontroles, standaard controles, audits en onderzoeken. Een adequate interne beheersing moet waarborgen dat processen doelmatig, doeltreffend, getrouw en rechtmatig verlopen.

De gemeente kent een aantal primaire processen met een forse materiele omvang waarbij het van belang is dat deze periodiek worden getoetst 'buiten het proces'. Dit zijn de zogenoemde verbijzonderde interne controles.

Deze standaard verbijzonderde controles worden in 2024 – evenals in 2023 door de accountant, BakerTilly, uitgevoerd (BakerTilly Business Advisory). Uiteraard bepaalt de gemeente (in afstemming met de accountant) zelf welke controles worden uitgevoerd, de reikwijdte, diepgang en informatiebehoefte hiervan en voert hier regie op.

Met BakerTilly Business Advisory zetten wij de ingezette lijn van dynamiseren door, stimuleren wij de inzet data-analyses en het gebruik maken van key controls¹. De resultaten van de VIC's inzake de primaire financiële processen worden vertaald in een afzonderlijke rapportage door BakerTilly Business Advisory die input vormt voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording. Het streven is dat in de nabije toekomst de resultaten van de VIC's door de accountant in een COS3000D verklaring wordt gepresenteerd, hetgeen gezien kan worden als een extra kwaliteitszegel op de resultaten en staande proces.

¹ Een key control is een specifiek toegesneden interne beheersmaatregel, gekoppeld aan een belangrijk risico, waarmee een afwijking van materieel belang kan worden voorkomen of ontdekt en tijdig kan worden gecorrigeerd.

2. Onderzoeken

De directie stelt aan het college voor de onderstaande onderzoeken uit te voeren in 2024.

2.1 213a onderzoek – Afvalinzameling en zwerfafval

Het college van burgemeester en wethouders onderzoekt jaarlijks de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur. Het college voert hiervoor minimaal één onderzoek per jaar uit. Daarnaast heeft het college de mogelijkheid om op basis van eigen initiatief onderzoeken uit te voeren indien daar aanleiding toe is. Het college informeert de gemeenteraad over de uit te voeren onderzoeken.

Bij de keus van uit te voeren onderzoeksobjecten worden in het algemeen onderstaande criteria gehanteerd:

- 📄 Groot (financieel) risico (focus aanbrengen)
- 📄 Vermoedens om grote doelmatigheidswinst te halen
- 📄 Onbalans tussen (hoge) ambities in relatie tot (beperkte) middelen en verwachte resultaten
- 📄 Onontgonnen gebieden (nieuwe inzichten)
- 📄 Trends en ontwikkelingen (nieuwe c.q. gewijzigde wet- en regelgeving)
- 📄 Doen we de goede dingen (doeltreffendheid)
- 📄 Bereiken van leereffecten (casuïstiek)

Het inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval is een wettelijke verplichting voor gemeenten. Het Rijk heeft de ambitie om in 2050 volledig circulair te zijn, met een economie met zo min mogelijk afval en zonder nodeloze verspilling van grondstoffen. Een hoogwaardige verwerking van materialen en grondstoffen is een van de vier sporen in het *Nationaal Programma Circulaire Economie 2023 – 2030*. Recyclen voorkomt het storten of verbranden van afval. Daarnaast ontstaat er een groter aanbod van duurzame grondstoffen.² In het *Grondstoffenplan* van de gemeente, dat in samenwerking met Circulus Berkel is opgezet, wordt ingezet op de optimalisering van de inzameling door extra in te zetten op het verder verminderen van de hoeveelheid restafval en betere scheiding. De noodzaak hiertoe is om veel zorgvuldiger om te gaan met grondstoffen. In het toezicht op het juist aanbieden van afval bestaan vrijheidsgraden. Voor het voorkomen van zwerfafval is voor de jaren 2023 t/m 2026 ieder jaar € 50.000 extra beschikbaar.³ Zwerfafval scoort hoog in ergernissen over de eigen buurt. Daarnaast heeft zwerfafval op land en in water negatieve effecten op de natuur, dier en mens. Het duurt vaak lang voordat zwerfafval is afgebroken, zelfs natuurlijk afval zoals een bananenschil blijft lang bestaan. Sommige stoffen, zoals glas en plastic, breken zelfs helemaal niet af (plastic verbrokkelt wel in heel kleine stukjes, maar vergaat niet).⁴ Onderzoek kan zich richten op de samenwerking met Circulus Berkel, de optimalisering van afvalinzameling en/of het voorkomen van zwerfafval.

Kader:

- 📄 Uitvoeringsagenda Duurzaamheid
- 📄 Grondstoffenplan 2020-2024
- 📄 Afvalstoffenverordening gemeente Deventer

Onderzoek: intern en extern

² Rijk (2023), [Nederland circulair in 2050 | Circulaire economie](#)

³ Gemeente Deventer (2022), [Begroting 2023 | Financiën, nieuw beleid](#)

⁴ Milieu Centraal (2023), [Zwerfafval: zo voorkom je het](#)

Op voordracht van algemeen directeur/secretaris Jan Peter Wassens en met instemming van ambtelijk opdrachtgever directeur Wim de Jong en bestuurlijk opdrachtgever wethouder Marcel Elferink wordt het onderzoek gefaseerd uitgevoerd.

2.2 Follow-up Kwetsbare functies

In iedere organisatie doen zich integriteitsrisico's voor die soms leiden tot integriteitsinbreuken. Deze zijn gedeeltelijk te voorkomen door de weerbaarheid van de organisatie te verhogen. Om de aandacht voor integriteit en de weerbaarheid van de openbare sector te bevorderen is hierover in de Ambtenarenwet (2006) wetgeving vastgelegd vanuit het perspectief van goed ambtenaarschap en goed werkgeverschap. Daartoe hoort het zo goed mogelijk in kaart brengen van kwetsbare processen en het mogelijk wegnemen met beheersmaatregelen van integriteitsrisico's en verleidingen om de medewerker te beschermen tegen misstappen. Conform de 'Basisnormen integriteit van openbaar bestuur en politie', dient iedere overheidsorganisatie beschikken over een actuele inventarisatie (lijst) van kwetsbare functies.

In 2021 is het traject 'kwetsbare functies' afgerond. Dit vindt zijn oorsprong in een in 2019 uitgevoerd onderzoek naar de kwetsbare functies gezien vanuit de perspectieven integriteit en continuïteit. Op basis hiervan is een uitvoeringsplan opgesteld dat voorziet in het mitigeren van de kwetsbaarheid. Dit onderzoek moet jaarlijks worden uitgevoerd en er staat voor eind 2023/begin 2024 een follow-up gepland waarin de opzet, bestaan en werking van de getroffen maatregelen worden onderzocht. Ook voor het jaar 2024/2025 wordt een dergelijk onderzoek uitgevoerd om te kijken of het op onderdelen vernieuwd, aangepast of verfijnd kan worden. De komst van een aantal nieuwe teammanagers zal waarschijnlijk leiden tot nieuwe inzichten en aanpassingen in de heatmaps.

2.3 Follow-up Frauderisico-analyse

Van een overheidsorganisatie wordt verwacht dat zij volkomen integer en onkreukbaar is en dat men 'in control' is, ofwel de interne risicobeheer- en control maatregelen moeten adequaat en effectief zijn ingebed.

Hiervoor is het noodzakelijk een goed en gedetailleerd zicht te hebben op alle risico's die samenhangen met onze activiteiten en processen. Bijzondere aandacht verdienen de risico's uit hoofde van fraude, misbruik & oneigenlijk gebruik, corruptie en niet-integer gedrag.

Vanuit die noodzaak wordt periodiek een frauderisico-analyse uitgevoerd waarbij opzet, bestaan en de werking van de administratieve organisatie / de interne beheersing wordt onderzocht en getoetst (zowel de hard- als softcontrols) Hiervoor wordt een frauderisico-inventarisatielijst gehanteerd, gericht op het frauderisico en het risico op misbruik & oneigenlijk gebruik en corruptie binnen onze processen.

In de 2020 heeft een uitgebreide frauderisico-analyse plaatsgevonden. Dit was geïntegreerd in het traject 'kwetsbare functies' aangezien beide onderwerpen zeer nauw verbonden zijn.

Ook dit onderdeel is eind 2021 afgerond en beschikt de gemeente nu over een complete en actuele analyse, inclusief het onderdeel misbruik & oneigenlijk gebruik en corruptie.

In de eindrapportage van december 2021 zijn de kwetsbaarheden in een heatmap zichtbaar en zijn mitigerende maatregelen door het teammanagement benoemd en dit in hun verbeter- of ontwikkelplannen geborgd. Eind 2023/begin 2024 worden de opzet, bestaan en werking van de getroffen maatregelen getoetst. Ook voor het jaar 2024/2025 wordt een dergelijk onderzoek uitgevoerd om te kijken of het op onderdelen vernieuwd, aangepast of verfijnd kan worden. De komst van een aantal nieuwe teammanagers zal waarschijnlijk leiden tot nieuwe inzichten en aanpassingen in de heatmaps.

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 sinds controlejaar 2022 verplicht zijn in hun controleverklaring te rapporteren over hun werkzaamheden op het gebied van fraude en continuïteit.

2.4 Onderwijshuisvesting

Als gemeente zijn we verplicht om te zorgen voor goede onderwijshuisvesting en daarmee bij te dragen aan goed en toegankelijk onderwijs. Voldoet alle onderwijshuisvesting aan de tegenwoordige eisen van temperatuur, luchtverversing en ruimte. Zijn er voldoende middelen voor de korte en lange termijn om aan de wettelijk eisen van onderwijshuisvesting te voldoen. Wat is nodig in bepaalde wijken aan onderwijshuisvesting en kunnen we hieraan voldoen? Op basis van welke criteria wordt er getoetst waar onderwijshuisvesting moet komen en voldoen deze criteria nog? Hoe flexibel is de onderwijshuisvesting? Kortom, wordt er duurzaam huisvestingsbeleid gevoerd?

Op basis van deskresearch wordt bepaald of we al deze vragen kunnen onderzoeken, anders wordt er een selectie gemaakt.

Op voordracht van algemeen directeur/secretaris Jan Peter Wassens en met instemming van ambtelijk opdrachtgever directeur Antonique Hamaker en bestuurlijk opdrachtgever wethouder Ilse Duursma wordt het onderzoek gefaseerd uitgevoerd.

2.5 Evenementenbeleid

In de gemeente Deventer zijn er ieder jaar meerdere evenementen en deze evenementen moeten voldoen aan allerlei voorwaarden. Die staan in het Evenementenbeleid. Dit onderzoek beoogt inzicht te bieden in de ambities, organisatie, het proces en de uitvoering van de dienstverlening rond evenementen. Vragen die aan de orde kunnen komen zijn onder andere:

1. Welke doelen en uitgangspunten heeft de gemeente voor de dienstverlening rond evenementenvergunningen opgesteld?
2. Welke inhoudelijke, financiële of procedurele kaders worden er gesteld?
3. Hoe is het vergunningverleningsproces georganiseerd en hoe verloopt het proces van verwerking van vergunningaanvragen in de praktijk?
4. Hoe zijn risicoanalyses in de procedures opgenomen en hoe verloopt dit in de praktijk?
5. Welke kwaliteitsnorm(en) heeft de gemeente voor de dienstverlening rond evenementenvergunningen gesteld? Voldoet de gemeente Deventer hieraan?

Op voordracht van algemeen directeur/secretaris Jan Peter Wassens en met instemming van ambtelijk opdrachtgever directeur Antonique Hamaker en bestuurlijk opdrachtgever wethouder Ilse Duursma wordt het onderzoek gefaseerd uitgevoerd. Mocht de doorlooptijd van de onderzoeken in 2024 sneller gaan dan gepland dan kan eerder met dit onderzoek worden begonnen.

2.6 Follow-up IT-audit

In november 2023 hebben wij de eerste concept versie van de Management Letter ontvangen. Onderdeel van deze Management Letter zijn de uitkomst uit de IT audit. Door de accountant wordt bij de IT audit gerapporteerd over de algemene IT-beheersmaatregelen

(General IT Controls) voor de deelgebieden informatiebeveiliging en wijzigingsbeheer voor de financiële administratie (SAP), de uitkeringsadministratie (GWS4ALL) en team Budget Advies Dienst (Allegro). Daarnaast is sinds 2022 de opvolger in applicatie bij het Sociaal Domein (MO platform) toegevoegd aan de IT audit. Als onderdeel van de IT-audit zal ook in beeld zijn gebracht hoe de gemeente Deventer cyberrisico's beheerst op operationeel, tactisch en strategisch niveau. Op dit concept van de Management Letter, en dan specifiek de IT audit, is een reactie verzonden naar BakerTilly.

Medio 2023 is vanuit BakerTilly een overzicht met de concrete aanbevelingen voor de doorontwikkelingen bij IT-beheersmaatregelen ontvangen. Zodat hier passende maatregelen vanuit de organisatie op gezet kunnen worden. Deze maatregelen zijn (deels) onderhanden en zullen een vervolg krijgen in 2024. Daarnaast zal in 2024 de implementatie van het Financieel Pakket plaatsvinden. Inrichting en implementatie van dit pakket geschied mede op basis van de aanbevelingen van de accountant.

3. Fiscale audits

Het Fiscaal Meerjaren Auditplan (FMA) maakt onderdeel uit van het gemeente brede auditplan. Dit auditplan geeft een overzicht van de uit te voeren audits op het gebied van de volgende rijksbelastingen:

- Wet op de omzetbelasting 1968
- Wet op het Btw-compensatiefonds
- Wet op de vennootschapsbelasting 1969
- Wet op de loonbelasting 1964
- Wet belastingen op milieugrondslag

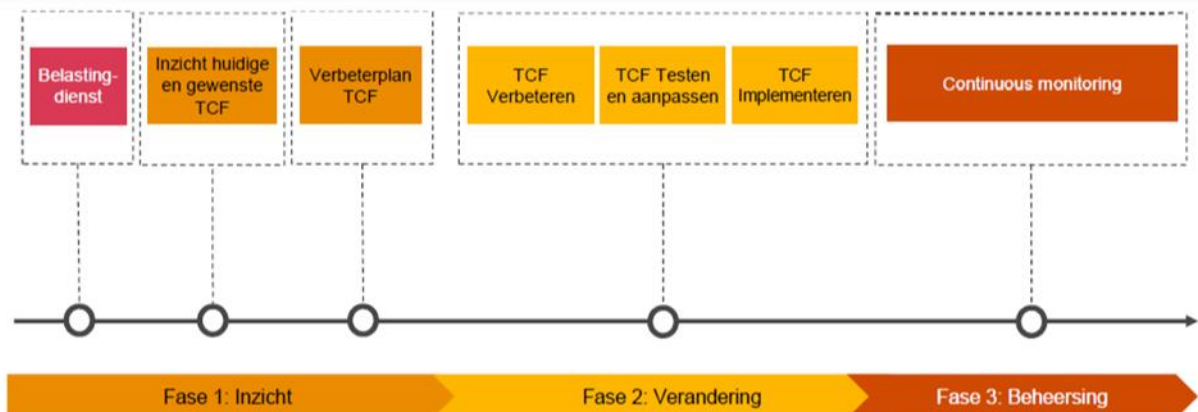
Het fiscaal auditplan is een dynamisch document en wordt jaarlijks geactualiseerd. Enerzijds is dit nodig omdat de wetgeving voortdurend in beweging is. Anderzijds omdat de soort, de aard en de frequentie van de audits kunnen wijzigen door bijvoorbeeld wettelijke, maatschappelijke of organisatorische ontwikkelingen.

3.1 Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht

De audits worden uitgevoerd in het kader van het convenant Horizontaal Toezicht (HT) dat met de Belastingdienst in 2022 is afgesloten. In een HT relatie wordt open, transparant en op basis van begrip en vertrouwen met de Belastingdienst gecommuniceerd. Daarnaast gaat de Belastingdienst uit van een aantoonbaar werkend systeem van interne beheersing, interne monitoring en externe controle waardoor aanvaardbare aangiften worden ingediend en belastingschulden tijdig worden betaald. De Belastingdienst stemt de vorm en intensiteit van zijn toezicht af op de kwaliteit van de interne beheersing en de testing & monitoring.

3.2 Doorontwikkeling Tax Control Framework (TCF) in 2024

Op basis van het convenant horizontaal toezicht is afgesproken dat de gemeente Deventer een aantoonbaar werkend systeem hanteert voor fiscale beheersing en self-assessment door middel van continuous monitoring en testing. Dit systeem komt voort uit onderstaande aanpak die door de gemeente Deventer is opgepakt.



In 2024 ligt de focus op fase 2 Verandering en fase 3 Beheersing. De gemeente Deventer maakt daarvoor gebruik van het Risk Control Matrix model (RCM). Dit model vormt een aanvulling op het bestaande Tax Control Framework (hierna TCF). In dit model zijn de fiscale risico's geïnventariseerd, is aangegeven welke risicobeheersmaatregelen er noodzakelijk zijn om fiscaal

in control te komen en wordt aangegeven op welke wijze fiscaal control wordt gemonitord en geborgd. De fiscale audits die in dit auditplan zijn opgenomen komen voort uit het RCM als onderdeel van het overall Tax Control Framework.

3.3 Omzetbelasting (Btw) en Btw-compensatiefonds (Bcf)

Iedere activiteit binnen de gemeente Deventer wordt voor identificatie in de financiële administratie voorzien van een uniek nummer. Dit is het zogenaamde WBS element. Om de omzetbelasting in de financiële administratie juist te verantwoorden wordt ieder WBS-element voorzien van een Btw-label. Wanneer op een WBS-element kosten en omzetbelasting worden geboekt, wordt de omzetbelasting (Btw) op een vooraf bepaalde wijze verantwoord. Bij het stelsel van WBS-elementen met daaraan gekoppelde Btw-labels kunnen systematische fouten en niet-systematische fouten optreden.

Systematische fouten

Een systematische fout heeft een systematische oorzaak en is niet te wijten aan toevallige effecten. Systematische fouten zijn vaak te corrigeren wat bij een toevallige fout niet mogelijk is. Voorbeelden zijn een verkeerde ijking of het consequent verkeerd hanteren van een instrument.

De basis vormt de audit op systematische fouten. Zoals hierboven omschreven is de Btw-labeling van WBS-elementen essentieel voor een juiste verantwoording van de Btw in de financiële administratie. Bij de Btw-labeling kunnen systematische fouten worden gemaakt. De Btw-labeling is daarom een belangrijk toetscriterium binnen het TCF.

Niet-systematische fouten

Een niet systematische fout is een toevallige fout die wordt veroorzaakt door toevallige en oncontroleerbare factoren. Deze kunnen niet altijd worden vastgesteld.

De niet-systematische fouten kunnen zoveel mogelijk worden opgespoord en beperkt door een goed functionerend Tax Control Framework (TCF). Het inventariseren van de fiscale risico's, het self-assessment en monitoring en testing met behulp van het RCM, zijn instrumenten die het maken van niet-systematische fouten beperken.

Btw audit op systematische fouten

Een systematische fout heeft een systematische oorzaak en is niet te wijten aan toevallige effecten. Systematische fouten zijn vaak te corrigeren wat bij een toevallige fout niet mogelijk is. Voorbeelden zijn een verkeerde ijking of het consequent verkeerd hanteren van een instrument.

De basis vormt de audit op systematische fouten. Zoals hierboven omschreven is de Btw-labeling van WBS-elementen essentieel voor een juiste verantwoording van de Btw in de financiële administratie. Bij de Btw-labeling kunnen systematische fouten worden gemaakt. De Btw-labeling is daarom een belangrijk toetscriterium binnen het TCF.

Btw audit op niet-systematische fouten

Een niet systematische fout is een toevallige fout die wordt veroorzaakt door toevallige en oncontroleerbare factoren. Deze kunnen niet altijd worden vastgesteld.

De niet-systematische fouten kunnen zoveel mogelijk worden opgespoord en beperkt door een goed functionerend Tax Control Framework (TCF). Het inventariseren van de fiscale risico's, het

self-assessment en monitoring en testing met behulp van het RCM zijn instrumenten die het maken van niet-systematische fouten beperken.

3.3.1 Thema Btw en gemeentebrede activiteiten

De gemeente Deventer kent een grote diversiteit aan activiteiten. Al deze activiteiten worden financieel administratief via zogenaamde WBS-elementen uniek onderscheiden en verantwoord. Bij de verantwoording van haar activiteiten heeft de gemeente Deventer onder andere te maken met de Wet op de omzetbelasting (Btw) en de Wet op het Btw-compensatiefonds (verder Bcf).

Hoe de gemeente Deventer omgaat met de Btw en Bcf hangt af van de hoedanigheid waarin de gemeente Deventer opbrengsten en kosten realiseert. Gemeente Deventer kan voor de Btw optreden als:

- 1 Btw-ondernemer;
- 1 Overheid;
- 1 Of als niet-ondernemer/niet-overheid.

Afhankelijk hiervan moet de gemeente Deventer wel of niet Btw in rekening brengen en kan zij de inkoop-Btw op de kosten in aftrek brengen op de Btw-aangifte, compenseren bij het Btw-compensatiefonds (Bcf) of vormt het een kostenpost (ook wel kostprijsverhogend genoemd).

In de financiële administratie worden meer dan 10.000 WBS-elementen onderkent en worden er jaarlijks gemiddeld 400 extra aangemaakt. Al deze WBS-elementen (activiteiten) worden beoordeeld en voorzien van een Btw-label. Dit Btw-label zorgt ervoor dat de Btw op een bepaalde wijze wordt verantwoord in de financiële administratie en daarmee in de aangifte omzetbelasting of aangifte Btw-compensatiefonds richting de Belastingdienst.

Bij het Btw-labelen van WBS-elementen kan een (systematisch) fout worden gemaakt. Dit kan zowel bij het aanmaken van het WBS-element dan wel, bij het wijzigen van een WBS-element. In 2019 is, over het boekjaar 2018, door een externe partij een integraal onderzoek gedaan naar de Btw-labeling van de op dat moment actieve WBS-elementen. In de jaren 2019 tot en met 2022 zijn door de fiscale functie jaarlijks de nieuw aangemaakte WBS-elementen beoordeeld.

In 2024 gaan we opnieuw alle WBS-elementen die actief waren in 2023 inventariseren en beoordelen. Daarbij wordt getoetst of de WBS-elementen van het juiste Btw-label zijn voorzien en wordt middels een steekproef beoordeeld of de Btw op de kosten fiscaal juist zijn verantwoord. Indien van toepassing brengen we de fiscale risico's in kaart en geven we advies over het nemen van beheersmaatregelen en monitoring. De bevindingen van het onderzoek worden opgenomen in een rapport en besproken met betrokken personen (stakeholders). Een samenvatting wordt opgenomen in de voortgangsrapportage voor de auditcommissie van de raad.

3.3.2 Thema Btw en vastgoed

Het grondbeleid van de gemeente Deventer is gericht op de omgevingsvisie die de gemeente helpt om haar ambities en het beleid te realiseren. Met haar grondbeleid wil de gemeente komen tot een efficiënte en rechtvaardige verdeling van gronden en van kosten en baten bij de ontwikkeling ervan.

Jaarlijks worden in het kader van dit grondbeleid onroerende zaken aangekocht en verkocht. In 2024 gaan we de relevante werkprocessen met betrekking tot aan- en verkoop van panden inventariseren en op fiscaliteit toetsen. Daarbij wordt beoordeeld op welke wijze de Btw en overdrachtsbelasting bij aan- en verkoop van percelen grond en panden wordt verantwoord.

Eveneens wordt gekeken 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 maatregelen kunnen worden genomen.

In dit onderzoek wordt eveneens aandacht besteed aan het actualiseren en borgen van fiscale kennis bij medewerkers die in de lijn direct betrokken zijn bij het aan- en verkoopproces van gronden en panden en wordt beoordeeld op welke wijze die kennis het beste kan worden geborgd.

Indien van toepassing brengen we de fiscale risico's in kaart en geven we advies voor het nemen van beheersmaatregelen en monitoring. De bevindingen van het onderzoek worden opgenomen in een rapport en besproken met de portefeuillemanager vastgoed en andere betrokken personen (stakeholders). Een samenvatting wordt opgenomen in de voortgangsrapportage voor de auditcommissie van de raad.

3.4 Loonheffingen

De gemeente Deventer kent verscheidene beheersingsmaatregelen met betrekking tot de loonadministratie. Er vindt jaarlijks een controle plaats op de parameters in het loonadministratiesysteem. Daarnaast vindt er periodiek een controle plaats op de loonstroken waarbij erop wordt toegezien dat de noodzakelijk benodigde (reken)gegevens correct zijn ingevoerd. Eenmaal in de twee jaar wordt er een audit werkkostenregeling uitgevoerd. Daarbij wordt gecontroleerd of de vergoedingen en verstrekkingen aan medewerkers juist worden verantwoord.

Ook controleert de gemeente Deventer jaarlijks op basis van steekproeven of er buiten de loonadministratie om betalingen aan personeelsleden hebben plaatsgevonden. Daarnaast worden betalingen aan derden (niet zijnde ondernemers) beoordeeld en indien van toepassing gemeld aan de belastingdienst (renseigneringsplicht/IB47 melding). De renseigneringsplicht is ingesteld ter (juridische) verruiming van de uitvraagbevoegdheid om inzicht te verkrijgen van betalingen aan derden.

Naast deze periodieke controles worden jaarlijks thema's geselecteerd waarnaar een audit wordt uitgevoerd. Hieronder volgen de thema's voor het jaar 2024.

3.4.1 Thema aangifte loonheffingen uitkeringsgerechtigden

Maandelijks wordt de aangifte loonheffingen ten aanzien van het uitbetalen van onder andere bijstandsuitkering en IOAW-/IOAZ-uitkeringen ingediend.

De gegevens uit de aangifte loonheffingen wordt gebruikt voor de polisadministratie van het UWV. Het UWV gebruikt deze gegevens onder andere om het recht op uitkeringen vast te stellen. Ook andere organisaties zoals de Belastingdienst, het CBS en de gemeenten gebruiken de gegevens uit de polisadministratie. Zo gebruikt de Belastingdienst de gegevens voor onder andere het toekennen van de toeslagen en de vooraf ingevulde aangifte inkomstenbelasting. Het is daarom erg belangrijk dat de gegevens actueel, juist en volledig zijn.

In 2024 gaan we een audit aangifte loonheffingen uitkeringsgerechtigden uitvoeren. In deze audit wordt door middel van data-analyse gesignaleerd of er punten mogelijk niet juist zijn in de aangifte loonheffingen van uitkeringsgerechtigden. De resultaten van deze audit wordt in een rapport weergegeven.

3.4.2 Thema werken met zelfstandigen

Per 1 mei 2016 trad de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wdba) in werking. Met de invoering van deze wet is de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) verdwenen.

De grondslag voor invoering van de wet was dat opdrachtgevers voldoende zekerheid krijgen of ze voor zzp'ers loonheffingen moeten toepassen of niet. De Belastingdienst wilde daarmee schijnzelfstandigheid aanpakken. Essentieel daarbij was de vraag of werd voldaan aan de kenmerken van 'in loondienst zijn'.

De invoering van de wet heeft nogal wat negatieve impact gehad op de inhuur van zzp'ers. De staatssecretaris heeft daarom de opschorting van de handhaving verlengd. Het handhavingsmoratorium wordt vanaf 1 januari 2025 opgeheven. Neemt niet weg dat de gemeente Deventer vanaf mei 2016 de Wdba toepast. Vooruitlopend op de geplande audit in 2024 is in 2020 en 2021 getoetst of de modelovereenkomsten, die door de VNG in overleg met de Belastingdienst zijn vastgesteld, juist worden toegepast. Van belang daarbij is niet alleen het gebruik van de overeenkomsten maar ook of, gedurende de inhuurperiode, de werkzaamheden conform de overeenkomst worden gerealiseerd. Daarbij is getoetst of in de tussentijd geen arbeidsrelatie is ontstaan volgens de kenmerken van de wet.

Het kabinet heeft besloten om de wetgeving rond 'werken in dienst van' te verduidelijken. Hierdoor weten werkenden en werkgevers sneller of een klus door een zelfstandige of door een werknemer gedaan mag worden. Een wetsvoorstel daartoe is in internetconsultatie gebracht. De verwachting is dat de nieuwe wet per 1 juli 2025 in gaat.

Vooruitlopend op de nieuwe wetgeving wordt eind 2024 een audit uitgevoerd naar het werken met zelfstandigen. In deze audit wordt de huidige situatie beoordeeld en wordt beoordeeld of er naar de toekomst toe op basis van de nieuwe wet- en regelgeving beheersmaatregelen moeten worden genomen. De resultaten van deze audit wordt in een rapport weergegeven.

4. Standaard verbijzonderde controles

De uitvoering van de rechtmatigheidswerkzaamheden vindt risicogericht plaats. Hiertoe wordt jaarlijks een risicoanalyse uitgevoerd die als basis dient voor de planning voor dat jaar. Aspecten die hierbij beoordeeld worden zijn:

- └ Omvang (in euro's) van het proces / de regeling;
- └ Complexiteit van de regelgeving;
- └ Bevindingen van voorgaand jaar;
- └ Wijzigingen in wet en regelgeving;
- └ Mate waarin IT-hulpmiddelen worden benut;
- └ Risico's in het proces;
- └ Getroffen interne beheersingsmaatregelen;
- └ Mutaties in procedures / betrokken medewerkers;
- └ Normenkader rechtmatigheid;
- └ Eventuele andere overwegingen (bijv. politieke focus).

De risicoanalyse is het vertrekpunt voor de uit te voeren verbijzonderde controlewerkzaamheden. Hiervoor is een gedegen intern controle plan 2023 opgesteld die ook is afgestemd met BakerTilly Business Advisory; Deze moet met betrekking tot een beperkt aantal processen mogelijk nog actueel worden gemaakt naar de situatie boekjaar 2024. De standaard verbijzonderde controlewerkzaamheden worden in 2024 – evenals in 2023 - uitgevoerd door de accountant BakerTilly i.c. BakerTilly Business Advisory. Hierover zijn reeds op hoofdlijnen nadere planning- en uitvoeringsafspraken gemaakt. Tevens zijn hierbij betrokken de aspecten het verder dynamiseren van de controle en de inzet van data-analyses.

De voor de jaarrekeningcontrole qua omvang en/of risico's meest relevante processen zijn:

- └ Inkopen (kosten/ investeringen : inclusief aanbestedingen (spendanalyse)
- └ Betalingsverkeer
- └ Salarissen
- └ Sociaal domein (Wmo, Beschermd Wonen en Jeugd)
- └ Uitkeringen sociale zaken (Participatiewet, bijzondere bijstand c.a.)
- └ Subsidieverstrekingen en subsidievaststellingen
- └ Grondexploitatie: grond vermeerderingen en grond verminderingen
- └ Memoriaalboekingen
- └ Belastingen
- └ Overige opbrengsten: verhuur- , parkeer- en vergunningenopbrengsten (omgevingsvergunning)
- └ Treasury

Andere elementaire controle items (meer vanuit de scope getrouwheid) bij de jaarrekening, zijn de items financiële verslaggeving', voorzieningen en algemene uitkering.

Naast rechtmatigheidscontroles op bovengenoemde processen worden er ten behoeve van de kwartaalrapportages en de jaarrekeningcontrole ook diverse interne getrouwheidcontroles uitgevoerd.

Bijlage 1 - Planning 2024

Onderzoeken

Onderwerp	1e kw. 2024	2e kw. 2024	3e kw. 2024	4e kw. 2024	1e kw. 2025
Evenementenbeleid	X	X			
Kwetsbare functies 2023/2024	X			X	X
Fraude risicoanalyse 2023/2024	X			X	X
213a onderzoek Afvalinzameling en zwerfafval		X	X		
Onderwijshuisvesting			X	X	
Follow-up IT-audit			X		

Fiscale audits

Onderwerp	1e kw. 2024	2e kw. 2024	3e kw. 2024	4e kw. 2024
Btw en Bcf				
Thema Btw en gemeentebrede activiteiten			X	
Thema Btw en Vastgoed		X		
Loonheffingen				
Thema aangifte Loonheffingen uitkeringsgerechtigden	X			
Thema werken met zelfstandigen				X

Standaard verbijzonderde controles

Er zullen nadere planningsafspraken gemaakt worden met BakerTilly Business Advisory inzake de door hen uit te voeren standaard controles 2024 met betrekking tot de primaire processen. Op hoofdlijnen gezien zullen de VIC's naar verwachting worden onderverdeeld in 3 blokken: VIC 1: periode jan t/m mei (uitvoering periode juni t/m augustus); VIC 2: periode juni t/m oktober (uitvoering oktober en december) en VIC 3: november en december (uitvoering januari en februari 2025)

Onderwerp	1e kw. 2024	2 ^e kw. 2024	3 ^e kw. 2024	4 ^e kw. 2024	1 ^e kw. 2025
Inkopen (kosten/investeringen: inclusief aanbestedingen)	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Betalingsverkeer	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Subsidieverstrekingen	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Subsidievaststellingen 2020	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Grondexploitatie	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Memoriaalboekingen en financiële verslaggeving	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Belastingen	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Overige opbrengsten: verhuur-, parkeer- en vergunningsopbrengsten	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Sociaal Domein	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Uitkeringen sociale zaken	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Voorzieningen	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Algemene uitkering	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Treasury	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb

Bijlage 2 - Overzicht jaarlijkse audits buiten Auditplan

IT-audit

Jaarlijks wordt een interimcontrole uitgevoerd waarin het functioneren van de administratieve organisatie, de interne beheersing, de geautomatiseerde gegevensverwerking en het financieel beheer onderzocht worden. Onderdeel van deze interim controle is een IT-audit.

Het doel van deze werkzaamheden is om een actuele status van de beheersing omtrent de voor de jaarrekeningcontrole relevante systemen van de gemeente Deventer in kaart te brengen. De werkzaamheden van de accountant zien toe op het toetsen van de algemene IT beheersmaatregelen (IT General Controls) ten aanzien van de deelgebieden toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en back up procedures voor de financiële systemen SAP, GWS Suite, Allegro en de besturingssystemen hiervan. De scope beperkt zich tot het vaststellen van opzet en bestaan van de beheersmaatregelen (en deels de werking). Hiermee kan de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking van de genoemde systemen worden vastgesteld.

Daarnaast richt men zich op de wijze waarop de gemeente zelf cyber risico's identificeert en welke maatregelen zijn getroffen voor de risico's die de accountant het meest relevant acht voor de jaarrekening.

De accountant laat de bevindingen gepaard gaan met concrete aanbevelingen van maatregelen die proportioneel zijn, passen binnen de gemeentelijke ambities ten aanzien van bedrijfsvoering en bovendien voldoende economisch rationeel zijn gezien vanuit nut en noodzaak.

Indien concrete aanbevelingen niet passen binnen de gemeentelijke ambities, maar aannemelijk te maken is door de accountant dat de ambities niet toereikend zijn, of anderszins de gemeenten de aanbevelingen niet kunnen verwerken, dient de accountant dit ook aan te geven. De boardletter wordt jaarlijks aangeboden aan het college van B&W, hooguit drie (3) weken na afronding van de interimcontrole.

ISO 9001/2015 certificering teams DOWR-i en BAD

ISO 9001 is een internationaal erkende norm op het gebied van kwaliteitsmanagement en geeft richtlijnen waaraan een goed kwaliteitsmanagementsysteem moet voldoen. ISO-9001 helpt de organisatie om bedrijfsprocessen te beheersen en te verbeteren. Een ISO 9001-certificaat is drie jaar geldig. In deze drie jaar vinden er tussentijdse audits plaats om te controleren of de organisatie nog steeds voldoet aan de eisen van de ISO 9001-norm.

ISO 9001 is dus een wereldwijd erkende norm met eisen op het gebied van kwaliteitsmanagement en daardoor een maatstaf voor transparantie en betrouwbaarheid in de dienstverlening. Met ISO 9001 kwaliteitsmanagement is continue verbetering van kwaliteit geborgd zodat steeds beter aan de behoeften van de klanten kan worden voldaan.

Wet Politiegegevens voor BOA's

Dit raakt een breed scala aan taakvelden van de gemeente zoals openbare ruimte, milieu, welzijn en infrastructuur, onderwijs, werk/inkomen/zorg, openbaar vervoer en generieke opsporing en raakte daarmee de leerplicht ambtenaar, sociaal rechercheur, opsporingsambtenaren (handhaving en toezicht, milieu, et cetera).

De Wpg-audit is een audit op de verwerkingsprocessen en -systemen bij onder andere een gemeente waarin strafrechtelijke gegevens worden verwerkt.

Deze wet is in 2019 ingegaan. De Wpg schrijft voor dat: “Twee jaren na inwerkingtreding van de wet, en vervolgens eenmaal in de vier jaren, laat de verwerkingsverantwoordelijke de uitvoering van de bij of krachtens de wet gegeven regels middels een privacy-audit controleren, op bij ministeriele regeling te bepalen wijze” (Besluit politiegegevens (Bpg), artikel 6:5 lid 1). In artikel 3 van de Regeling periodieke audits politiegegevens staat dat de verwerking-verantwoordelijke zorg dient te dragen dat tenminste jaarlijks een interne audit plaatsvindt.

Uitvoering ENSIA IT-Audit 2024

De gemeente verantwoordt zich over informatiebeveiliging middels de ENSIA-systematiek. ENSIA staat voor Eenduidige Normatiek Single Information Audit en betekent eenmalige informatieverstrekking en eenmalige IT-audit. ENSIA streeft naar een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid. De focus ligt hierbij op de horizontale verantwoording: binnen de gemeente, met een belangrijke rol voor de gemeenteraad. ENSIA is een initiatief van de VNG en de ministeries van BZK, I&W en SZW.

ENSIA helpt gemeenten in één keer verantwoording af te leggen over informatieveiligheid, gebaseerd op de BIO. Met ENSIA sluit de verantwoording over informatieveiligheid aan op de P&C-cyclus van de gemeente. Hierdoor heeft het gemeentebestuur meer overzicht over de informatieveiligheid van hun gemeente en kan het beter sturen en verantwoording afleggen aan de gemeenteraad.

ENSIA structureert ook de verticale verantwoording richting de rijksoverheid, over de Basisregistratie Personen (BRP), Reisdocumenten, Digitale persoonsidentificatie (DigiD), Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT), Basisregistratie Ondergrond (BRO) de Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen (SUWI) en de waardering onroerende zaken (WOZ).

De verantwoording over de informatiebeveiliging komt in het jaarverslag tot uitdrukking in de Collegeverklaring Informatiebeveiliging. Met deze verklaring geeft het college aan in hoeverre de gemeente voldoet aan de afspraken die gemaakt zijn voor de ENSIA-verantwoording Informatiebeveiliging en welke verbetermaatregelen men treft. Met een college-verklaring aan de raad laat de gemeente zien dat zij informatiebeveiliging serieus neemt en het een onderdeel laat zijn van de ambities om informatie van haar inwoners adequaat te beschermen.

Jaarlijks (februari/maart) wordt door de ENSIA-coördinator een auditplan opgesteld en door de CISO vastgesteld. Dit auditplan beschrijft het auditproces en voor welke processen en informatiesystemen een audit uitgevoerd wordt. Deze kunnen door interne of externe auditors, of (in geval van technische audits) geautomatiseerd worden uitgevoerd. Audits en kwetsbaarheidsanalyses dienen een objectief oordeel te geven. In de rapportages worden ook de mogelijkheden tot verbetering uitgewerkt.

De betreffende stukken moeten voor 1 mei 2024 aangeleverd worden bij Logius en de VNG via de ENSIA Tool.