

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Afdeling Concerncontrol

Onderwerp:

Auditplan 2026

Notagegevens

Bestuursorgaan : B-en-W 2-12-2025
Notanummer : 2025-967
Datum : 2-12-2025
Programma : 12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder : Wethouder Elferink,

Bijlage(n) : Auditplan 2026.pdf

Parafering

19-11-2025: Wethouder19-11-2025: Gemeentesecretaris/algemeen directeur26-11-2025: Wethouder26-11-2025: Gemeentesecretaris/algemeen directeur26-11-2025: Wethouder

Agendering

- * 19-11-2025: Gemeentesecretaris/algemeen directeur
- * 27-11-2025: Afdelingsmanager Concernstaf en adjunct-secretaris

Definitieve akkoord

2-12-2025

B & W d.d.: 2-12-2025

Besluit

1. Te kiezen voor 'Verslavingszorg' als onderwerp voor het uit te voeren 213a onderzoek 2026
2. Het Auditplan 2026 vast te stellen met opname 213a-onderzoek 2026 en in uitvoering te nemen
3. De raadsmededeling vast te stellen met opname van het onderwerp voor het 213a-onderzoek 2026
4. Het Auditplan 2026 en de raadsmededeling aan te bieden aan de auditcommissie
5. Het Auditplan 2026 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.

In het auditplan is een overzicht opgenomen van de audits en onderzoeken die in het komende jaar zullen worden uitgevoerd. Het gaat hierbij om (doelmatigheids- en doeltreffendheids) onderzoeken, fiscale audits, juridische audits, IT/privacy-audits, kwaliteitsaudits en de verbijzonderde interne controles (VIC's). Het auditplan omvat zowel op grond van de Gemeentewet verplichte onderzoeken als overige (interne) audits en onderzoeken die gericht zijn op kwaliteitsverbetering en risicobeheersing.

213a onderzoek 2026

Onderzoeken 2019-2025

De afgelopen jaren hebben de 213a onderzoeken zich gericht op onderwerpen in het sociaal en fysiek domein, waarbij met name gekozen is voor onderwerpen waar de gemeente nagenoeg volledig 'aan het roer' staat. De uitgevoerde 213a onderzoeken zijn geweest: Economisch Beleid (2025), Afvalinzameling en zwerfafval (2024), Wmo Hulpmiddelen (2023), Verkeersveiligheid (2022), Kinderopvang en-regelingen (2021), Subsidiebeheer (2020) en Aansturing Toezicht en handhaving (2019).

Onderwerpen 2026

Als mogelijke onderwerpen voor het 213a onderzoek zijn de volgende onderwerpen geselecteerd:

1. Verslavingszorg

De laatste jaren is er een groeiende zorgvraag en de complexiteit van de behandelingen neemt toe. Er is een toename van het aantal nieuwe aanbieders in de verslavingszorg en een toename van soorten therapie. De vraag die hieruit voortvloeit is of er overal effectieve en efficiënte zorg wordt geleverd. Is er inzicht welke zorg geleverd wordt en of er voldoende informatie is over de kosteneffectiviteit / doelmatigheid van de behandelingen. Hoe werkt het beleid van de verslavingszorg/zorg voor kwetsbare inwoners in de praktijk uit? Verslavingszorg is een regionale taak die is belegd bij centrumgemeenten. Deventer is centrumgemeente voor de gemeenten Lochem, Zutphen, Raalte en Olst-Wijhe.

Kader:

* Wet maatschappelijke ondersteuning 2015

* Convenant regionale samenwerking beschermd wonen en maatschappelijke opvang

* Regiovisie 2017-2022 Transformatie maatschappelijke opvang, verslavingszorg, openbare geestelijke gezondheidszorg en beschermd wonen ggz

2. Leerlingenvervoer

Leerlingenvervoer is een belangrijke taak van de gemeente Deventer, vooral voor kinderen die vanwege afstand, beperking of andere omstandigheden niet zelfstandig naar school kunnen. Het is op dit moment niet geheel duidelijk of de huidige regeling en uitvoering van het vervoer zowel effectief (past bij de behoeften van leerlingen) als efficiënt (kosteneffectief) is ingericht. Daarom

richt dit 213a onderzoek zich op hoe het leerlingenvervoer in Deventer nu werkt, welke knelpunten ouders, leerlingen en gemeente zien, en welke verbeteringen mogelijk zijn om de kwaliteit en doelmatigheid van het vervoer te verhogen.

Kader:

- * Verordening Leerlingenvervoer gemeente Deventer (2022)
- * Beleidsregels Leerlingenvervoer Deventer (2023)
- * Klanttevredenheidsonderzoek Leerlingenvervoer 2024/2025 – Gemeente Deventer
- * Uitvoeringsnota leerlingenvervoer (2023)

3. Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang

Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang vormen een belangrijk onderdeel van het sociaal domein, gericht op het ondersteunen van mensen die door psychische of sociale problemen tijdelijk niet zelfstandig kunnen wonen. In Deventer is hiervoor een actieplan opgesteld, dat inzet op het versterken van de sociale basis, het vergroten van passende woonplekken en het verbeteren van samenwerking tussen gemeente, zorgaanbieders en woningcorporaties. Het actieplan sluit aan op de regionale visie.

Een 213a onderzoek kan zich richten op de uitvoering en effectiviteit van het actieplan. Onderdelen die hierbij aan de orde kunnen komen zijn onder andere de aansluiting van vraag en aanbod, de samenwerking tussen partners, en vroegsignalering.

Kader:

- * Lokaal Actieplan Naar een Beschermd Thuis 2024–2026
- * Regiovisie Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang Midden-IJssel 2024–2026
- * Convenant regionale samenwerking beschermd wonen en maatschappelijke opvang

4. Datagedreven werken

De gemeente Deventer gebruikt steeds vaker data om besluiten en processen te ondersteunen. Het is nog niet duidelijk in hoeverre randvoorwaarden zoals datakwaliteit, governance, tooling en kennis binnen de organisatie voldoende zijn ingericht.

Het onderzoek richt zich daarom op de vraag hoe datagedreven werken nu in de praktijk wordt toegepast, welke knelpunten worden ervaren en welke verbeteringen nodig zijn om data beter en doelmatiger te benutten binnen Deventer

Kader:

- * Datagedreven werken DOWR (Visie en ambitie 2021-2025)
- * Privacy en informatiebeveiligingsplan 2025

5. Ondernijning

Ondernijning blijft een belangrijk veiligheidsvraagstuk in de gemeente Deventer. Er is nog geen volledig beeld van de aard en omvang van ondernijning en het is niet duidelijk in hoeverre de huidige aanpak, waaronder toezicht, handhaving, samenwerking met partners en toepassing van de Wet Bibob, voldoende effectief en

efficiënt is.

Dit 213a onderzoek richt zich daarom op hoe ondermijning zich in Deventer voordoet, hoe de aanpak nu in de praktijk functioneert en welke verbeteringen nodig zijn om de effectiviteit en efficiency van de gemeentelijke en regionale weerbaarheid te vergroten.

Kader:

- * Strategische Veiligheidsagenda Deventer (2024)
- * Kadernota voorkomen en bestrijden misbruik & oneigenlijk gebruik (2024)
- * Wet Bibob

6. Inzet op maat - beleidskader Participatiewet

De Participatiewet vormt het landelijke kader voor ondersteuning van mensen die (nog) niet zelfstandig in hun bestaan kunnen voorzien. Gemeenten hebben hierin een belangrijke rol, omdat zij verantwoordelijk zijn voor de uitvoering en beleidskeuzes. Deventer heeft een beleidsvisie uitgewerkt waarin ingezet wordt op maatwerk, activering en het versterken van zelfredzaamheid.

Een 213a onderzoek naar dit beleidskader zou zich kunnen richten op de uitvoering van de maatwerkondersteuning, de inzet van middelen en de effecten van het beleid.

Kader:

- * Inzet op maat - beleidskader participatiewet gemeente Deventer (2020)
- * Participatiewet

Dynamiseren van de audits

Het Auditplan 2026 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 2026 uitgevoerd door Baker Tilly Business Advisory, onderdeel van Baker Tilly accountants. Deze werkwijze is passend gemaakt voor het werken met de rechtmatigheidsverklaring, 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

Kader

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

Betrokken partijen en participatie

Enkele audits worden door of in samenwerking met externe partijen uitgevoerd. Indien relevant worden voor de onderzoeken interviews gehouden met extern betrokkenen. Het bepalen van de uit te voeren standaard controles komt in overleg met de huisaccountant tot stand.

Toelichting op participatiebeleid

n.v.t.

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.

Verslavingszorg heeft invloed heeft op uiteenlopende domeinen zoals gezondheid, veiligheid, jeugd, welzijn en werk. De problematiek groeit en vraagt om gerichte aandacht. Een goede inzet van verslavingszorg kan zowel directe als indirecte maatschappelijke kosten verlagen.

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 2026 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 2026 en de raadsmededeling worden ter bespreking aangeboden aan de auditcommissie.

Het Auditplan 2026 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 verrat, die tevens ter kennisname door het college aan de raad wordt verstrekt.

Na de opdrachtformulering wordt het 213a-onderzoek in het tweede kwartaal 2026 in uitvoering genomen.

RAADSMEEDEDELING

Onderwerp	Auditplan 2026	Portefeuillehouder	Wethouder Elferink,
Nummer	2025-967	Datum	2-12-2025
Team	DEV-CCL		

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 onderwerp voor het 213a onderzoek richt zich op Verslavingszorg. Na concretisering van de onderzoeksopdracht en het opstellen van een plan van aanpak start de uitvoering van het onderzoek naar verwachting in het tweede kwartaal 2026.

Nadere toelichting

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 dit auditplan is een overzicht opgenomen van de audits en onderzoeken die in het komende jaar zullen worden uitgevoerd. Het gaat hierbij om (doelmatigheids- en doeltreffendheids) onderzoeken, fiscale audits, juridische audits, IT/privacy-audits, kwaliteitsaudits en de verbijzonderde interne controles (VIC's). Het auditplan omvat zowel op grond van de Gemeentewet verplichte onderzoeken als overige (interne) audits en onderzoeken die gericht zijn op kwaliteitsverbetering en risicobeheersing.

Door middel van de voortgangsrapportage audit en onderzoek wordt uw raad periodiek op de hoogte gesteld van de voortgang en uitkomsten.

Auditplan 2026

Gemeente Deventer | November 2025



Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Onderzoeken	4
2.1	213a onderzoek –Verslavingszorg	4
2.2	Frauderisicoanalyse en onderzoek kwetsbare functies	4
2.3	Onderzoek Beleidsevaluaties	5
2.4	Onderzoek Grondbeleid	5
2.5	Onderzoek Opleiding en kennisoverdracht	5
3.	Fiscale audits	7
3.1	Omzetbelasting (Btw) en Btw-compensatiefonds (Bcf)	7
3.2	Loonheffingen	9
3.3	Vennootschapsbelasting	9
4.	Juridische onderzoeken/audits	11
4.1	Juridische functie in de nieuwe organisatie	11
5.	IT/privacy-audits	13
5.1	IT-audit	13
5.2	Wpg-audit	13
5.3	Pentest	13
5.4	Suwinet audit	13
5.5	DigiD audit	14
6.	Interne controle	15
6.1	Verbijzonderde interne controles (VIC's)	15
6.2	FG-verslag	17
7.	Kwaliteitsaudits	18
7.1	ISO 9001 certificering - team DOWR-i	18
7.2	NVVK-audit - team BAD	18
7.3	Verklaring uitgifte Maatschappelijke Passen (MaPa) - team IOS-APK	18
	Bijlage 1 - Planning 2026	20

1. Inleiding

Audits en onderzoeken vormen een belangrijk instrument om de kwaliteit van onze organisatie te borgen en te verbeteren. Door het systematisch uitvoeren ervan verkrijgen we inzicht in de mate waarin processen beheerst worden en of we als gemeente 'in control' zijn. Het uitvoeren van onafhankelijke audits en onderzoeken draagt bij aan continue verbetering, transparantie en een betrouwbare verantwoording van het handelen van de gemeente Deventer.

In dit auditplan is een overzicht opgenomen van de audits en onderzoeken die in het komende jaar zullen worden uitgevoerd. Het gaat hierbij om (doelmatigheids- en doeltreffendheids) onderzoeken, fiscale audits, juridische audits, IT/privacy-audits, kwaliteitsaudits en de verbijzonderde interne controles (VIC's). Het auditplan omvat zowel op grond van de Gemeentewet verplichte onderzoeken als overige (interne) audits en onderzoeken die gericht zijn op kwaliteitsverbetering en risicobeheersing. Met het Auditplan willen we aansluiten bij wat er in de praktijk speelt. Het auditplan is tot stand gekomen in samenwerking tussen verschillende onderdelen van de organisatie. Bij het opstellen is onder andere gekeken naar de belangrijkste risico's, eerdere auditbevindingen en ontwikkelingen binnen de gemeente.

Het auditplan wordt jaarlijks geactualiseerd om aan te sluiten bij veranderende wetgeving, beleidsprioriteiten en organisatorische ontwikkelingen. Indien zich gedurende het jaar acute of onverwachte situaties voordoen, kan het auditplan tussentijds worden aangepast. Het Auditplan wordt door de directie en het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden aan de auditcommissie.

Twee keer per jaar wordt een voortgangsrapportage opgesteld waarin over de voortgang en uitkomsten van de audits en onderzoeken wordt gerapporteerd.

Het kader voor het auditplan wordt gevormd door:

- Artikel 212 en 213a Gemeentewet
- Financiële verordening gemeente Deventer 2025
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (ex art. 213a Gemeentewet) Deventer 2023
- Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Deventer 2023
- Intern Audit Charter 2023

2. Onderzoeken

2.1 213a onderzoek –Verslavingszorg

De laatste jaren is er een groeiende zorgvraag en de complexiteit van de behandelingen neemt toe. Er is een toename van het aantal nieuwe aanbieders in de verslavingszorg en een toename van soorten therapie. De vraag die hieruit voortvloeit is of er overal effectieve en efficiënte zorg wordt geleverd. Is er inzicht welke zorg geleverd wordt en of er voldoende informatie is over de kosteneffectiviteit / doelmatigheid van de behandelingen. Hoe werkt het beleid van de verslavingszorg/zorg voor kwetsbare inwoners in de praktijk uit? Verslavingszorg is een regionale taak die is belegd bij centrumgemeenten. Deventer is centrumgemeente voor de gemeenten Lochem, Zutphen, Raalte en Olst-Wijhe.

Kader:

- Wet maatschappelijke ondersteuning 2015
- Convenant regionale samenwerking beschermd wonen en maatschappelijke opvang
- Regiovisie 2017-2022 Transformatie maatschappelijke opvang, verslavingszorg, openbare geestelijke gezondheidszorg en beschermd wonen ggz

2.2 Frauderisicoanalyse en onderzoek kwetsbare functies

Frauderisico's

Een overheidsorganisatie moet volledig integer en betrouwbaar zijn. Daarbij is het essentieel dat we 'in control' zijn: onze interne risicobeheersing en controlemaatregelen moeten goed en effectief zijn ingericht. We besteden daarbij extra aandacht aan risico's op fraude, misbruik, oneigenlijk gebruik, corruptie en ander niet-integer gedrag. Daarom voeren we periodiek een frauderisicoanalyse uit. Daarbij inventariseren en toetsen we hoe onze administratieve organisatie en interne beheersing zijn opgezet, bestaan en functioneren — zowel de harde als de zachte beheersmaatregelen. Voor deze analyse wordt per team een overzicht van frauderisico's en beheersmaatregelen opgesteld.

Kwetsbare functies

Integriteitschending, fraude, corruptie, misbruik- en oneigenlijk gebruik en ondermijning vragen zowel op gemeentelijk als op landelijk niveau aandacht. Om deze bedreigingen voldoende het hoofd te kunnen bieden is het belangrijk dat organisaties weerbaar zijn. Het in beeld hebben van kwetsbare functies en het nemen van beheersmaatregelen vergroot de weerbaarheid van een organisatie.

Een functie kan kwetsbaar zijn, omdat 1) er extra risico's zijn op integriteitschendingen, of 2) vanwege de continuïteit. Een van de normen uit de *Modelaanpak basisnormen integriteit* (2006) is het inzichtelijk maken van kwetsbare functies en het nemen van maatregelen om integriteitschendingen te voorkomen. Per team wordt een overzicht van kwetsbare functies en beheersmaatregelen opgesteld.

In 2020 zijn de frauderisicoanalyse en het onderzoek kwetsbare functies voor het eerst uitgevoerd. De overzichten die dit heeft opgeleverd zijn sindsdien periodiek geactualiseerd. Ook in 2026 zullen de overzichten geactualiseerd worden. Na de reorganisatie in 2025 zal het op onderdelen vernieuwen, aanpassen en verfijnen om een grotere inspanning van de organisatie vragen. Naast de overzichten per team wordt een eindrapportage opgesteld met een samenvatting per team, een algemeen beeld en aanbevelingen.

De accountant maakt bij de controle gebruik van de uitkomsten van de frauderisicoanalyse en het overzicht van kwetsbare functies. Accountants zijn sinds het controlejaar 2022 verplicht om in hun controleverklaring te rapporteren over hun werkzaamheden op het gebied van fraude en continuïteit

2.3 Onderzoek Beleidsevaluaties

Beleidsevaluaties zijn belangrijk omdat ze inzicht geven in de doeltreffendheid (werkt het beleid zoals bedoeld?) en doelmatigheid (kan je middelen slimmer inzetten?). Evaluaties bieden kansen om van ervaringen te leren en toekomstig beleid te verbeteren.

Een beleidsevaluatie is het sluitstuk van de beleidscyclus. De beleidscyclus is het proces waarin beleid wordt ontwikkeld, uitgevoerd en beoordeeld. Binnen de Plan-Do-Check-Act (PDCA)-cyclus zit het uitvoeren van beleidsevaluaties bij het onderdeel 'Check'.

Mogelijke vragen voor het onderzoek zijn:

- In hoeverre voeren de verschillende teams binnen de organisatie beleidsevaluaties uit? In hoeverre hebben teams een eenduidig beeld van beleidsevaluaties? Hoe worden beleidsevaluaties uitgevoerd? Welke belemmeringen ervaren teams bij het uitvoeren van beleidsevaluaties?
- Hoe worden de resultaten van beleidsevaluaties gedeeld in het team en de organisatie?

2.4 Onderzoek Grondbeleid

In de *Nota grondbeleid* zijn onder meer de doelen, het afwegingskader en het instrumentarium opgenomen. Naast een toelichting op de grondbeleidsinstrumenten is aangegeven hoe de gemeente de instrumenten inzet, welke ontwikkelstrategieën er zijn en hoe tot een keuze voor een bepaalde ontwikkelstrategie kan worden gekomen.¹ Grondbeleid is een belangrijke schakel in ruimtelijke ordening en stedelijke ontwikkeling. Het belang van goed grondbeleid is groot: het bepaalt mede de beschikbaarheid van locaties voor woningbouw, infrastructuur, bedrijvigheid en maatschappelijke voorzieningen. De *Nota Grondprijzenbeleid* is een uitvoeringsdocument van de Nota Grondbeleid en bevat richtlijnen voor de wijze waarop grondprijzen voor de verschillende functies worden bepaald.²

Grondbeleid kent complexe uitdagingen. Grond is schaars en duur, en de besluitvorming raakt vaak meerdere partijen met uiteenlopende belangen, naast de gemeente zijn ook projectontwikkelaars, grondeigenaren en bewoners betrokken. Daarnaast spelen speculatie en marktwerking een rol, wat het sturen op publieke doelen bemoeilijkt.

Mogelijke vragen voor het onderzoek zijn:

- Wat wil de gemeente bereiken met het grondbeleid? Hoe is de uitvoering van het grondbeleid organisatorisch geregeld? Hoe worden de besluiten genomen? Hoe verloopt de interne en externe samenwerking? Worden de doelen behaald? Hoe is de risicobeheersing georganiseerd?
- Op welke wijze kan de uitvoering van het grondbeleid worden verbeterd?

2.5 Onderzoek Opleiding en kennisoverdracht

Binnen de gemeentelijke organisatie is een grote hoeveelheid kennis aanwezig, verspreid over afdelingen, teams en individuele medewerkers. Veel van deze kennis is vastgelegd in documenten, systemen en procedures. Dit is expliciete kennis. Maar er is ook kennis die voortkomt uit ervaring, intuïtie en persoonlijke inzichten. Dit wordt impliciete kennis³ genoemd en is van grote waarde, maar het is ook kwetsbaar.

Het volgen van opleidingen en effectieve overdracht van kennis zijn essentieel om continuïteit, kwaliteit en innovatie te waarborgen. Het voorkomen en beperken van kennisverlies is, mede door vergrijzing en personeelsverloop, een uitdaging voor de organisatie.

¹ Gemeente Deventer (2024). *Nota grondbeleid gemeente Deventer*, p. 4

² Gemeente Deventer (2025). *Nota Grondprijzenbeleid*, p. 3

³ Soms ook onbewuste kennis of ontastbare kennis genoemd. In het Engels *tacit knowledge*.

Mogelijke vragen voor het onderzoek zijn:

- Hoe wordt kennis intern overgedragen binnen en tussen teams? Welke methoden van kennisoverdracht worden momenteel gebruikt (formeel en informeel)? Hoe ervaren medewerkers de effectiviteit van interne training en kennisdeling? Welke problemen zijn er bij overdracht van kennis aan nieuwe collega's of andere teams? Hoe wordt impliciete kennis (ervaring, intuïtie) gedeeld en geborgd binnen de organisatie?
- Hoe kan het proces van kennisoverdracht worden verbeterd? Hoe kan bestaande kennis beter worden vastgelegd en toegankelijk worden gemaakt?

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.

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, self-assessment en monitoring.

Doorontwikkeling Tax Control Framework (TCF) in 2026

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.

In 2026 ligt de focus op monitoring en 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 geïnterpreteerd, 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 of op risico's die op een later moment zijn gesignaleerd. De audits vormen onderdeel van het overall Tax Control Framework.

3.1 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.

1. 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.

2. 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.

3.1.1 Thema btw: Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA)

De gemeente Deventer kent een grote diversiteit aan activiteiten. Voor het uitvoeren van die activiteiten worden goederen en diensten ingekocht waarover door de leveranciers omzetbelasting (btw) in rekening wordt gebracht. Deze btw kan onder voorwaarden, die nader in de Wet op de omzetbelasting 1968 zijn gespecificeerd, worden teruggevraagd bij de Belastingdienst. Dit aftrekrecht is in beginsel slechts van toepassing voor zover de voorbelasting toerekenbaar is aan economische handelingen.

De gemeente Deventer handelt zowel in de hoedanigheid als overheid (niet-ondernemer) en als ondernemer. Wanneer het als overheid handelt dan is er (meestal) geen sprake van economisch handelen en geldt voor de verantwoording van de btw de Wet op het BTW-compensatiefonds (BCF).

Voor ondernemers geldt de wettelijke regeling Besluit Uitsluiting Aftrek omzetbelasting 1968 (BUA). Het BUA sluit de aftrek van btw op relatiegeschenken en personeelsvoorzieningen uit als deze gratis of beneden kostprijs ter beschikking worden gesteld. Denk aan;

- Relatiegeschenken of ander giften aan personen die de btw niet in aftrek kan brengen;
- Personeelsvoorzieningen o.a. kerstpakket, sportvoorzieningen, abonnementen, ontspanning/vermaak, privé-vervoer, fiets, ICT-middelen, spijzen en dranken, etc.

Naast het BUA geldt op basis van de Wet op de omzetbelasting 1968 eveneens geen aftrek van voorbelasting die in rekening is gebracht op het verstrekken van spijzen en dranken voor gebruik ter plaatse binnen het kader van het hotel-, cafe-, restaurant- en aanverwant bedrijf aan personen die daar slechts voor korte periode verblijven. Dit geldt niet voor gemeentelijke panden want de verstrekkingen daar vallen onder de Wet BCF.

De wet- en regelgeving kent voor de verstrekkingen en de btw-verantwoording bij gemeenten verschillende toepassingen en uitzonderingen. In 2026 gaan we onderzoeken of de wet- en regelgeving binnen de gemeente Deventer juist en volledig wordt toegepast. Bij dit onderzoek zal eveneens de exploitatie van het bedrijfsrestaurant worden meegenomen.

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.

3.2 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.

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 (natuurlijke personen) 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 volgt het thema voor het jaar 2026.

3.2.1 Thema loonheffing: Identificatie werknemers, uitzendkrachten en ZZP'ers en formulier opgaaf gegevensloonheffingen

Een werkgever is verplicht om bij indiensttreding van een nieuwe werknemer het identiteitsbewijs van de nieuwe werknemer te controleren. Naast de controle van het identiteitsbewijs dient ook het formulier opgaaf gegevens loonheffingen volledig en juist voor de eerste werkdag te zijn ingevuld. Het niet voldoen aan de identificatieplicht werknemer en de controle op een volledig en juist ingevuld formulier opgaaf gegevens loonheffingen kan tot een onjuiste aangifte loonheffingen leiden. Ook bij uitzendkrachten en het inhuren van ZZP-ers dient het originele identiteitsbewijs te worden gecontroleerd voordat er werkzaamheden worden verricht.

In deze audit wordt beoordeeld of de identificatie van werknemers/uitzendkrachten/ZZP-ers op de juiste wijze plaatsvindt en of de formulieren opgaaf gegevens loonheffingen bij werknemers tijdig en juist zijn ingevuld en in het personeelsdossier zijn opgenomen.

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

3.3 Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 is de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Vpb) gewijzigd ten aanzien van gemeenten. Vanaf die datum worden activiteiten van gemeenten, die kwalificeren als een onderneming voor de vennootschapsbelasting (Vpb), op gelijke wijze in de Vpb heffing betrokken als private ondernemingen.

3.3.1 Thema vennootschapsbelasting: Vpb-plicht activiteiten 2025 (integraal)

De gemeente Deventer loopt het risico dat bestaande of nieuwe activiteiten in 2025 fiscaal een onderneming vormen. Van Vpb-plicht is sprake als door de gemeente Deventer een onderneming wordt gedreven. Er wordt een onderneming gedreven indien aan de volgende drie criteria wordt voldaan:

- Er is sprake van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid;
- Er wordt deelgenomen aan het economisch verkeer;
- Er is sprake van een 'winstoogmerk'. Ofwel bij het uitvoeren van de activiteit is sprake van een (duurzaam) winststreven.

In 2026 wordt onderzoek gedaan of met bestaande of nieuwe activiteiten in 2025 een onderneming is ontstaan volgens de Wet Vpb.

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 de betrokken personen (stakeholders). Een samenvatting wordt opgenomen in de voortgangsrapportage voor de auditcommissie van de raad.

4. Juridische onderzoeken/audits

Het juridisch functioneren van de gemeente heeft direct te maken met rechtmatigheid van handelen en doelmatigheid van beleid en regels. Dit hangt nauw samen met concerncontrol, waar juridisch control onderdeel van is.

Juridische kwaliteitszorg gaat over de acties die de organisatie onderneemt om de juridische kwaliteit van de dienstverlening, processen en producten op peil te houden en te verbeteren.

Goede juridische kwaliteit(szorg) draagt bij aan:

- een betrouwbare overheid, omdat die zich aan het recht houdt en eerlijk en voorspelbaar handelt;
- tevredener burgers, ondernemers en maatschappelijke (belangen)organisaties;
- grotere kans op het halen van beleidsdoelen, termijnen en financiële taakstellingen;
- minder schade en lagere kosten;
- minder politiek-bestuurlijke risico's.

Om de kwaliteit van de juridische kwaliteitszorg te meten is het doen van periodiek onderzoek naar de verschillende elementen hiervan een noodzaak. Dit kan bijvoorbeeld onderzoek zijn naar de juridische functie, kennisniveau/opleidingsplan, juridische advisering bij opstellen beleidsregels/ verordeningen en overeenkomsten.

4.1 Juridische functie in de nieuwe organisatie

De juridische functie is een belangrijk onderwerp bij juridische kwaliteit(szorg). De juridische functie is de functie in de organisatie die juridische taken uitvoert, zoals het nemen van bestuursrechtelijke besluiten en het sluiten van contracten, maar ook het geven van juridisch advies en het voeren van juridische procedures. De juridische functie verwijst dus naar het soort taken/werk, niet naar de mensen/teams/afdelingen die dit werk doen.

De wens is om een onderzoek te doen naar de juridische functie in de nieuwe organisatie. Onder de oude organisatie was uitgangspunt dat alle afzonderlijke teams alle advisering over een zaak/casus moesten regelen. Dit uitgangspunt gold ook voor de juridische advisering. Onder de nieuwe organisatie zijn er afdelingen binnen domeinen, waarbinnen kleinere teams opereren. Deze teams zijn soms op een specifieke discipline of thema samengesteld. Het is onduidelijk hoe de samenwerkingsafspraken in de nieuwe organisatie over het betrekken van de juridische functie zijn gemaakt dan wel nog gemaakt moeten worden.

Het beeld binnen de organisatie met betrekking tot de juridische functie is niet helder dan wel onvolledig. Het is onduidelijk op welke terreinen binnen de organisatie er geen juridische expertise aanwezig is en waar dan blinde vlekken en risico's zijn. Er ontbreken verder afspraken met betrekking tot de verschillende juridische functies en wat er nodig is vanuit de organisatorische invalshoek:

- de lijnfunctie (eerste lijn)
- de adviesfunctie (tweede lijn)
- de kwaliteits- en (juridisch)controlefunctie (derde lijn)

Doel onderzoek

Het juridische onderzoek richt zich op het in kaart brengen van de inrichting en werking van de juridische functie binnen de nieuwe organisatie van de gemeente Deventer, risico's te identificeren en aanbevelingen te doen voor versterking van juridische kwaliteit en juridische control.

Centrale onderzoeksvraag

In hoeverre is de juridische functie binnen de nieuwe organisatie van de gemeente Deventer adequaat ingericht, geborgd en afgestemd op de behoefte aan juridische kwaliteit, risicobeheersing en concerncontrol?

Voor dit onderzoek wordt een plan van aanpak opgesteld.

5. IT/privacy-audits

5.1 IT-audit

Generieke IT-audit die de controle en beoordeling van IT-systemen, gegevensbeveiliging en informatiestromen binnen een organisatie omvat. De meest recente audit heeft geen grote bijzonderheden opgeleverd en bevestigt dat diverse verbeterpunten uit eerdere audits zijn opgepakt. We blijven continu werken aan verdere optimalisatie van onze processen en voldoen aan relevante wet- en regelgeving, zoals de NIS2-richtlijn.

5.2 Wpg-audit

Op grond van de Wet politiegegevens (Wpg) is de gemeente verplicht jaarlijks een interne audit en één keer per vier jaar een externe audit uit te voeren. Beide audits worden tot op heden uitgevoerd door een externe auditor.

De Wpg-audit is een audit op de verwerkingsprocessen- en systemen waarin strafrechtelijke gegevens (politiegegevens) worden verwerkt. Het gaat om de handhavende taken die een Buitengewoon Opsporingsambtenaar heeft. Binnen de gemeente Deventer gaat het om boa's Toezicht & Handhaving, Leerplichtambtenaren en Sociaal Rechercheurs. De teams waaronder de genoemde boa's vallen, zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wpg-audit. De audits worden gecoördineerd door een Privacy Officer van het team Digitalisering & Data.

5.3 Pentest

Een penetratietest (pentest) is een gecontroleerd en doelgericht onderzoek naar de beveiliging van systemen, applicaties en netwerken. Hierbij proberen ethische hackers, met expliciete toestemming van de organisatie, op realistische wijze kwetsbaarheden te vinden, door de werkwijze van kwaadwillenden te simuleren. Het doel is om beveiligingslekken tijdig te signaleren, zodat deze kunnen worden verholpen voordat ze daadwerkelijk worden misbruikt.

Pentests zijn een belangrijk instrument voor het aantoonbaar verhogen van de digitale weerbaarheid en vormen een best practice binnen informatiebeveiliging. Ze dragen bij aan de naleving van relevante wet- en regelgeving, waaronder de AVG, de BIO, de Wet digitale overheid en de NIS2-richtlijn (aanstaande Cyberbeveiligingswet). De frequentie van de test is meermaals per jaar. De tests worden afgestemd op actuele dreigingen en risico's.

De resultaten van een pentest worden vertrouwelijk en uitsluitend gedeeld met bevoegde functionarissen. De rapportage bevat concrete bevindingen en aanbevelingen voor verbetermaatregelen, waarmee de organisatie gericht kan sturen op het verhogen van het beveiligingsniveau.

5.4 Suwinet audit

Suwinet is een dienst die voornamelijk wordt gebruikt door overheidsorganisaties zoals gemeentelijke sociale diensten, SVB en UWV voor gegevensuitwisseling. Gebruikers van Suwinet zijn verantwoordelijk voor het treffen van beveiligingsmaatregelen en moeten jaarlijks een audit laten uitvoeren. De toezichthouder is BKWI.

5.5 DigiD audit

Bij de jaarlijkse toetsing van gebruikers van de DigiD-koppeling wordt getoetst of wordt voldaan aan richtlijnen rondom de beveiliging van webapplicaties. Hierbij wordt onder meer gekeken naar het beveiligingsbeleid, de webapplicatie zelf en het beheer van de webomgeving. De DigiD audit is een verplichte audit. De toezichthouder is Logius.

6. Interne controle

6.1 Verbijzonderde interne controles (VIC's)

6.1.1 VIC: Algemeen

Het college van B&W is verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.

De gemeente Deventer stelt jaarlijks een verbijzonderd intern controleplan op. Dit intern controleplan geeft inzicht in de belangrijkste financiële processen binnen onze gemeente en de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden die benodigd zijn om de belangrijkste financiële risico's voldoende te mitigeren.

De uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden worden driemaal per jaar gedeeld in de organisatie: periode 1: januari-mei; periode 2: juni-oktober; periode 3: november-december.

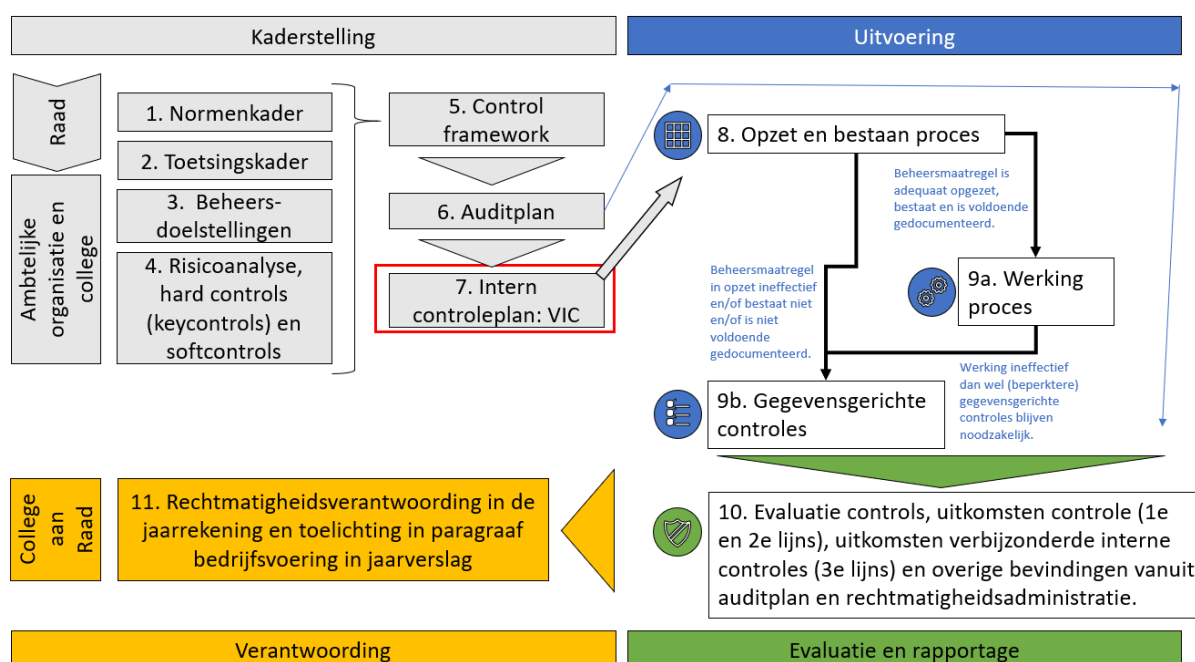
Het verbijzonderd intern controleplan wordt afgestemd met onze externe accountant en sluit naadloos aan op de minimale vereisten voor de externe accountantscontrole. Daarmee draagt dit plan ook bij aan een betere spreiding van de voorbereidende werkzaamheden voor de externe accountantscontrole.

Het verbijzonderd intern controleplan bevat alle relevante aspecten om na uitvoering van dit plan een gefundeerde uitspraak te doen over de financiële rechtmatigheid. In dit plan is aangegeven dat wij voor alle belangrijke financiële processen die van belang zijn voor de rechtmatigheid, ook de getrouwheidscontroles verrichten. Door zowel rechtmatigheid als getrouwheid gelijktijdig te controleren wordt tevens dubbel werk in de accountantscontrole zoveel als mogelijk voorkomen.

De accountant doet in haar controleverklaring alleen nog een uitspraak over de getrouwheid van de jaarrekening. Aangezien de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening zal de accountant moeten vaststellen dat deze rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven. Het verbijzonderd interne controleplan 2026 dient in 2026 als belangrijk startpunt om het college in staat te stellen deze rechtmatigheidsverantwoording adequate invulling te geven. Een gedegen uitvoering van dit plan, evaluatie van de bevindingen en de eindrapportage vormen het sluitstuk om deze verantwoording correct in te vullen.

De gemeente wil tussentijds ook informatie hebben of “we in control zijn”; bij de uitvoering van het verbijzonderd intern controleplan wordt hieromtrent ook informatie gekregen.

Het VIC-proces is onderstaand in schemavorm weergegeven:



6.1.2 VIC: Specifiek

De uitvoering van de getrouwheids- en rechtmatigheidscontroles 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 2025 opgesteld die ook is afgestemd met Baker Tilly Business Advisory. Deze moet met betrekking tot een beperkt aantal processen mogelijk nog actueel worden gemaakt naar de situatie boekjaar 2026. De standaard verbijzonderde controlewerkzaamheden worden in 2026 – evenals in 2025 - uitgevoerd door de accountant Baker Tilly i.c. Baker Tilly Business Advisory. De steekproeven worden getrokken door Baker Tilly Accountants: dit om de onafhankelijkheid en objectiviteit te borgen. De standaard verbijzonderde controles (waarbij getrouwheid en rechtmatigheid worden getoetst) worden door medewerkers van Baker Tilly Business Advisory uitgevoerd aan de hand van de informatie die door met name door de medewerkers van team DOWR-FA en Finance & Inkoop zijn geplaatst in het digitale dossier.

Uiteraard bepaalt de gemeente respectievelijk afdeling Concerncontrol (in afstemming met de accountant) zelf welke controles worden uitgevoerd, de reikwijdte, diepgang en informatiebehoefte hiervan en voert hier regie op.

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. Kort en goed: de gemeente i.c. afdeling Concerncontrol blijft eindverantwoordelijk voor de planning, uitvoering, kwaliteit en deugdelijke onderbouwing van de eindresultaten.

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

6.2 FG-verslag

Overeenkomstig artikel 37-39 van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en artikel 36 Wet politiegegevens heeft gemeente Deventer een functionaris gegevensbescherming (FG) aangewezen. De FG is voor de gemeente de wettelijk toezichthouder op de interne naleving van de AVG, gerelateerde wetgeving en het eigen privacybeleid. De FG brengt rechtstreeks verslag uit aan het gemeentebestuur. Dit gebeurt in ieder geval een keer per jaar via het FG-verslag. Het FG-verslag is een vorm van rechtmatigheidscontrole, zij het dat de FG zich richt op de rechtmatigheid van de verwerking van persoonsgegevens door of namens de gemeente.

7. Kwaliteitsaudits

7.1 ISO 9001 certificering - team DOWR-i

Kwaliteitsmanagementaudit waarbij getoetst wordt of een organisatie voldoet aan de internationale norm ISO 9001. DOWR-ID onderdeel ICT is reeds een aantal jaren ISO 9001 gecertificeerd. Het toetsingskader zijn de procesbeschrijvingen van de kernprocessen van DOWR-ID ICT, alle documentatie en afspraken m.b.t. kwaliteitsmanagementsysteem en uiteraard de ISO 9001:2015 norm. Het certificaat is drie jaar geldig. DOWR-ID ICT voert ieder jaar een interne audit uit, voorjaar, en in het najaar (Q4) vindt de externe (deel) audit plaats. De externe audit is de afgelopen jaren uitgevoerd door Dekra.

De kernprocessen voor DOWR-ID onderdeel ICT bestaan uit:

- Informatiemanagement;
- Portfoliomanagement;
- Functioneel Beheer;
- IT-Beheer;
- Leverancier- en contractmanagement;
- Financieel management.

7.2 NVVK-audit - team BAD

Het doel van de NVVK-audit is om vast te stellen in welke mate de organisatie voldoet aan de kwaliteitsnormen en richtlijnen van de NVVK (Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet). De audit beoogt inzicht te geven in de kwaliteit, effectiviteit en uniformiteit van de dienstverlening op het gebied van schuldhulpverlening, budgetbeheer en overige vormen van financiële hulpverlening. Audit wordt eens in de drie jaar gehouden. In januari 2025 heeft de laatste audit plaatsgevonden.

Toetsingskader

Bij de uitvoering van de audit wordt gebruikgemaakt van de actuele NVVK-kwaliteitsnormen en -richtlijnen, aangevuld met relevante interne beleidsdocumenten en procesbeschrijvingen. Waar van toepassing wordt aansluiting gezocht bij wettelijke kaders, zoals de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs), en bij lokale beleidsafspraken.

Aandachtspunten

- Naleving van NVVK-kwaliteitscriteria binnen de primaire processen.
- Dossiervoering en volledigheid van cliëntregistraties.
- Consistentie in werkwijzen en interne kwaliteitscontrole.
- Deskundigheid en professionaliteit van medewerkers.
- Borging van continue kwaliteitsverbetering.

Verwachte uitkomsten

De audit resulteert in een oordeel over de mate van naleving van de NVVK-normen, inclusief aanbevelingen ter versterking van de kwaliteitsborging en eventuele verbetermaatregelen voor de organisatie.

7.3 Verklaring uitgifte Maatschappelijke Passen (MaPa) - team IOS-APK

Op 1 december 2023 heeft de gemeente Deventer de samenwerkingsovereenkomst "Samenwerkingsovereenkomst Maatschappelijke Passen (MaPa)" ondertekend met BNG Bank N.V. De gemeente kan de MaPa inzetten voor de volgende doelgroepen: Oekraïense vluchtelingen, dak- en

thuislozen en schuldhulp/budgetbeheer. In de maand januari 2024 is gestart met de uitgifte van MaPa. In een afzonderlijke bijlage van de samenwerkingsovereenkomst zijn de “algemene bepalingen voor het uitgeven van Maatschappelijke Passen BNG” opgenomen. De eisen waaraan moet worden voldaan hebben betrekking op de volgende punten:

1. Ontvangst van Maatschappelijke Pas en Pincode;
2. Bewaring van Maatschappelijke Pas en Pincode;
3. Identificatie Pashouder;
4. Verificatie identiteit Pashouder;
5. Vastleggen identificatie en verificatie;
6. Handelen conform alle wet- en regelgeving, waaronder de Wwft en Sanctiewet;
7. Verstrekking van Maatschappelijke Pas en Pincode aan Pashouder;
8. Administratie;
9. Communicatie en contacten met de Pashouder;
10. (Rechts)verhouding van cliënt (gemeente Deventer) tot Pashouder;
11. Verwerking persoonsgegevens;
12. Administratieve Organisatie/Interne Beheersing (AO/IB)

Kort en goed:

- Er is sprake van een “nauw/strak normenkader” waar de gemeente - aantoonbaar & onderbouwd - aan moet voldoen.
- Jaarlijks dient er een audit te worden uitgevoerd op bovengenoemde punten en een verklaring (afgegeven door een accountant of door een verbijzonderd interne controle medewerker die geplaatst is binnen afdeling Concerncontrol) hieromtrent te worden ingediend voor 1 juli in het jaar volgend op het toetsingsjaar. Gezien vanuit de eisen BNG Bank met betrekking tot onafhankelijkheid en objectiviteit is de Concerncontroller te zien als de opdrachtgever richting de opdrachtnemer “verbijzonderd interne controle medewerker”.
- Er dient te worden verklaard of aan alle eisen en verplichtingen die zijn gesteld in de “algemene bepalingen voor het uitgeven van maatschappelijke passen BNG Bank” is voldaan.

Bijlage 1 - Planning 2026

Onderzoeken

Onderwerp	Q1 2026	Q2 2026	Q3 2026	Q4 2026
Juridische functie	X	X		
Beleidsbeoordelingen	X	X		
Fraude risicoanalyse en kwetsbare functies	X	X	X	
213a onderzoek - Verslavingszorg		X	X	
Grondbeleid*				X
Opleiding en kennisoverdracht*				X

* onderzoeken worden in 2026 opgestart, lopen door in 2027

Fiscale audits

Onderwerp	Q1 2026	Q2 2026	Q3 2026	Q4 2026
Thema btw: Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA)			X	
Thema loonheffing: Identificatie werknemers, uitzendkrachten en ZZP'ers en formulier opgaaf gegevensloonheffingen			X	
Thema vennootschapsbelasting: Vpb-plicht activiteiten 2025 (integraal)				X

Standaard verbijzonderde controles

Er zullen nadere planningsafspraken gemaakt worden met BakerTilly Business Advisory inzake de door hen uit te voeren standaard controles 2026 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 2027)

Onderwerp	Q1 2026	Q2 2026	Q3 2026	Q4 2026	Q1 2027
Inkopen (kosten/investeringen: inclusief aanbestedingen)	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Betalingsverkeer	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Subsidieverstrekingen	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb	Nnb
Subsidievaststellingen 2025 in 2026	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