

De auditcommissie/gemeenteraad van de
gemeente Castricum
Postbus 1301
1900 BH Castricum

Domein	: Bedrijfsvoering	Ons kenmerk	:	
Team	: Regie	Zaaknummer	:	
Contactpersoon	: Michel Konijn	Uw brief van	:	
Telefoonnummer	:	Uw kenmerk	:	
Bijlage(n)	: 2	Verzenddatum	:	31 januari 2023

Onderwerp : Managementletter 2022 en audit-issuelijst gemeente Castricum

Geachte leden van de auditcommissie / raad,

Op begin december 2022 hebben wij van de accountant de Managementletter 2022 ontvangen.

1. Inleiding

Voorafgaand aan de toetsing van de jaarstukken, doet de accountant ieder jaar onderzoek naar de wijze waarop we onze processen hebben georganiseerd en beheersen. De bevindingen hiervan worden vastgelegd in de managementletter. Dit jaar is de opzet hiervan gewijzigd en is één managementletter opgesteld. Deze vervangt de afzonderlijke managementletters per gemeente. Een en ander zoals is overeengekomen bij de aanbesteding van de accountantsdiensten. Per gemeente is een beknopte bijlage opgenomen met gemeente-specifieke ontwikkelingen en/of bevindingen.

De managementletter is gericht aan de organisatie, maar bij de gemeente Castricum is het gebruikelijk dat deze ook wordt gedeeld met het college en de auditcommissie.

In november 2022 heeft IPA-ACON (inmiddels ETL Assurance & Overheidsaccountants) haar controles uitgevoerd en dit heeft geresulteerd in de voorliggende Managementletter 2022. Omdat de werkorganisatie BUCH op basis van de "bevoegdhedenregeling bestuur Werkorganisatie BUCH 2020" eindverantwoordelijke is voor een aantal processen (zoals de salarisbetalingen en ICT) zijn de bevindingen en aanbevelingen uit onze managementletter grotendeels gericht aan het bestuur en de directie van de werkorganisatie.

2. Voorlopige conclusies interne beheersing

De accountant geeft aan dat uit de interim-controle blijkt dat de BUCH-organisatie, voor wat betreft de (financiële) processen en het financieel-administratief beheer, over de hele linie genomen, op een voldoende niveau zit. De IC-plannen zijn door de verschillende teams respectievelijk domeinen tijdig opgesteld en de interne controles (IC) zijn uitgevoerd. Uit de IC-werkzaamheden komen bevindingen en sommige van die bevindingen zijn 'hardnekkig'. Het gaat dan met name om het naleven van het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid, het contractenbeheer, de verplichtingenadministratie en de (digitale) dossiervorming.

Al me al een positieve ontwikkeling, maar het neemt niet weg dat het proces van verbeteren van de interne beheersing nog zeker niet is afgerond en blijvend aandacht vergt.

3. Tot slot

De aanbevelingen van de accountant zijn door de organisatie opgenomen in de zogenaamde audit-issuelijst. Een lijst met alle openstaande bevindingen met daarin aangegeven de stand van zaken.

Bijgaand een geactualiseerde versie inclusief de bevindingen naar aanleiding van deze Managementletter 2022.

Met vriendelijke groet,
college van Castricum,

De heer W. van Twuijver
secretaris

De heer drs. A. Mans
burgemeester

MANAGEMENTLETTER INZAKE

INTERIM-CONTROLE 2022 BUCH

INHOUDSOPGAVE	PAGINA
1. MANAGEMENT SAMENVATTING	2
1.1 Ontwikkelingen en uitdagingen voor de organisatie	2
1.2 Ontwikkeling interne beheersing	3
1.3 Verbijzonderde interne controles	3
1.4 Rechtmatigheidsverantwoording	4
1.5 Aandachtspunten en risicoanalyse	4
2 INTERNE BEHEERSING ALGEMEEN	5
2.1 Intern controleplan 2022 en rechtmatigheidsverantwoording	5
2.2 Verbijzonderde interne controles – samenvatting bevindingen	6
3. BEVINDINGEN INTERNE BEHEERSING EN RECHTMATIGHEIDSBEHEER	7
3.1 Salarisverwerking	7
3.2 Bovenwettelijk verlof BUCH	8
3.3 Verstrekte subsidies	8
3.4 Prestatie-akkoord	9
3.5 Update registratie verplichtingen	10
3.6 Toegang en autorisaties in Key2Financien en Suites	11
3.7 Voortgang juridisch control	11
3.8 Proces aanbestedingen	12
3.8.1 <i>Algemeen</i>	12
3.8.2 <i>Review externe inhuur</i>	12
3.9 Voortgang frauderisicoanalyse	12
4 STAND VAN ZAKEN SOCIAAL DOMEIN	13
4.1 Ontwikkelingen	13
4.2 Werkvoorraad bij de Wmo	13
4.3 Afwikkeling Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers)	13
4.4 Energietoeslag	14
4.5 Overige bevindingen	14
4.6 Controle op de levering van zorg	15
5. FINANCIELE ADMINISTRATIE EN OVERIGE AANGELEGENHEDEN	16
5.1 Overlopende activa en passiva	16
5.2 Oekraïne-crisis, kosten opvang en SiSa	16
5.3 Noodopvang asielzoekers	17
5.4 Verbonden partijen	18
5.4.1 <i>Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen</i>	18
5.4.2 <i>Onze aanpak bij de controle van de jaarrekening</i>	19
5.5 Overige bevindingen	19

6	ICT.....	20
6.1	Algemeen	20
6.2	Harmonisatie applicaties	20
6.3	SaaS-oplossingen	20
7.	SAMENVATTING EN CONCLUSIES	21
Bijlage 1:	Stand opvolging bevindingen managementletter voorgaand jaar	23
Bijlage 2:	Samenvatting VIC-bevindingen 2022.....	25
Bijlage 3:	Rechtmatigheidsverantwoording	27
Bijlage 4:	Gemeente Bergen	28
Bijlage 5:	Gemeente Uitgeest.....	29
Bijlage 6:	Gemeente Castricum.....	30
Bijlage 7:	Gemeente Heiloo.....	31
Bijlage 8:	Actuele ontwikkelingen wet- en regelgeving	32

Aan het bestuur en directie van de
Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie BUCH
T.a.v. mevr. E. Zandstra, algemeen directeur
Postbus 7
1910 AA UITGEEST

Haarlem, 13 december 2022

Reg.nr. : 1007869/215/473/2138
Betreft : Managementletter 2022 Werkorganisatie BUCH

Geachte mevrouw Zandstra,

Ingevolge de aan ons verleende opdracht hebben wij in de maanden oktober / november 2022 de interim-controle uitgevoerd bij de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH en de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo. Boekjaar 2022 is het eerste controlejaar van de nieuwe overeenkomst voor het leveren van accountantsdiensten aan de Werkorganisatie BUCH en de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum, Heiloo.

De Werkorganisatie BUCH voert ten behoeve van de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo alle ambtelijke taken uit. In deze rapportage brengen wij verslag uit van onze bevindingen en gaan wij nader in op de stand van zaken ten aanzien van de interne beheersing.

De bevindingen in deze brief zijn in eerste aanleg bedoeld voor de directie en de domeinmanagers van de Werkorganisatie BUCH en kunnen worden gebruikt om de kwaliteit van het financiële beheer c.q. de werkprocessen in 2023 verder te verbeteren. Ook de follow-up van de adviezen en aanbevelingen komen in deze brief, net als voorgaande jaren, aan bod.

Wij hebben voorts per gemeente een beknopte bijlage opgenomen met gemeente-specifieke ontwikkelingen en/of bevindingen. Deze opzet van de managementletter vervangt de afzonderlijke managementletters per gemeente. Een en ander zoals is overeengekomen in het aanbestedingsdocument en de overeenkomst.

1. MANAGEMENT SAMENVATTING

In het kader van onze interim-controle toetsen wij of het interne beheersingssysteem, het geheel van opzet en werking van de administratieve organisatie en interne controle, alsmede de risicoafweging en de transparante vastleggingen daarover zodanig kwalitatief zijn, dat zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de baten en de lasten en van de balansmutaties 2022 in voldoende mate kan worden gewaarborgd. Dit is van belang bij onze risico-inschatting en is mede bepalend voor de aard en omvang van de werkzaamheden bij de jaarrekeningcontroles in het voorjaar 2023.

1.1 Ontwikkelingen en uitdagingen voor de organisatie

De Werkorganisatie BUCH en de vier BUCH-gemeenten staan voor belangrijke uitdagingen. Zoals ook in de 2^e Voorgangsrapportage 2022 van de BUCH is verwoord heeft de BUCH grote ambities en wordt er van de organisatie steeds meer verwacht. We denken onder meer aan de plustaken en grote maatschappelijke ontwikkelingen die grote invloed hebben op de organisatie en de bedrijfsvoering. Uiteraard vertaalt een en ander zich ook door naar de BUCH-gemeenten.

Oekraïne- en Energiecrisis

Er zijn vluchtelingen vanuit de Oekraïne waarvoor opvang is geregeld en er is vanuit de colleges een bestuursopdracht gegeven voor de opvang voor de periode september 2022 tot en met augustus 2023. Hiervoor is een projectorganisatie ingesteld. Ook is er een energiecrisis gaande dat zowel burgers als ondernemers direct raakt. Op de achtergrond speelt tenslotte nog de asielcrisis. Daarnaast heeft de hoge inflatie impact en werkt onder meer door bij investeringen en projecten (we zien in de praktijk dat het afgeven van dagprijzen door aannemers niet meer ongebruikelijk is, waarbij het risico geheel bij de gemeenten komt te liggen).

ICT-projecten

Ten aanzien van de ICT lopen er verschillende projecten en met name gericht op het meer planmatig werken. Een jaarplanning voor 2023 wordt momenteel opgesteld. Wij begrijpen dat in de komende periode ook de vervanging van de huidige technische infrastructuur wenselijk c.q. noodzakelijk is. Vanwege de toegenomen digitalisering en nieuwe digitale technieken moet de BUCH ook keuzes maken, waaronder het al dan niet 'versaasen' van software (d.w.z. software als dienst afnemen van de leverancier en niet meer zelf in beheer).

Zaffier

Op dit moment wordt gewerkt aan de ontvlechting bij Domein Samenleven ten aanzien van de participatie. Deze taken gaan – althans in operationele zin – per 1 januari 2023 over naar Zaffier. Vanaf 1 april 2022 is de bestuurlijke bevoegdheid al overgedragen aan het bestuur van Zaffier. De begroting 2023 van Zaffier is nog niet vastgesteld; eventuele financiële consequenties voor de gemeenten zijn nog niet bekend.

Invoering Omgevingswet en de Rechtmatigheidsverantwoording

De implementatie van de nieuwe Omgevingswet en ook de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording staat voor de deur. Deze wetgeving wordt per 1 juli 2023 respectievelijk per 1 januari 2023 geïmplementeerd. De BUCH bereidt zich hierop voor en is er volgens mededeling ook klaar voor.

Uitvoering taken en beschikbare personele capaciteit

De groei in taken en de wensen vanuit de BUCH-gemeenten hebben ook een effect op de beschikbare personele capaciteit. Het vinden (en behouden) van voldoende kwalitatief personeel en indien nodig, het inhuren van deskundige medewerkers, is op de huidige arbeidsmarkt op zichzelf nog steeds een zeer lastige opgave. Dit alles speelt een belangrijke rol of de ambities van de BUCH ook kunnen worden gerealiseerd. We merken volledigheidshalve op dat de BUCH er tot op heden nog steeds in slaagt de werkzaamheden conform de planning uit te voeren, maar dat het personeelsverloop en het hoge ziekteverzuim er toe leidt dat ook in 2022 moet worden ingehuurd¹.

1.2 Ontwikkeling interne beheersing

Uit onze interim-controle blijkt dat de BUCH-organisatie, als wij kijken naar de (financiële) processen en het financieel-administratief beheer, over de hele linie genomen, op een voldoende niveau zit. De IC-plannen zijn door de verschillende teams respectievelijk domeinen tijdig opgesteld en de interne controles (IC) zijn uitgevoerd.

Uit de IC-werkzaamheden komen bevindingen en sommige van die bevindingen zijn 'hardnekkig'. Deze aandachtspunten brengen wij u graag onder de aandacht. De status van de (belangrijkste) openstaande bevindingen zijn in bijlage 2 van deze rapportage opgenomen.

1.3 Verbijzonderde interne controles

Algemene indruk

Wij hebben geconstateerd dat de verbijzonderde interne controles (VIC), zoals opgenomen in het 'Controleplan 2022 de BUCH' zijn uitgevoerd conform de planning. Wij hebben kennis genomen van de opzet, uitvoering en de (voorlopige) resultaten naar aanleiding van de uitgevoerde verbijzonderde interne (rechtmatigheids-)controles over de eerste 8 maanden van 2022. Wij zien dat er uit de VIC-controle bevindingen komen. Het aantal en de intensiteit van de bevindingen neemt dit boekjaar verder af ten opzichte van het voorgaande jaar en dan met name bij Domein Samenleven is er vooruitgang geboekt. De bevindingen uit de VIC zijn voor een deel kwalitatief van aard (proces-aspecten) en voor een deel betreffen het bevindingen die van invloed kunnen zijn op ons rechtmatigheids- en/of getrouwheidsoordeel.

Stand van zaken externe inhuur

Bij het proces externe inhuur (aanbestedingen) is bij de Werkorganisatie BUCH een rechtmatigheidsfout geconstateerd. De bevinding telt hoogstwaarschijnlijk mee als rechtmatigheidsfout, maar zal als zodanig geen effect hebben op ons oordeel rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022 van de Werkorganisatie BUCH. Vanwege de bevindingen rondom (het verlengen van) externe inhuur in voorgaande jaren is de inhuur door de VIC integraal beoordeeld, waarbij rekening is gehouden met de verwachte omvang van de inhuur tot en met december 2022. We schatten nu het risico dat er voor de rest van het boekjaar nog inhuur als onrechtmatig moet worden gekwalificeerd als laag in. Bij de gemeenten speelt externe inhuur overigens een veel kleinere rol.

Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole het restant van de VIC over 2022 beoordelen.

¹ Bij de Wmo zijn in 2022 de achterstanden in de verwerking van aanvragen weer opgelopen.

Blijvend aandacht voor organisatie-brede onderwerpen

Wij blijven de aandacht vragen voor onderwerpen die meer organisatie-breed spelen en waaraan langere tijd aan gewerkt wordt: het dossierbeheer/zaaksysteem (Decos Join), inclusief het contracten- en verplichtingenbeheer. De borging van de volledigheid van contracten en dossierstukken rondom de verschillende (kern)processen blijft lastig. Ook in de VIC komt dit onderwerp in de bevindingen weer terug.

1.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vorig jaar gerapporteerd dat de wens van de BUCH-gemeenten er is om de interne beheersing verder te verstevigen, mede vanwege de komende invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Zoals bekend is de implementatie met 1 jaar uitgesteld tot 1 januari 2023. De directeur respectievelijk de colleges zijn met de invoering van de nieuwe regelgeving verantwoordelijk voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekeningen 2023.

In bijlage 3 bij deze rapportage komen wij terug op de stand van zaken rondom de rechtmatigheidsverantwoording.

1.5 Aandachtspunten en risicoanalyse

Onderdeel van onze controleaanpak is de (initiële) risicoanalyse. De risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. De risicoanalyse is een dynamisch proces en stellen wij zo nodig gaande weg bij. Dat geldt ook voor de kernpunten in onze controle. De belangrijkste aandachtsgebieden voor onze controles zijn:

- de stand van zaken en ontwikkelingen ten aanzien van de verbijzonderde interne controles (VIC 2022) mede in relatie met de rechtmatigheidsverantwoording (2023);
- de stand inzake de opvolging van bevindingen uit de interim-controle voorgaande jaar, inclusief de bevindingen uit de VIC;
- de ontwikkeling van de uitgaven in het sociaal domein (Jeugdwet, Wmo, inclusief de Persoonsgebonden Budgetten);
- effecten van de Oekraïne-crisis (en opvang overige vluchtelingen);
- het proces aanbestedingen (waaronder de externe inhuur);
- ontwikkelingen in de grondexploitaties en grote projecten (bij de gemeenten);
- Sisa-verantwoording over 2022 en de uitbreiding met nieuwe regelingen (bij de gemeenten).

De genoemde aandachtsgebieden komen, voor zover beoordeeld bij de interim-controle, terug in deze rapportage.

Duiding adviezen/aanbevelingen

Wij hebben in deze rapportage adviezen en aanbevelingen opgenomen. Wij gaan er van uit dat de adviezen en aanbevelingen mee worden genomen in de (interne) lijst met bevindingen/adviezen en dat hieraan een concrete actie wordt gekoppeld (planning). Het is dan aan de directie en management van de Werkorganisatie BUCH om hieraan - al dan niet - een verdere uitwerking te geven.

2 INTERNE BEHEERSING ALGEMEEN

2.1 Intern controleplan 2022 en rechtmatigheidsverantwoording

De basis voor de verbijzonderde interne controle is het Controleplan 2022 van de BUCH. Het intern controleplan geeft inzicht in de activiteiten en voorwaarden (op hoofdlijnen) die nodig zijn ter uitvoering van deze interne controles. Om deze taak adequaat uit te voeren is er een planning gemaakt en zijn voorwaarden gesteld. De uitvoering van de verbijzonderde interne controles (mede ten behoeve van de vier gemeenten) vindt bij de BUCH plaats aan de hand van het hiervoor genoemde controleplan.

Het controleplan 2022 is vastgesteld met de verwachting de rechtmatigheidsverantwoording al van toepassing zou zijn. Het controleplan 2022 is, begrijpelijk, daarna niet meer aangepast of teruggedraaid (zoals in par. 2.2 en par 3. van het controleplan is verwoord). Wij geven over het boekjaar 2022 voor de laatste keer nog zelf een rechtmatigheidsoordeel.

Aandacht voor frauderisico's

In het controleplan 2022 wordt kort ingegaan op frauderisico's. De intentie is dat de frauderisico-analyse onderdeel uitmaakt van het (periodiek) overleg in de directie/management en in gesprekken met de colleges.

Processen

In het controleplan 2022 zijn in totaal 18 hoofdprocessen geselecteerd (exclusief aansluitingen sub-administraties, de IT-audit en SiSa-audit) voor specifieke beoordeling, daarmee heeft de VIC een goede spreiding over de processen met een financiële component. De aanpak/diepgang per proces is mede gebaseerd op een risico-inschatting en is gebaseerd op het model 'three lines of defence'. Wij zijn van oordeel dat het controleplan in algemene zin als basis kwalitatief voldoende is, zodat wij er in het kader van de jaarrekeningcontroles hier mede gebruik van kunnen maken. Als onderbouwing voor de uitvoering van de interne controles hebben de domeinen (vak-afdelingen) ieder een eigen intern controleplan opgesteld. Het aantal IC-plannen is uitgebreid ten opzichte van voorgaand boekjaar (er is bijvoorbeeld een fiscaal controleplan en een IC-plan voor de grondexploitaties beschikbaar).

Het vigerende intern controleplan kan voor 2023 als basis dienen voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekeningen 2023.

Advies 1:

Wij adviseren om voor het boekjaar 2023 en verder na te laten gaan of het intern controleplan - voor meerdere boekjaren - kan worden vastgesteld. Houdt hierbij rekening met de eventuele jaarlijkse wensen van de gemeenteraden inzake de rechtmatigheidsverantwoording of VIC-rapportage. De grenzen (toleranties) voor 2023 zijn overigens al eerder door de gemeenteraden vastgesteld. De gemeenten kiezen voor een norm van 1% om aansluiting te houden met de getrouwheidsnorm die ook al geldt voor accountants.

Review opzet en uitvoering IC/VIC

Wij hebben de opzet en de uitvoering van IC-werkzaamheden en de VIC rapportages, alsmede de bevindingen daarbij gereviewd. De VIC werkzaamheden zijn conform de planning uitgevoerd. Enkele werkzaamheden waren nog niet afgerond ten tijde van onze interim-controle. Van de deelwaarnemingen die worden uitgevoerd door medewerkers interne controle worden checklists ingevuld; waarna de internal auditor per proces een review uitvoert, alsmede een kort, gestandaardiseerd controleverslag maakt.

VIC-rapportages aan directie, bestuur en colleges

Deze overall-rapportages over het 1^e en 2^e tertiaal 2022 zijn aan de directie/MT ter besluitvorming overgelegd met het verzoek ter informatie door te sturen aan het BUCH-bestuur. De rapportages worden vervolgens ook naar de colleges doorgezonden. Bij de rapportages is een geactualiseerde 'issue'-lijst' bijgevoegd. In dit document wordt inzicht gegeven in de laatste stand van zaken met betrekking tot de opvolging van de adviezen.

Personele wisseling bij de VIC

Tijdens onze interim-controle is aangegeven dat de business controller IB heeft besloten om de BUCH te verlaten aan het eind van dit boekjaar. Gezien het belang van de VIC-functie voor de BUCH, zeker nu de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording aanstaande is, is het aanstellen van een goede vervanger noodzakelijk. Wij hebben begrepen dat de directie van de BUCH inmiddels een externe medewerker heeft ingehuurd met voldoende kennis en ervaring.

Wij gaan er vanuit dat de geplande resterende interne controles worden uitgevoerd, een en ander conform het Controleplan 2022 De BUCH.

2.2 Verbijzonderde interne controles – samenvatting bevindingen

Zoals bijna elk jaar vragen wij expliciet aandacht voor de bevindingen uit de interne controles. Met de resultaten van de IC en de VIC daarop in de hand is het mogelijk, waar nodig, op een snelle manier accenten te leggen in de dagelijkse werkzaamheden of op een praktische wijze processen concreet bij te sturen. Dat voorkomt zwaarder ingrijpen achteraf.

De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uit de VIC hebben betrekking op het proces aanbesteden, het sociaal domein en de verstrekte subsidies. Ook zien we dat het aandachtspunt 'kwaliteit dossiervorming' nog steeds als een rode draad door de IC- en de VIC-rapportages loopt.

Wij hebben een overzicht van de belangrijkste bevindingen uit de VIC 2022 (tot en met het 2^e tertiaal 2022) in bijlage 2 opgenomen. Korthedshalve verwijzen wij u naar deze bijlage.

Een aantal procesbevindingen werken wij in het volgende hoofdstuk nog nader uit.

3. BEVINDINGEN INTERNE BEHEERSING EN RECHTMATIGHEIDSBEHEER

In dit hoofdstuk gaan wij nader in op enkele (onderdelen van) met name financiële processen en brengen wij verslag uit van onze bevindingen over de periode tot medio november 2022.

3.1 Salarisverwerking

Met ingang van 2022 wordt voor de verwerking van personeelsgegevens en de salarisverwerking gebruik gemaakt van de softwareapplicatie YouForce van Visma Raet. Onze ervaring bij andere gemeenten leert dat conversies van applicaties risicovol kunnen zijn. Vandaar dat we specifiek gekeken hebben naar enkele beheersaspecten rondom de conversie van het nieuwe pakket.

Interne beheersing bij Visma Raet

De applicatie van softwareleverancier Visma Raet, Youforce (eHRM) verloopt via een zogenaamde SaaS-oplossing: de applicatie draait elders onder verantwoordelijkheid van de softwareleverancier. De salarisverwerking zelf is op basis van een contract uitbesteed aan Visma Raet. Omdat daarmee de (bijna) integrale verwerking buiten het zicht van de BUCH plaats vindt is een extra waarborg op een betrouwbare gegevensverwerking bij Visma Raet zeker van belang. Een zogenaamde 'ISAE-3204' rapportage is een verklaring van het management (en beoordeeld door een IT-auditor) over de interne beheersing bij de softwareleverancier. Voor 2022 is een actuele rapportage nog niet beschikbaar; ons is niet bekend of Visma Raet hun IT-auditor hiertoe opdracht heeft gegeven.

Conversie

De conversie van gegevens van Centric naar Visma Raet is mede begeleid en bewaakt door een consultant van Visma Raet. Van de overdracht van de verschillende gegevensbestanden rondom de personeels- en salarisadministratie zijn conversierapporten opgesteld; zowel over de correct overgedragen 'regels', maar ook de signalen die opvolging nodig hadden, werden helder gerapporteerd.

Verder hebben we begrepen dat de aansluiting tussen salarisadministratie en financiële administratie ten aanzien van de gemeenten is vastgesteld; waaruit blijkt dat de koppeling tussen beide administraties werkt. Voor de BUCH is dat nog niet het geval. De koppeling met kostenplaatsen in de BUCH administratie was nog niet adequaat ingericht waardoor (te)veel handmatige correcties nodig waren. Er zijn door de softwareleverancier onlangs aanpassingen doorgevoerd en de boekingen zijn teruggedraaid en opnieuw verwerkt. Aan de aansluitingen tussen de salarisadministratie en financiële administratie wordt nog gewerkt.

Detailcontroles

Feitelijke detailcontroles door de VIC zijn dit jaar uitgevoerd. We hebben dit proces gereviewd. Hieruit zijn geen afwijkingen gebleken, wel plaatsen we enkele kanttekeningen:

- de salarismutaties zijn in de eerste 4 maanden van 2022 intensief gecontroleerd, in functiescheiding, vanwege de overgang naar de nieuwe applicatie. Er zijn van die controles geen zichtbare vastleggingen meer beschikbaar. Deze omissie wordt overigens op dit moment uitgewerkt d.m.v. het inrichten van workflows;
- de procesbeschrijvingen moeten nog worden geactualiseerd in verband met de wijziging van de salarisverwerkingsproces.

Advies 2:

We adviseren de aansluitingen tussen de salarisadministratie en de financiële administratie voor de Werkorganisatie BUCH uiterlijk voor de jaarrekeningcontrole gereed te hebben. Eventuele verschillen dienen te worden verklaard.

3.2 Bovenwettelijk verlof BUCH

In de 1^e Voortgangsrapportage 2022 van de Werkorganisatie BUCH is aangegeven dat op basis van de nieuwe CAO vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren niet meer verjaren; dat was 5 jaar, waardoor de noodzaak er niet (meer) is om de verlofuren vlot af te wikkelen. Ultimo december 2021 is het aantal bovenwettelijke verlofuren gewaardeerd (bij benadering) op een totaal bedrag van € 2,1 miljoen en opgenomen onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Zoals in voorgaande jaren is verwoord, is het van belang dat medewerkers met een relatief hoog saldo hun verlof gaan opnemen, dan wel dat het verlof wordt uitbetaald. Echter nu kunnen uren ook worden doorgeschoven naar de toekomst.

Wij begrijpen, vanwege het na-ijl effect van COVID-19, de Oekraïne crisis, ziekte-uitval en krapte op de arbeidsmarkt, dat het wegwerken van de verlofstuwmeren lastig is te realiseren. Wat de huidige stand van zaken is, weten wij op dit moment (nog) niet. Ons is medegedeeld dat in het kader van de jaarrekening 2022 van de BUCH een interne analyse wordt uitgevoerd op de verlofuren.

Advies 3:

De BUCH loopt een (potentieel) financieel risico als medewerkers met een hoog verlofsaldo door ziekte zouden uitvallen of als ineens veel uren worden opgenomen. Bij een eventuele ontslagprocedures kan ziekte-uitval aan de organisatie worden aangerekend en leiden tot hoge kosten ('zorgplicht'). Of op basis van het BBV een voorziening kan worden gevormd voor deze verplichtingen moet nog nader te worden uitgezocht.

3.3 Verstrekte subsidies

We hebben bij de interim-controle het proces inzake de verstrekte subsidies beoordeeld. We hebben in dat kader een review uitgevoerd op de uitgevoerde interne controle en VIC en komen tot vergelijkbare conclusies. We hebben nog de volgende opmerkingen bij de subsidies:

- er zijn nog geen aansluitingen gemaakt tussen het subsidieregister en de financiële administratie per gemeente;
- de interne controles (IC) zijn niet tijdig uitgevoerd en opgevraagde subsidiedossiers waren niet in alle gevallen volledig (er volgt een her-uitvraag van nog ontbrekende documenten en bescheiden);
- alle verleende subsidies over 2021 zijn volgens mededeling vastgesteld. Mede vanwege het na-ijleffect van de COVID-19 zijn de gemeenten coulant omgegaan bij de vaststelling ook als prestaties (deels) niet zijn geleverd.

Weging jaarrekeningen gesubsidieerde instellingen en de subsidievaststelling

We hebben gedurende 2022 enkele keren contact gehad met uw medewerkers over de vaststelling van verleende subsidies. Dit betroffen situaties dat er geen controleverklaring is verstrekt, in strijd met de vigerende subsidieverordening, maar een beoordelingsverklaring of een samenstellingsverklaring, dan wel dat er geen goedkeurend oordeel door de accountant is afgegeven bij de jaarrekening van een gesubsidieerde instelling.

In deze gevallen is het aan de betreffende gemeente om zich een oordeel te vormen of de subsidie rechtmatig is besteed aan de gesubsidieerde activiteiten. Dat is in de praktijk soms lastig, maar subsidiemedewerkers voeren periodieke gesprekken met directie of bestuurders van de gesubsidieerde instellingen en/of er kunnen altijd nog nadere vragen worden gesteld of documenten worden opgevraagd om over de rechtmatigheid van de geleverde prestaties een oordeel te kunnen vormen.

Advies 4:

Zorg dat bij de jaarrekeningen 2022 de aansluitingen tussen het subsidieregister en de financiële administraties van de gemeenten beschikbaar zijn en dat eventuele verschillen zijn verklaard.

3.4 Prestatie-akkoord

Wij gaan in deze paragraaf in op de stand van zaken rondom de prestatie-akkoord verklaring bij de levering van goederen en diensten. Deze aspecten zijn nader geregeld in de Budgethoudersregeling (2020).

Prestatie-akkoord bij leveringen of diensten

Bij bepaalde diensten of leveringen is het soms best lastig om te beoordelen en adequaat gedocumenteerd vast te leggen of een prestatie is geleverd. En los daarvan, het vastleggen daarvan kost tijd en moeite. Het crediteuren- en betaalproces bij de Werkorganisatie BUCH voorziet in het in functiescheiding accorderen van de inkopen via de applicatie key2Financien. Er is er geen regelgeving die voorschrijft wat de diepgang is van de vastlegging c.q. de bewijsvoering rondom de prestatielevering.

De Werkorganisatie BUCH heeft in het voorjaar 2022 een interne 'Handreiking prestatieverklaring' opgesteld. Hierin staan de afspraken vermeld wat wordt verwacht als onderbouwing van de verschillende diensten en leveringen. Vanaf het 2^e tertiaal 2022 is de controle op de prestatielevering als controleaspect bij het proces crediteuren meegenomen. Een positieve ontwikkeling, maar uit de VIC blijkt dat niet altijd de verwachte onderbouwing bij de inkoopfactuur beschikbaar is. Concreet kan worden gedacht aan een afgetekende urenstaat bij de factuur van een ingehuurd medewerker. Dit proces loopt nog door en de focus ligt op de bewustwording van budgethouders en -beheerders om conform de handreiking te werken.

Advies 5:

Wij bevelen aan om met inachtneming van de interne 'Handreiking prestatieverklaring' budgethouders en -beheerders te wijzen op de afspraken. Bij het niet naleven dan de budgethouders en -beheerders er op aan te spreken (bewustwordingsproces).

3.5 Update registratie verplichtingen

De registratie en bewaking van verplichtingen is een onderwerp dat terug komt in onze voorgaande accountantsrapportages. Per 1 januari 2020 geldt dat voor de Werkorganisatie BUCH en de BUCH-gemeenten bij opdrachten boven de € 5.000 een verplichting moet worden aangemaakt. Voor externe inhuur geldt dat er altijd een verplichting moet worden geregistreerd. Dit proces blijft lastig en raakt alle 5 organisaties. Uit de VIC 2022 komt naar voren dat verplichtingen nog niet altijd worden geregistreerd, terwijl dit gezien de aard of omvang van de opdracht wel zou moeten. Een niet volledige verplichtingenadministratie brengt het risico met zich mee dat gedurende het boekjaar budgetbeheerders onvoldoende inzicht hebben in het verloop van de beschikbare budgetten. De stand van de budgetten wordt daarnaast gebruikt voor de (actualisatie van) P&C-documenten.

Analyse (beeldvormend)

Wij hebben samen met medewerkers van Bedrijfsvoering op basis van uitdraaien uit Key2Financien een analyse uitgevoerd op de (geregistreerde) verplichtingen. De resultaten zijn in onderstaande tabel uitgesplitst per organisatie en er is tevens onderscheid gemaakt tussen facturen boven de € 5.000 en de inhuurfacturen. Dit zijn de uitkomsten (tot medio november 2022):

2022	Facturen > € 5.000		Inhuurfacturen	
Organisatie	% van facturen	% van euro's	% van facturen	% van euro's
Bergen	40,9%	45,1%	31,0%	19,7%
Uitgeest	16,8%	8,1%	22,7%	42,4%
Castricum	36,3%	24,4%	61,4%	69,6%
Heiloo	54,0%	39,4%	51,9%	55,6%
BUCH	43,3%	35,9%	83,2%	82,1%
Totaal	41,1%	32,6%	73,1%	72,4%

In totaal is 41,1% van de facturen (hoger dan € 5.000) aan een verplichting gekoppeld. Het lijkt hierbij om relatief kleinere facturen te gaan, want als wordt gekeken naar de totale omvang in euro's dan is slechts 32,6% van de te verplichten bedragen gekoppeld aan een verplichting. Het beeld met betrekking tot de inhuurfacturen is positiever: 73,1% van de inhuurfacturen is aan een verplichting gekoppeld en qua omvang in euro's is het beeld vergelijkbaar met 72,4%.

Van alle facturen hoger dan € 5.000 en de inhuur is 57,5% gekoppeld aan een verplichting (en 39,4% van de euro's zijn gekoppeld aan een verplichting).

Wij plaatsen nog wel een kanttekening bij de analyse. Het komt voor dat er een verplichting is aangemaakt, maar dat de verplichting niet juist is gekoppeld. We hebben begrepen dat Key2Financien niet altijd op dit aspect 'meewerkt' en dat facturen soms geen verplichtingnummer hebben.

Bedrijfsvoering heeft mede met behulp van onderliggende analyse inzicht bij welke domeinen (vakafdelingen) en budgetbeheerders extra aandacht wenselijk is.

Advies 6:

De registratie en bewaking van verplichtingen heeft nadrukkelijk de aandacht in de organisatie. Bedrijfsvoering kan hierbij een ondersteunde rol spelen. Het betekent wel dat de budgethouders en -beheerders nadrukkelijk moeten worden aangesproken door de directie als afspraken inzake de registratie van verplichtingen onvoldoende worden nageleefd.

3.6 Toegang en autorisaties in Key2Financien en Suites

De toegang en het autorisatiebeheer in Key2Financien en de Suites4 het sociaal domein, is de verantwoordelijkheid van de desbetreffende applicatiebeheerders. Wij hebben de status hiervan niet beoordeeld bij de interim-controle in oktober 2022. De IT-auditor van de Werkorganisatie BUCH gaat over de opzet, bestaan en werking van zowel de beveiliging/continuïteit, rechten en autorisaties in de applicaties Key2Finance, de Suites4 het sociaal domein en Youforce (Visma Raet) nog een beoordeling uitvoeren. De verwachting is dat de bevindingen in februari/maart 2023 voor ons beschikbaar zijn. Mocht hiertoe aanleiding zijn rapporteren wij hierover in het accountantsverslag.

3.7 Voortgang juridisch control

De BUCH en de vier gemeenten hebben voor de start van de nieuwe Werkorganisatie BUCH eind 2016 voor 2017 diverse (geharmoniseerde) financiële verordeningen, statuten en regelingen vastgesteld. Inmiddels is het alweer bijna 2023 en zijn de documenten 6 jaar oud. De organisatie ontwikkelt zich en het lijkt verstandig om te beoordelen of de verschillende formele documenten nog steeds actueel zijn. Als wij de financiële verordening van de BUCH doornemen (2017) staan de verschillende nota's, statuten en regelingen nader genoemd, echter zonder vermelding van een geldigheidsdatum. In december 2022 respectievelijk januari 2023 worden de geactualiseerde verordeningen aan de 4 gemeenteraden voorgelegd ter vaststelling.

Van belang te melden is dat door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook onderliggende (gemeentelijke) regelgeving moet worden aangepast. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (2023) zullen ook de vigerende verordeningen financieel beleid, beheer en organisatie verordening (art. 212 Gemeentewet), de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie verordening (art. 213 Gemeentewet) en de onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur verordening (art. 213a Gemeentewet) geactualiseerd moeten worden. De VNG heeft nieuwe modelverordeningen hiervoor beschikbaar gesteld.

Advies 7:

Wij adviseren om de verordeningen ex. artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet te actualiseren. Maak hierbij gebruik van (onderdelen van) de modelverordeningen van de VNG.

3.8 Proces aanbestedingen

3.8.1 Algemeen

De Werkorganisatie BUCH maakt onder meer gebruik van een dynamisch aankoopstelsel (DAS) voor externe inhuur, maar dit stelsel wordt, zoals wij in vorige rapportages hebben opgemerkt, niet altijd gebruikt. Bij het goed inrichten en gebruiken van DAS is het risico op onrechtmatige externe inhuur afgedekt. Ook hier hangt de effectiviteit sterk af van het gebruik van dit stelsel door budgethouders. Wij zien op basis van onze deelwaarnemingen, alsmede vanuit de VIC, dat de inkoopadviseurs nadrukkelijker in het aanbestedingsproces door de domeinen worden betrokken.

3.8.2 Review externe inhuur

Wij hebben geconstateerd dat er vanuit de VIC een integrale controle is uitgevoerd, waarbij alle externe inhuur voor 2022 is geïnteriseerd vanaf een bedrag van € 30.000, rekening houdend met de verwachte uitgaven tot en met december 2022.

Uit dit onderzoek is een (voorlopige) fout vastgesteld ten aanzien van de externe inhuur. De omvang van de fout bedraagt € 285.000 en deze afwijking zullen wij hoogstwaarschijnlijk meewegen bij de jaarrekeningcontrole van de Werkorganisatie BUCH. Gezien de integrale aanpak vanuit de VIC is het risico laag dat er nog andere onrechtmatigheden ten aanzien van de inhuur naar voren komen. Er loopt overigens voor de BUCH nog wel een rechtmatigheidsfout uit 2021 door naar het boekjaar 2022 (alleen het deel van de opdracht dat betrekking heeft op boekjaar 2022).

Zie verder ook de stand van zaken inzake de opvolging van de bevindingen uit de managementletter in bijlage 1, alsmede de samenvatting van de VIC bevindingen 2022 m.b.t. inkoop en aanbestedingen in bijlage 2 bij deze rapportage.

3.9 Voortgang frauderisicoanalyse

Er is in 2021 gestart met een frauderisicoanalyse. In dit document is een eerste inventarisatie opgesteld om te komen tot een frauderisicobeleid inclusief de implementatie daarvan. Het gaat er om per specifiek bedrijfsonderdeel de risico's, de kans dat een frauderisico zich zal voordoen, de impact en de eventuele beheersmaatregelen te inventariseren. Met deze analyse is het de bedoeling om tot een praktische aanpak voor de Werkorganisatie BUCH en de gemeenten te komen.

In de verschillende IC-rapportages zien wij dat er in de organisatie aandacht is voor frauderisico's. Dat geldt nog niet voor alle processen, en de vastleggingen over de fraudeaspecten in de controlememorandums zijn nog wat beperkt. Wij begrijpen dat dit een leerproces is en nog verder zal worden uitgewerkt. Ook de frauderisicoanalyse zelf zal binnenkort nog worden herijkt.

4 STAND VAN ZAKEN SOCIAAL DOMEIN

4.1 Ontwikkelingen

Er zijn veel ontwikkelingen bij Domein Samenleven. Er is onlangs een nieuwe beleidskader verschenen: Beleidskader sociaal domein 2023-2026. Het document zal naar verwachting in december 2022 aan de gemeenteraden ter vaststelling worden toegezonden (de gemeente Bergen in januari 2023). De focus bij het Domein Samenleven wordt duidelijk anders: meer preventief, focus op de uitvoering en een andere werkwijze van de sociale wijkteams.

In verband met de oprichting van de gemeenschappelijke regeling Zaffier en de overdracht van een groot aantal taken (sociale uitkeringen, inburgering, re-integratie en schuldhulpverlening) en de overgang van medewerkers (circa 45) wordt Domein Samenleven per 1 januari 2023 omgevormd naar het Domein Dienstverlening en Samenleving. Taken zoals het subsidieloket en burgerzaken worden hierin onder gebracht.

4.2 Werkvoorraad bij de Wmo

Wij hebben tijdens onze interim-controle gesprekken gevoerd met medewerkers en de teammanager van het Domein Samenleven. Wij begrijpen dat er sprake is van een toename van de zorgvraag, en dat mede door het na-ijleffect COVID-19, het hoge ziekteverzuim en een zeer krappe arbeidsmarkt er nog steeds sprake is van een hoge werkdruk. Daarbij komt de impact van de Oekraïne-crisis en de Energiecrisis in 2022. Dit heeft er mede toe geleid dat ondanks de inhaalactie eind 2021 de werkvoorraad bij de Wmo toch weer is gestegen naar ca. 500 dossiers.

De oplopende werkvoorraad is niet alleen het gevolg van meer aanvragen voor de Wmo, maar ook de personele capaciteit bij de BUCH speelt een rol. Ondanks dat er meer budget beschikbaar is gesteld moeten nieuwe medewerkers worden geworven en worden ingewerkt, en ook dat kost tijd. De personele krapte is overigens ook merkbaar bij de zorginstellingen die niet altijd in staat zijn om de gevraagde zorg direct te leveren (en dit ondanks de contractuele verplichtingen). De achterstanden en wachttijden betreffen met name de dagbesteding en de huishoudelijke hulp.

Advies 8:

Wij adviseren een plan van aanpak op stellen om de achterstanden bij de Wmo weg te werken.

4.3 Afwikkeling Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers)

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo), een van de maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis, is op 1 oktober 2021 formeel beëindigd. Ondernemers die financiële ondersteuning nodig hebben, kunnen wel een beroep doen op het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) bij de gemeente. De uitvoering van de Bbz-regeling was tijdelijk vereenvoudigd tot 1 april 2022, zodat zelfstandigen eenvoudiger aanspraak konden maken op financiële steun.

De Tozo en de Bbz worden voor de gemeenten Bergen, Castricum en Heiloo uitgevoerd door Haltewerk (Uitgeest doet de Tozo zelf); daarom is bij Haltewerk navraag gedaan voor voortgangsinformatie. Overigens hadden we, gelet op de relevantie van de uitvoering en de financiële omvang (voor de Tozo weliswaar tijdelijk), verwacht dat Haltewerk de gemeente standaard informeert over de voortgang maar dat blijkt niet zo te zijn. Voor de Tozo zijn in 2022 geen nieuwe aanvragen meer ontvangen en staan ook geen aanvragen meer open voor behandeling. Momenteel worden nog signalen van het inlichtingenbureau verwerkt en wordt er begonnen met de nacontrole van inkomsten uit onderneming. Deze werkzaamheden zijn vastgelegd in het M&O-beleid van de desbetreffende gemeenten.

In hoeverre er sprake zal zijn van terugvordering van verstrekte uitkeringen, is ons niet bekend. Per saldo is er over 2022 tot dusverre sprake van inkomsten uit de Tozo (zowel terugvorderingen als aflossing van leningen voor bedrijfskredieten).

Bij de jaarrekening 2022 is de Tozo nog onderdeel van de SiSa-verantwoordingsinformatie. Daarom hebben we ook dit jaar afstemming gehad met de accountant van Haltewerk over de uitvoering van zijn controle op de Tozo (en Bbz) en de wijze waarop hij daarover rapporteert.

4.4 Energietoeslag

Als tegemoetkoming in de sterk stijgende kosten van energie hebben de colleges begin maart 2022 de 'richtlijnen tegemoetkoming bijdrage Energietoeslag' vastgesteld. In september 2022 is een besluit tot wijziging van de richtlijnen geweest. Het besluit liep vooruit op de door het Rijk in het voorjaar vastgestelde regeling Energietoeslag; en deze rijksregeling werd in de zomer weer aangevuld. Ondanks de snelheid waarmee de regelingen ontwikkeld zijn, heeft de uitwerking (gegeven de setting) beheerst plaatsgevonden; mede omdat de uitbetaling gespreid is. In maart 2022 zijn de ambtshalve energietoeslagen uitbetaald; vanaf het tweede kwartaal werden ook ingediende aanvragen behandeld en uitgekeerd.

4.5 Overige bevindingen

We plaatsen bij de Wmo, Jeugdzorg en Participatie nog de volgende opmerkingen:

- Er is per 30 september 2022 aansluiting gemaakt tussen de zorgapplicatie Suites4 het sociaal domein en de financiële administraties (Key2Financien). Bij de Participatie zijn verschillen geconstateerd. Deze verschillen worden nog nader uitgezocht;
- De afloop van de verplichtingen per 31 december 2021 is intern beoordeeld. We constateren dat de inschattingen bij de jaarrekeningen adequaat zijn geweest²;
- In het boekjaar 2022 is er nog in beperkte mate een beroep gedaan door zorginstellingen op meerwerk vanwege COVID-19. De declaraties zijn door de Regio Alkmaar afgehandeld; de declaraties zijn niet meer materieel;
- De invoering van het woonplaatsbeginsel per 1 januari 2022 heeft alleen voor de gemeente Uitgeest geleid tot per saldo hogere zorgkosten;
- Per 1 januari 2023 gaat Domein Samenleven over naar een nieuwe applicatie, ZorgNed. De conversie zal in de laatste weken van december 2022 plaatsvinden. De consultant van de leverancier zal de conversie begeleiden.

² Voor de gemeente Castricum was een verplichting van € 96.000 niet meegenomen, dit betrof een betalingsovereenkomst (buiten contract) op het laatste moment.

4.6 Controle op de levering van zorg

Wij hebben al eerder in algemene zin gemeld dat het op onderdelen voor de gemeente lastig is om zekerheid te krijgen over de feitelijke levering van zorg:

- bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB) ontbreekt het aan concrete, goede aanknopingspunten en controlemaatregelen om de feitelijke levering van de zorg te beoordelen. Alhoewel deze taak door de rijksoverheid bij de SVB is neergelegd, adviseert deze haar klanten (de gemeenten) zelf maatregelen te treffen. De gemeenten stellen zich in het algemeen op het standpunt dat dit een taak van de SVB is, en dus daar moet blijven;
- voor de 'kleinere zorgleveranciers' geldt een verlicht regime bij de jaarverantwoording. Zo hoeven ze onder meer geen accountantsoordeel te overleggen over de rechtmatige besteding van gelden.

Het vaststellen van de levering van zorgprestaties voor de Jeugdzorg en Wmo blijft lastig. Wij hebben hierover ook in vorige jaren gerapporteerd. In de notitie 'Handreikingsnotitie controle sociaal domein voor gemeenten en accountants werkprogramma Wmo en Jeugd' d.d. 11 januari 2019 worden mogelijke beheersmaatregelen uiteengezet. Het is aan de gemeenten om, al dan niet in regio verband, een beleid hierop vast stellen en dit dan ook na te leven.

Advies 9:

Aan het advies om hieraan opvolging te geven is voor zover ons bekend nog geen verdere uitwerking gegeven (ook niet in Regio Alkmaar verband). Met de implementatie van de nieuwe applicatie ZorgNed per 1 januari 2023 is de intentie om de controle op de levering zorg mee te laten nemen.

5. FINANCIELE ADMINISTRATIE EN OVERIGE AANGELEGENHEDEN

5.1 Overlopende activa en passiva

Vast onderdeel van onze interim-controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administraties met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Ten aanzien van tussenrekeningen (balans) hebben wij vastgesteld dat er geen materiële achterstanden zijn met het boeken in de 5 financiële administraties. Bij de jaarrekeningcontroles zullen wij deze balansposten nog nadrukkelijker beoordelen.

5.2 Oekraïne-crisis, kosten opvang en SiSa

De gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo vangen Oekraïners op. In de jaarrekeningen en ook in de SiSa-verantwoordingen 2022 vormen de uitgaven en de daarmee samenhangende inkomsten belangrijke geldstromen. In de 2^e Voorgangsrapportage 2022 van de Werkorganisatie BUCH en in de 2^e firaps 2022 van de BUCH-gemeenten zijn (geactualiseerde) overzichten opgenomen van de financiële stand van zaken rondom de opvang.

De verwachte kosten voor de opvang van Oekraïners in de BUCH-administratie wordt geraamd op afgerond € 1,8 miljoen waarvan per augustus 2022 € 0,9 miljoen reeds is uitgegeven. We hebben ook nagevraagd wat de verwachte uitgaven zullen zijn die in de gemeentelijke administraties zijn verantwoord. Dit betreffen kosten zoals huur voor opvanglocaties, verbouwingskosten en uitbetaald leefgeld.

Kostentoerekening opvang aan de gemeenten

De uitgaven voor de opvang van Oekraïners zijn verantwoord zowel in de BUCH administratie alsmede in de afzonderlijke administraties van de vier gemeenten. Wij begrijpen dat het uitgangspunt is dat de opvangkosten die in de Werkorganisatie BUCH in 2022 zijn gemaakt conform de vigerende verdeelsleutel zullen worden doorbelast aan de gemeenten. Vervolgens zullen deze kosten mede onderdeel gaan uitmaken van de SiSa-verantwoordingen. Omdat in de vigerende Oekraïne-regeling over toerekeningen niets is opgenomen, is dit uitgangspunt op zichzelf naar ons oordeel verdedigbaar. We maken hierbij wel een voorbehoud dat in de komende maanden mogelijk nog wijzigingen kunnen worden doorgevoerd ten aanzien van de verantwoording met betrekking tot de kosten van de opvang van Oekraïners (zie ook hierna).

Vergoedingen van het rijk

Het rijk vergoedt de kosten voor de opvang van Oekraïners. De opvang is in maart 2022 opgestart. De vergoeding betreft een vergoeding voor zowel transitiekosten voor het geschikt maken van een opvanglocatie, alsmede voor kosten die onder het normbedrag van € 100,- resp. € 83,- per opvangplaats per dag vallen (leefgeld, beveiliging, catering, huur, gemeentelijke uren etc.). Inmiddels is bekend dat de verantwoording van de uitgaven voor de opvang van Oekraïners onder de SiSa-verantwoording 2022 zal gaan vallen.

Wij plaatsen bij de opvangregeling voor Oekraïners nog de volgende kanttekeningen:

- voor medische kosten en onderwijskosten wordt nog een aparte regeling verwacht (hierover is voor zover ons bekend nog geen actuele informatie beschikbaar, maar dit volgt waarschijnlijk in de decembercirculaire);
- De uitgaven voor de opvang van Oekraïners moeten worden verantwoord via de SiSa-systematiek. In de concept SiSa-regeling van augustus 2022 moet worden verantwoord het aantal gerealiseerde opvangplekken in 2022 en het aantal dagen gerealiseerd opvangplekken. En tevens dienen de werkelijke uitvoeringskosten te worden verantwoord. Dit betekent dat controle-informatie beschikbaar moet zijn om de juistheid en volledigheid achteraf vast te kunnen stellen. Dat geldt ook voor de uitbetaling van bijvoorbeeld het leefgeld. Op basis van de ervaringen van het voorgaande jaar merken wij op dat het Ministerie van BZK in het voorjaar 2023 mogelijk nog een nadere invulling kan geven over de controle van (nieuwe) SiSa-regelingen.

Advies 10:

Wij adviseren om de updates van de SiSa-verantwoordingsinformatie 2022 op de website van het Ministerie BZK nauwlettend in de gaten te houden. Dit geldt overigens niet alleen voor de regeling A16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne maar ook voor andere nieuwe SiSa-regelingen. Het moge duidelijk zijn dat een goede onderbouwing van de verantwoorde uitgaven voor Oekraïners mede gezien de financiële omvang een hoge prioriteit heeft.

5.3 Noodopvang asielzoekers

Vanuit de Veiligheidsregio moeten ook de BUCH-gemeenten zorgen voor crisisopvang van een bepaald aantal asielzoekers voor een periode van drie maanden. De kosten van de opbouwfase (infrastructuur etc.) wordt verzorgd door de Veiligheidsregio, de gemeenten zijn vervolgens verantwoordelijk voor het beheer. Ons is desgevraagd bevestigd dat overleg is geweest tussen de Veiligheidsregio's en het Ministerie van Justitie & Veiligheid over de status van de financiële regeling CNO (Crisis Noodopvang). Het Ministerie heeft daarbij aangegeven dat de regeling op hoofdlijnen gelijk zal zijn aan die van de regeling voor coördinerende activiteiten ontheemden Oekraïne (zie paragraaf hiervoor).

Een en ander betekent dat het erop lijkt dat de Veiligheidsregio verantwoordelijk zal worden gesteld voor de rechtmatigheid van de door hen namens uw gemeenten te declareren bedragen.

5.4 Verbonden partijen

5.4.1 Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen

Ten aanzien van gemeenschappelijke regelingen merken wij op dat de Wet gemeenschappelijke regelingen per 1 juli 2022 is gewijzigd. De wetwijziging heeft als doel de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen en de kaderstellende en controlelerende rol van gemeenteraden te versterken. Een aantal van deze wijzigingen is op 1 juli 2022 direct in werking getreden, maar een ander deel zal binnen twee jaar na inwerkingtreding geïmplementeerd moeten worden in alle gemeenschappelijke regelingen. De raad krijgt door deze wijziging meer mogelijkheden om invloed uit te oefenen op samenwerkingsverbanden. De verschillende aanpassingen en aanvullingen kunnen als volgt worden verwoord:

- versterking van de positie van gemeenteraden bij besluitvorming in gemeenschappelijke regelingen;
- de introductie van aanvullende controle-instrumenten voor gemeenteraden;
- het verbeteren van de positie van gemeenteraden met betrekking tot het functioneren van de regeling.

Uit de Wetstekst en toelichtingen daarbij vanuit het Ministerie BZK zijn de wijzigingen direct (dus per 1 juli 2022) van toepassing. Dit zijn:

- de zienswijze van de raad bij het treffen, wijzigen, uittreden of beëindigen van een GR;
- actieve informatieplicht;
- wijziging in de begrotingscyclus;
- bevoegdheid tot het in (laten) stellen van een gemeenschappelijke adviescommissie;
- het recht van onderzoek;
- onderzoeksmogelijkheden van lokale rekenkamer(commissies).

Stand van zaken bij de BUCH

Wij hebben de stand van zaken bij de BUCH nagevraagd. De BUCH is aangesloten bij het ambtelijk kernteam Regietafel NHN en zij beoogt een regionale aanpak voor de implementatie van de nieuwe wetgeving (Wgr). In regioverband is inmiddels een plan van aanpak opgesteld voor de periode 2022-2024 in Noord-Holland Noord. Momenteel wordt voor de BUCH-gemeenten een advies opgesteld. De besluitvorming door de gemeenteraden staat gepland begin 2023.

Advies 11:

Wij bevelen aan het traject rondom de versterking van de raad bij de gemeenschappelijke regelingen naar aanleiding van de wetwijziging te (blijven) volgen. Een plan van aanpak voor het Wgr-traject in Noord-Holland Noord is opgesteld om dit gestructureerd voor alle gemeenschappelijke regelingen te implementeren.

5.4.2 Onze aanpak bij de controle van de jaarrekening

We krijgen regelmatig vragen over hoe wij als accountant financiële documenten van verbonden partijen beoordelen/controleren. Verbonden partijen komen in verschillende vormen voor. Voor de gemeenschappelijke regelingen is de aanpak dat wij – voor zover van belang voor onze controle – auditinstructies sturen aan de accountant van de gemeenschappelijke regeling. Dit betreft organisaties die wettelijke taken uitvoeren zoals de belastingen en sociale uitkeringen en waarbij de geldstroom significant is voor de jaarrekening van de gemeente. Afhankelijk van de uitkomsten of bevindingen voeren wij overleg met de accountant van de gemeenschappelijke regeling. Zelf direct uitvoeren van controles bij een gemeenschappelijke regeling wordt niet toegestaan en dat is begrijpelijk: de instelling heeft niet voor niets een onafhankelijk accountant aangesteld om de jaarstukken te controleren. Voor andere gemeenschappelijke regelingen gaat het vanuit de gemeente bezien bijvoorbeeld om een jaarbijdrage in de uitvoeringskosten van de organisatie, of heeft de gemeente slechts een aandelenbelang (bijvoorbeeld de BNG). In die gevallen nemen wij kennis van de jaarstukken en/of accountantsrapportages voor zover beschikbaar.

5.5 Overige bevindingen

Wij plaatsen nog de volgende opmerkingen naar aanleiding van de interim-controle:

- voor de gemeenten en de Werkorganisatie BUCH hebben wij nog geen controleprotocol 2022 en een actueel normenkader ontvangen. Medegedeeld is dat conform voorgaande jaren de controleprotocollen begin 2023 beschikbaar zullen zijn;
- Een extern bureau heeft in opdracht van het BUCH-bestuur een 'weerbaarheidsscan' uitgevoerd en op 7 juni 2022 een rapportage met bevindingen uitgebracht. In de kern is de conclusie dat de basis aanwezig is, maar er nog wel aanbevelingen zijn. De uitwerking daarvan gebeurt, naar wij hebben begrepen, in 2023/2024;
- ten aanzien van het vervallen van de koepelvrijstelling BTW is door de BUCH bezwaar gemaakt bij de Belastingdienst tegen de aangiften BTW. De Belastingdienst moet nog uitspraak doen op het bezwaar. Wij begrijpen dat de BUCH, mocht het bezwaar worden afgewezen, nog steeds voornemens is verder te gaan met een beroepsprocedure;
- Bij de belastingdebiteuren moet onderscheid worden gemaakt tussen de belastingdebiteuren voor 2020 ten aanzien van de gemeenten Heiloo, Uitgeest en Castricum en de belastingdebiteuren vanaf 2020. Dit vanwege het feit dat de vorderingen voor 2020 niet mee over zijn gegaan naar Cosensus. Cosensus is vanaf 2020 verantwoordelijk voor de oplegging van de aanslagen en de inning van de openstaande belastingdebiteuren. Wij hebben vastgesteld dat de omvang en derhalve het financiële risico van de openstaande belastingdebiteuren van voor 2020 voor de gemeente Heiloo, Uitgeest en Castricum beperkt is;
- In 2022 zijn na de verkiezingen nieuwe colleges aangetreden. We gaan ervanuit dat bij de gemeentelijke jaarrekeningen de hoogte van de pensioenvoorzieningen en wachtgeldverplichtingen, rekening houdend met de nieuwe samenstelling, opnieuw zijn berekend en onderbouwd.

6 ICT

6.1 Algemeen

In de 2^e Voortgangsrapportage 2022 van de BUCH wordt nader ingegaan op de doorontwikkeling bij I&A en de ICT projecten. Hierbij worden grote projecten onderkend, zoals het nieuwe zaakstelsel (Decos Join), de overgang naar SORA (Zaffier) dit mede in relatie met de nieuwe applicatie van ZorgNed (per 1 januari 2023), de implementatie van de Omgevingswet (2023) en ook de vervanging van de technische infrastructuur (werkplekken).

6.2 Harmonisatie applicaties

Er waren bij de start van de BUCH in 2017 zeer veel applicaties bij de afzonderlijke gemeenten in gebruik. Intern is er een inventarisatie uitgevoerd met behulp van een module in Topdesk. Een heel belangrijke harmonisatieslag is de implementatie van het nieuwe zaakstelsel, waardoor de BUCH van 4 zaakssystemen naar 1 zaakstelsel is over gegaan. Dit project is op dit moment in de afrondende fase. Het project inzake de 'mid-office' is ook afgerond (betreft basis registraties). Wat nog op de planning staat is onder meer de aanbesteding van het financieel pakket en het VTH pakket (vergunningen). Alhoewel een belangrijk deel nu is geharmoniseerd, is dit proces nog niet afgerond.

6.3 SaaS-oplossingen

De nieuwe applicatie YouForce (e-HRM) en per 1 januari aanstaande ook de applicatie ZorgNed (Wmo en Jeugdzorg) worden ondergebracht in een cloud-omgeving gefaciliteerd door de softwareleveranciers. Software-as-a-Service (SaaS) is een model waarbij softwaretoepassingen via internet worden aangeleverd, dus als service (dienst). Hierbij zijn ook de licenties anders geregeld als voorheen. De BUCH medewerkers hebben een 'abonnement' op de toegang tot deze applicaties, waardoor SaaS ideaal is voor zakelijke software. De dienstverlening kan hiermee verder worden verbeterd.

Omdat de BUCH feitelijk de borging van deze applicaties inclusief de dataopslag heeft uitbesteed is van belang dat de softwareleveranciers de BUCH (maar ook uw accountant) over de kwaliteit informeert. Dit onderdeel is – daar gaan wij althans vanuit - bij de inkoop van IT (hardware en software) in de vigerende inkoopvoorwaarden (GIBIT 2020) meegenomen, zoals vastgesteld door VNG d.d. 26 oktober 2020. Deze voorwaarden waarborgen onder meer dat gemeentelijke IT producten en diensten voldoen normen een waarden. De kwaliteit van ZorgNed, YouForce maar ook andere applicaties zoals Key2Financien, is getoetst aan de standaard ICT Eisen. De ISAE 3402 type 2 verklaring voor genoemde applicaties is dan een vereiste.

Advies 12:

Wij gaan ervan uit dat de BUCH de betreffende 3402 type 2 rapportages voor het boekjaar 2022 bij de jaarrekeningcontroles kan overleggen.

Uitgangspunt bij I&A

Bij de aanschaf van nieuwe applicaties is de algemene teneur bij de BUCH dat software steeds vaker via een SaaS-oplossing wordt afgenomen. Tenzij dit technisch niet mogelijk is, of niet wordt ondersteund, of dat er intern een andere afweging wordt gemaakt. Maar ook bij een SaaS-oplossing blijft het functioneel beheer feitelijk wel bij de BUCH en zijn applicaties onderdeel van de keten, en dat blijft dus nog steeds de verantwoordelijkheid van I&A.

7. SAMENVATTING EN CONCLUSIES

Wij hebben in de maanden oktober/november 2022 de interim-controles uitgevoerd bij de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum, Heiloo en de Werkorganisatie BUCH. Uit onze werkzaamheden tot en met de interim-controle zijn bij de BUCH in beperkte mate (rechtmatigheids)fouten geconstateerd. Op voorhand kunnen wij nu nog niet bepalen of bij de eindejaarscontroles de voorgeschreven goedkeuringstoleranties zullen worden overschreden.

Wij constateren dat de bedrijfsvoering onder druk staat, maar dat de organisatie er desondanks in slaagt om de taken naar behoren uit te voeren. Dat de druk hoog is komt enerzijds door het najeffect van de COVID-19, het verloop van medewerkers en het hoge ziekteverzuim, en anderzijds door meer taken als gevolg van implementatie van nieuwe wetgeving, de Oekraïne- en de Energiecrisis en meer vraag naar zorg (Wmo, jeugdzorg).

Wij zijn van mening dat er op de meeste onderdelen van de bedrijfsvoering hard wordt gewerkt en dat er verbeteringen zijn gerealiseerd. De interne controles zijn grotendeels uitgevoerd, bijna alle aansluitingen zijn gemaakt en ook de VIC is conform de planning afgerond. Met name bij de processen aanbestedingen, verstrekte subsidies en het sociaal domein zijn er nog (procesmatige) bevindingen en zijn verdere verbeteringen mogelijk. Het (absolute) aantal bevindingen vanuit de VIC neemt verder af ten opzichte van voorgaande jaren. Daarentegen zijn er ook adviezen en bevindingen die al een langere tijd openstaan en waarbij opvolging toch meer tijd en inzet vergt van de organisatie.

Resumerend zijn ten behoeve van de afwikkeling van de controle in het voorjaar 2023 en verder ter versterking van het financieel-administratieve beheer de volgende zaken van belang:

Voor de jaarrekeningen 2022:

- ga na of de Europese aanbestedingsregels voor leveringen en dienstverlening inclusief externe inhuur over 2022 zijn nageleefd. Gebruik hiervoor de spend-analyse;
- begin tijdig met de voorbereiding, uitvraag en dossiervorming van de (nieuwe) SiSa-regelingen om de rechtmatigheid van de bestedingen aan te kunnen aantonen. Let daarbij op eventuele wijzigingen in SiSa-regelingen met name rondom de opvang van Oekraïners en Energiegerelateerde regelingen;
- vraag tijdig de 3402 type II rapportages bij de softwareleveranciers ten aanzien van de applicaties YouForce (Visma Raet) en Key2Financien (Centric);
- draag zorg voor een onderbouwing van de pensioenvoorziening en wachtgeldverplichtingen voor de wethouders;
- zorg voor aansluitingen tussen de sub-administratie en financiële administraties (verstrekte subsidies en salarissen) en verklaar eventuele verschillen.

Ten aanzien van de versterking financieel administratief beheer:

- afronding van de VIC, inclusief terugkoppeling en afwikkeling van de bevindingen uit de VIC;
- werk verder toe naar de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording voor 2023;
- actualiseer het VIC controleplan voor 2023 en verder, en houdt rekening met de rechtmatigheidsverantwoording en betrek de frauderisico's nog nadrukkelijker bij de uitvoering van de IC;
- actualiseer de verordeningen ex artikelen 213 en 213a Gemeentewet in verband met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording;
- bewaak de actualisering van procesbeschrijvingen van de financiële processen;
- bewaak de stand van zaken rondom de versterking van de raad bij de gemeenschappelijke regelingen naar aanleiding van de wetwijziging per 1 juli 2022;
- werk de achterstanden bij Wmo weg;
- breng de bevindingen uit de analyse inzake verplichtingen onder de aandacht bij de budgethouders.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Was getekend: mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlagen:

Bijlage 1: Stand opvolging bevindingen managementletter voorgaand jaar

Bijlage 2: Samenvatting VIC-bevindingen 2022

Bijlage 3: Rechtmatigheidsverantwoording

Bijlage 4: Aandachtspunten gemeente Bergen

Bijlage 5: Aandachtspunten gemeente Uitgeest

Bijlage 6: Aandachtspunten gemeente Castricum

Bijlage 7: Aandachtspunten gemeente Heiloo

Bijlage 8: Actuele ontwikkelingen wet- en regelgeving

Stand opvolging bevindingen managementletter voorgaand jaar

Op 1 december 2021 hebben wij onze managementletter 2021 Werkorganisatie BUCH gepresenteerd. Voor de uitvoering van de in deze rapportage opgenomen aanbevelingen wordt een (interne) actielijst gebruikt; de laatste versie is van september 2022. De stand van zaken van de belangrijke aanbevelingen geven wij in onderstaande tabel kort weer.

nr.	Advies/aanbeveling	Status per medio november 2022
1.	Naleven van het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Let ook op het verlengen van externe inhuur. Doorlopend aandachtspunt.	In algemene zin is ingezet op het vergroten van het bewustzijn voor het proces aanbesteden bij de teammanagers en budgethouders. Het kritisch zijn op het verlengen van inhuur, alsmede het niet naleven van het eigen aanbestedingsbeleid zijn nog steeds belangrijke opmerkingen. Aangegeven is dat een adviesnota wordt opgesteld t.b.v. het MT over het oprichten van een interne inhuurdesk (BUCH -breed).
2.	Ontwikkel het contractenbeheer, dit aspect is meer organisatie-breed.	Het in beeld krijgen van contracten BUCH-breed is en blijft een lastig proces. Contractenbeheer heeft prioriteit vanuit het BUCH bestuur en is opgenomen in het project 'Harmonisatie'. Het projectteam buigt zich over welk contractbeheersysteem nodig/wenselijk is, over de planning onderzoek contracten bij I&A en Facilitair. Dit project loopt nog door in 2023.
3.	Voer een verplichtingenadministratie in, dit aspect is BUCH-breed.	Zie ook de stand van zaken zoals opgenomen in dit rapport (zie paragraaf 3.5).
4.	De – volledige - archivering van stukken (via digitale dossiervorming) is nog niet geborgd in de organisatie. Dit is een organisatie-breed aandachtspunt en raakt bijvoorbeeld de Wmo, Jeugdhulp, Participatiewet, aanbestedingen en subsidies.	Op zich is de informatie in de organisatie beschikbaar, digitaal dan wel in hard-copy vorm. In verband met de overdracht van de dossiers Participatie naar Zaffier moet nog een besluit worden genomen over de wijze waarop dossiers beschikbaar komen c.q. overgaan naar Zaffier.
5.	Kritisch blik op naleven interne regels rondom het budget- en kredietbeheer (budgethoudersregeling).	Bewustwording wordt versterkt via startbijeenkomst/themasessies als onderdeel P&C. Wordt opgestart bij de begroting BUCH 2024.
6.	Besteed aandacht aan de verdere uitwerking van frauderisico's.	Actie inzake frauderisico's die niet in als beheersmaatregel in de VIC processen worden afgedekt. Frauderisicoanalyse wordt geactualiseerd en nog vastgesteld door MT en BUCH bestuur en tevens onder de aandacht gebracht bij de colleges.

nr.	Advies/aanbeveling	Status per medio november 2022
7.	Maak afspraken over de invulling prestatie akkoord verklaring door een materie deskundige bij leveringen van goederen of diensten.	Dit is in de IC en de VIC 2022 opgepakt. Er is ook een korte notitie opgesteld. Zie ook bijlage 2.
8.	Afgesproken dat Bedrijfsvoering voor de jaarrekeningen 2022 specifiek aandacht besteed aan de 'niet uit de balans blijvende verplichtingen' (verplichtingen voor de gemeenten langer dan 1 jaar).	Er is een uitvraag gedaan bij de domeinen inzake langlopende contracten (> 1 jaar). De status is ons (nog) niet bekend.

Toelichting op de actie-lijst

Aan de hand van de actie-lijst van september 2022 leiden wij af dat de directie / managementteam aan de meeste aanbevelingen een opvolging geeft, dan wel opvolging wil geven. Voor enkele adviezen in de gehele lijst is geen nieuwe 'status' vermeld; dan geldt nog de status van het voorjaar 2022 (bij de jaarrekeningcontroles).

Samenvatting VIC-bevindingen 2022

Uit de VIC-werkzaamheden over de eerste 8 maanden van 2022 komen bevindingen naar voren. Een openstaande bevinding betekent niet dat er in het afgelopen jaar helemaal geen opvolging aan is gegeven, maar dat het punt nog niet is afgewikkeld. Er zijn op dit moment bij het afsluiten van de interim-controle geen bevindingen die direct een materieel effect zouden hebben op ons oordeel rechtmatigheid en getrouwheid. Om een beeld (niet limitatief) te geven verwoorden wij kernachtig per kernproces de bevindingen:

Algemeen bevindingen uit de VIC

- de kwaliteit van de dossiervorming blijft bij sommige processen een punt van aandacht;
- bij de verstrekte subsidies zijn bij het afsluiten van de interim-controle nog geen aansluitingen gemaakt tussen het subsidieregister en de financiële administraties. De salarisaansluiting was bij het afsluiten van de interim-controle nog onderhanden.

Inkopen en aanbestedingen:

- bij de interne controle van aanbestedingsdossiers zijn 10 van de 19 dossiers niet compleet aangeleverd (terugkoppeling bij de 3^e tertiaal 2022);
- het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt nog steeds niet structureel nageleefd. Uit de 2^e tertiair VIC 2022 blijkt dat 5 van de 24 deelwaarnemingen (BUCH breed) intern als fout is gekwalificeerd. Deze afwijkingen betreffen opdrachten die een-op-een zijn gegund, terwijl meervoudig ondershands had moeten worden aanbesteed. Ook ontbreekt een gemotiveerd afwijkingbesluit van bestuur of college in dat geval. Deze fouten werken overigens niet door in ons oordeel rechtmatigheid;
- een inhuurdossier (voor ondersteuning voor SORA) bij de BUCH overschrijdt de Europese drempel voor aanbesteden. De fout bedraagt ca. € 285.000.

Crediteuren en betalingsproces:

- in enkele gevallen ontbreekt een vastlegging inzake prestatie akkoord verklaring;
- in verband met de uittreding uit IJmond Werkt! is de declaratie/factuur onbevoegd voor akkoord afgetekend. Deze onrechtmatigheid is alsnog door de gemeentesecretaris hersteld.

Huren en pachten:

- er zijn interne aansluitingen gemaakt tussen de applicatie VBS (contractenbeheer) en de financiële administraties per gemeente; de verschillen zijn niet materieel maar worden nog wel nader uitgezocht;
- in een beperkt aantal gevallen komt uit de interne controle naar voren dat er geen huur- of pachtcontract is opgenomen in VBS.

Sociaal domein:

- nog geen controles op vaststelling van de geleverde zorg ten aanzien van de Wmo en de Jeugdzorg – dit advies is nog niet opgevolgd (zie ook bijlage 1);
- er zijn in beperkte mate fouten en onzekerheden geconstateerd bij de processen Participatie, de Wmo en de Jeugdzorg. De geconstateerde fouten worden nog zoveel mogelijk hersteld (en zijn daarmee weer rechtmatig) en de onzekerheden worden nog nader onderzocht.

Ontvangen subsidies:

- advies om in december 2022 te starten met het in kaart brengen van ontvangen subsidies (en dan met name de specifieke uitkering die via de SiSa moeten worden verantwoord) ondersteunen wij van harte;
- het subsidieregister wordt bewaakt met MS Excel. Borging in Decos Join (digitaal zaakstelsel) is nog niet gerealiseerd.

Wij gaan ervan uit dat de VIC in het laatste tertiair 2022 na gaat welke fouten zijn hersteld, en of de niet herstelde fouten/onzekerheden incidenteel dan wel structureel van aard zijn. Wij zullen bij de beoordeling van de resterende VIC-werkzaamheden de stand van zaken en de weging daarbij bespreken.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met de definitieve komst van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 moeten de Werkorganisatie BUCH en de BUCH-gemeenten de eerder gezette stappen nu feitelijk invullen. Want nu – na flinke vertraging – ook de eerste kamer de wetgeving heeft bekrachtigd wordt het college komend jaar verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverklaring.

De raden hebben de grenzen al eerder vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves. Verder dient jaarlijks invulling te worden gegeven aan de belangrijkste kaders van de raden en colleges, namelijk de rapportagemomenten in de P&C-cyclus en de rapportagewijze in de rekening (het oordeel in de jaarrekening en de uitwerking en toelichting in de bedrijfsvoeringsparagraaf).

Op rijksniveau worden inmiddels ook hulpmiddelen ontwikkeld. Van belang in dit kader is de in augustus 2021 verschenen ‘Kadernota rechtmatigheid 2022’ van de commissie BBV. Deze nota, die voorheen gericht was op accountants, is nu duidelijk gericht op de gemeenten. Hoofdzakelijk voor de vakspecialisten, maar er is ook een hoofdstuk dat zich specifiek richt op bestuur en raadsleden. Een nuttige nota om ook college en raad, wellicht via de auditcommissie, meer concreet te betrekken bij de verschillende aspecten van de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording.

Ons is medegedeeld dat de internal auditors een toelichting hebben gegeven aan de auditcommissies van de BUCH-gemeenten over de rechtmatigheidsverantwoording waarbij vragen van de auditleden zijn beantwoord.

Nu de beleidsmatige kaders neergezet zijn, is het verstandig om te bezien hoe een aantal meer praktische aspecten in de VIC vorm te geven. Want de VIC zoals deze wordt uitgevoerd bij de gemeente Werkorganisatie BUCH is in de basis toereikend voor het doen van basiscontrole en detailwaarnemingen en het daarover, in verbale zin intern te rapporteren.

Nu er bij de afsluiting van het boekjaar 2023 ook moet worden gewogen en getoetst aan een norm in euro's moeten er ook structuren voor deze toetsing worden uitgewerkt in de IC en/of VIC:

- uitdrukken van een gevonden fout in euro's (omvang, foutenmarge);
- duiden van fouten (eenmalig, incidenteel, structureel) en het wegeven ervan (soort/aard, frequentie, voorkomen);
- analyseren van de massa en het extrapoleren van fouten c.q. vertalen van bevindingen naar de massa (het proces, de totale stroom, de vermogenspost).

Het ontwikkelen van praktische hulpmiddelen is nodig om uiteindelijk op jaarrekening-niveau een totaaloordeel te hebben en dus het college onderbouwd een uitspraak te kunnen laten doen in de jaarrekening. De Commissie Bado gaat bij de invoering uit van een groeiproces, zowel voor uw gemeenten als voor de accountant.

Gemeente Castricum

Aanvullend op de managementletter 2022 voor de Werkorganisatie BUCH brengen wij in deze bijlage nog enkele onderwerpen onder de aandacht met betrekking tot de gemeente Castricum.

- De gemeente Castricum heeft onder de kortlopende activa over de boekjaren 2018-2021 in het kader van de koepelvrijstelling een 'BTW vordering' openstaan van afgerond € 700.000. Wij hebben in ons accountantsrapport 2021 verwoord dat mede door het verstrijken van de tijd de vordering oploopt en dat de uitkomst van het bezwaar en beroep hoogst onzeker is. Uw college heeft, via de 2^e Firap 2022, besloten om rekening te houden met de negatieve uitkomst en derhalve de vordering in 2022 afgeboekt (dit is tevens structureel in begroting 2023 meegenomen);
- De Limmer Strandwal CV voert de feitelijke werkzaamheden (projectontwikkeling) uit voor de gemeente Castricum. Ten tijde van onze interim-controle waren de jaarstukken 2021 van de B.V. en de C.V. – althans voor ons - nog niet beschikbaar. Wij hebben van de projectleider geen signalen ontvangen dat er grote financiële risico's, dan wel bijzondere ontwikkelingen aan de orde zijn die van invloed zouden zijn op resultaten en het eigen vermogen van de CV, en dus mogelijk een financieel effect hebben op de jaarrekening van de gemeente Castricum. Wij hebben verder geen nader onderzoek uitgevoerd op de administratie van de CV. Er is inmiddels wel een actuele grondexploitatie opgesteld voor de CV Zandzoom (juni 2022). We zullen bij de jaarrekeningcontrole deze documenten opvragen en tevens de stand van zaken bij de projectleider van de gemeente navragen;
- Voor het project 'Nieuw Geesterhage' zijn door de provincie Noord-Holland subsidies verleend. We hebben over de stroeve afwikkeling al eerder gerapporteerd. De gemeente Castricum heeft in het najaar 2022 opnieuw aanvullende informatie verstrekt en er heeft op 31 augustus 2022 overleg plaatsgevonden met de provincie. Het proces van vaststelling nadert zijn einde en de verwachting is dat de provincie Noord-Holland de verschillende subsidies (ISV-II, ISV-III en P-ISV) zal gaan vaststellen. Vanwege drukte bij de provincie is onzeker of dit nog dit boekjaar zal plaatsvinden.

Actuele ontwikkelingen wet- en regelgeving

Nieuw kader voor de voorziening riolering

De Commissie BBV heeft in 2021 een nieuwe notitie uitgebracht: Notitie Lokale Heffingen (belastingen, heffingen en rechten). Het actuele kader voor riolering is het BBV (art. 44) en de notitie lokale heffingen (hoofdstuk 5, blz. 33 – 36) en hieraan afgeleid verwijzingen naar de notities Materieel vaste activa (2020) en de Notitie Grondbeleid (2019).

Deze nieuwe BBV-regels zijn wel aanzienlijk eenvoudiger geworden dan de oude notitie uit 2014. De accenten in de notitie zijn:

- riool is nu een heffing, waartegenover geen rechtstreeks profijt hoeft te staan (het verplicht reserveren van een niet gebruikte belasting hoeft niet meer);
- er gelden een aantal 'vereisten' aan het GRP;
- het onderscheid tussen onderhoud en vervangingsinvestering (lijkt nu meer een 'aanbeveling');
- er is een relatie met materiele vaste activa (toepassing van de componentenbenadering) en grondexploitaties (d.w.z. kosten riolering in principe via de grondexploitatie).

Kortom, er zijn nog steeds vaktechnische aspecten, maar veel minder dan voorheen. Notities van de Commissie BBV zijn geen regelgeving, dus het volgen ervan is niet verplicht. Dus als uw gemeente dit niet doet, dan kan/mag dat. Dan vragen we u wel om graag een korte duiding waarom niet.

Verantwoording bestedingen nieuwe regelingen SiSa

Het aantal regelingen waarover de BUCH gemeenten zich via de SiSa-bijlage aan het Rijk moet verantwoorden neemt de laatste jaren fors toe. We hebben u hierover ook de voorgaande jaren al geïnformeerd. De snelle uitbreiding van het aantal regelingen in de SiSa-systematiek leidde ertoe dat er over 2020/2021 soms geen of slechts beperkt invulling kon worden gegeven aan regelingen (zogenaamde 'nul verantwoordingen').

Nieuwe regelingen in 2022

We verwachten bovendien dat er in de SiSa 2022 weer nieuwe regelingen zullen worden toegevoegd. Op basis van het concept SiSa-verantwoording 2022 (peildatum 29 augustus 2022) zijn er in totaal ca. 30 nieuwe regelingen toegevoegd. Een aantal van deze regelingen zijn ook voor de BUCH gemeenten relevant. Dit zijn de regelingen A13 'Regeling specifieke uitkering naleving controle coronatoegangsbewijzen', A16 'Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne' (zie ook hfd. 3) en C55 'Aanpak energiearmoede'. Naar onze verwachting zijn de regeling A16 en de regeling C55 de meest belangrijke nieuwe regelingen en gaat het daarbij tevens om materiële subsidiebedragen.

Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring

Accountants moeten verplicht gaan rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening 2022. Voor elk onderwerp dient de accountant (kort) uiteen te zetten hoe hij bij de controle-aanpak inspeelt op risico's rondom respectievelijk fraude en continuïteit en welke werkzaamheden hij daarvoor heeft verricht. De uitkomsten van de werkzaamheden en belangrijke waarnemingen rapporteert hij zonder specifieke (fraude)zaken te melden. Een nadere uitwerking van de wijze van rapporteren moet nog plaatsvinden. Ook meer concrete voorbeelden t.b.v. de controleverklaring zijn nog niet beschikbaar gesteld vanuit de beroepsgroep NBA.

Bij overheden is continuïteit (bijna) geen issue. Het effect van rapporteren in de controleverklaring zal dan naar verwachting heel beperkt zijn.

Invoering Omgevingswet opnieuw uitgesteld

In het bestuurlijk overleg met de minister van Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening over de invoering en voortgang van de Omgevingswet, is een voorstel gedaan voor een uitstel van de ingangsdatum. Het Koninklijk Besluit dat de eerder beoogde invoering per 1 januari 2023 regelt, trekt de minister in om vervolgens een nieuw besluit in procedure te brengen met als ingangsdatum 1 juli 2023. Dit houdt derhalve in dat de invoering van de Omgevingswet niet eerder zal zijn dan dit moment.

De BUCH heeft inmiddels de relevante software aangeschaft en is gestart met opleiding en trainingen voor de medewerkers en directie, maar ook met informatieverstrekking richting colleges en gemeenteraden. Ons is medegedeeld dat aandacht wordt gevraagd voor de indeling van de begroting aangezien deze indeling niet meer goed aansluit op de huidige begrotingsindeling.

Nieuwe Financieringsystematiek medeoverheden

In de Kamerbrief Contourennota financieringsystematiek medeoverheden, gepubliceerd op 11 juli 2022, heeft de Minister van Binnenlandse Zaken de Tweede Kamer geïnformeerd over de stappen die het kabinet wil zetten om te komen tot een nieuwe financieringsystematiek voor medeoverheden voor de periode na 2025. Centraal hierbij staat dat er een goede balans moet ontstaan tussen financiën voor medeoverheden en de taken waar zij voor staan, met meerjarige stabiliteit en helderheid over hun meerjarig begrotingskader. Daarnaast dient het financieel en interbestuurlijk instrumentarium, specifiek het uitkeringsstelsel richting medeoverheden, beter aan te sluiten op taken en de wettelijke kaders van waaruit die taken worden toebedeeld.

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat het college van burgemeester en wethouders in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In de memorie van toelichting bij de Woo staat onder andere dat met dit artikel beoogd wordt een impuls te geven aan de actieve openbaarheid door voor te schrijven dat bestuursorganen in hun begroting en verantwoordingsverslag aan moeten geven hoe zij rekening houden met de bepalingen uit de Woo. Deze verplichting geldt reeds voor de jaarrekening 2022.

Dashboard Audit issues Castricum

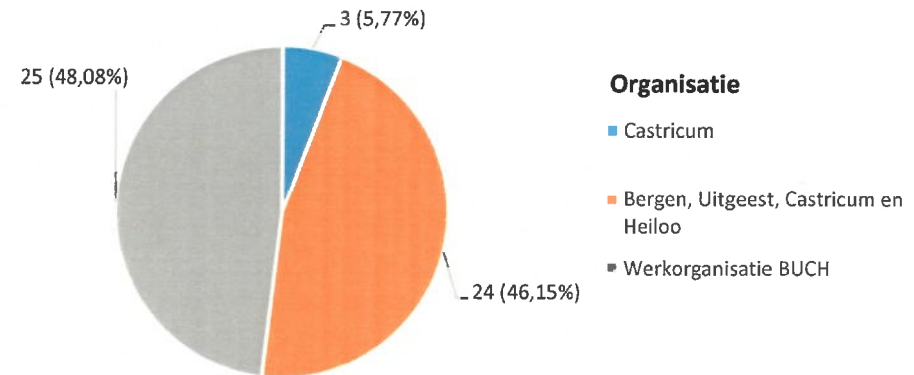
Update Management Letter 2022

Astrid van Bockhooven, Intern Auditor

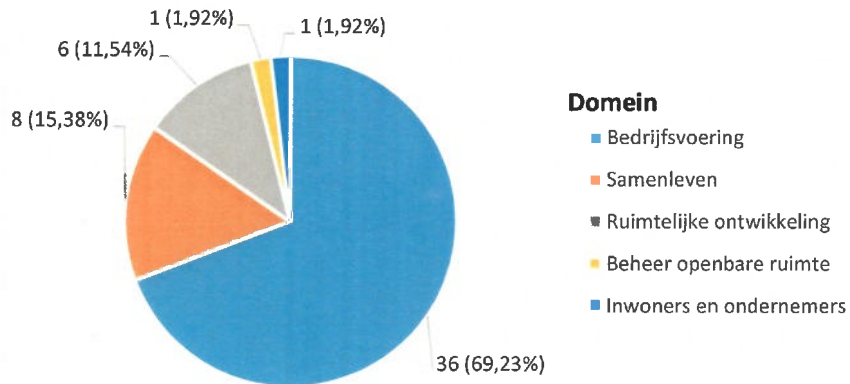
Algemeen beeld

In totaal zijn er 52 bevindingen opgenomen in de Audit issuelijst. Van de bevindingen zijn 36 terug te vinden in het domein bedrijfsvoering. Dit wordt veroorzaakt doordat hier processen zijn opgenomen die organisatie-breed worden uitgevoerd. Hierbij kan gedacht worden aan inhuur, inkoop- en aanbestedingen maar ook de financiële processen zoals crediteuren en debiteuren met het bijbehorende kredietbeheer. Een groot aantal issues staat al langer dan 1 jaar open. De vooruitgang hiervan is gering. Het MT BUCH wordt dringend verzocht actief te sturen op de opvolging van de openstaande issues. In de audit issuelijst is per issue een management- reactie opgenomen.

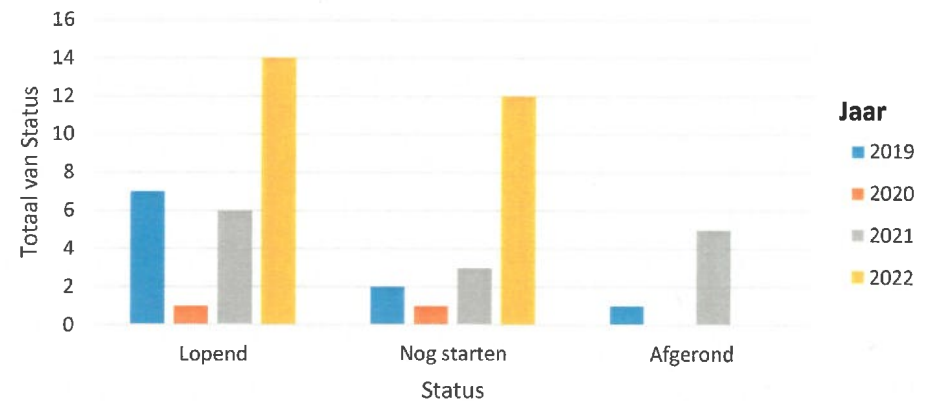
Aantal bevindingen per entiteit



Aantal bevindingen per domein



Issues per status en jaar



Audit issue lijst

Actie #	Jaar	Organisatie	Proces	Constatering en aanbeveling	Management reactie 13 december 2022	reactie proceselgenaar 26 september 2022
2021-22	2021	Castricum	ontvangen subsidies	Bewaking subsidie ISV Nieuw Geesterhage De gemeente heeft een aantal subsidies op dit project lopen, die weliswaar doorbetaald worden, maar waar de gemeente penvoerder is en daarmee verantwoordelijk. De Provincie Noord-Holland heeft op 9 mei 2022 opnieuw vragen gesteld aan uw gemeente. Eind januari 2022 hebben wij op verzoek samen met uw projectleider en subsidiecoördinator overleg gehad met de provincie over de nog openstaande vragen van deze (oude) subsidie(s). Omdat de subsidie complex is, door de gemeente aan een derde is uitbesteed (op basis van een overeenkomst) en de subsidieverantwoording via verschillende routes heeft plaatsgevonden, blijven er vragen komen vanuit team Subsidies van de provincie. Wij adviseren de afronding op een hoger niveau te bespreken.	de vaststelling van de provincie is nog niet ontvangen	31 augustus is vervolg overleg PN-H gemeente geweest. Afgesproken is dat gemeente een kostenschema ter verduidelijking toestuurt aan PN-H. Dit kostenschema is inmiddels door gemeente opgesteld en wordt nog aangevuld door ontwikkelaar. Naar verwachting kan dit aangevulde schema eind september/begin oktober aan PN-H worden aangeleverd.
2021-24	2021	Castricum	Grondexploitatie	De Limmer Strandwal De Limmer Strandwal C.V. voert de feitelijke werkzaamheden (projectontwikkeling) uit voor Zandzoom. Wij hebben bij het afronden van de interim-controle afstemming gehad met de projectleider over de actuele stand van zaken. Hierbij zijn geen signalen ontvangen dat er financiële risico's, dan wel bijzondere ontwikkelingen aan de orde zijn die van invloed zouden zijn op resultaten en het eigen vermogen van de C.V. per 31 december 2021, en dus mogelijk een financieel effect hebben op de jaarrekening 2021 van de gemeente Castricum. Kortheidshalve merken wij op dat wij verder geen nader onderzoek hebben uitgevoerd op de administratie van de C.V.	Dit advies nemen wij over	Er is een actuele GREX van de CV Zandzoom per juni 2022. Deze wordt vastgesteld in de AVA van 28 september a.s.
2022-24	2022	Castricum	Grondexploitatie	Limmer Strandwal CV De Limmer Strandwal CV voert de feitelijke werkzaamheden (projectontwikkeling) uit voor de gemeente Castricum. Ten tijde van onze interim-controle waren de jaarstukken 2021 van de B.V. en de C.V. – althans voor ons – nog niet beschikbaar. Wij hebben van de projectleider geen signalen ontvangen dat er grote financiële risico's, dan wel bijzondere ontwikkelingen aan de orde zijn die van invloed zouden zijn op resultaten en het eigen vermogen van de CV, en dus mogelijk een financieel effect hebben op de jaarrekening van de gemeente Castricum. Wij hebben verder geen nader onderzoek uitgevoerd op de administratie van de CV. Er is inmiddels wel een actuele grondexploitatie opgesteld voor de CV Zandzoom (juni 2022). We zullen bij de jaarrekeningcontrole deze documenten opvragen en tevens de stand van zaken bij de projectleider van de gemeente navragen.		
2019-26	2019	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Sociaal domein, dossiervorming	Clientdossiers Wmo, Jeugdhulp of Participatiewet zijn in voorkomende gevallen nog niet volledig (combinatie hard-copy dossiers en digitale dossiers geven gezamenlijk wel een voldoende beeld van cliënten). Er wordt tevens aandacht gevraagd voor het naleven van formele termijnen	staat in de planning	Feit blijft dat in alle gevallen de informatie is te vinden. Voor Participatiewet dossiers geldt dat er een project loopt om de dossiers (digitaal) over te zetten naar Zaffier. Besloten moet nog worden wat precies mee gaat: zeker alle lopende dossiers, maar er moet nog besloten worden of de afgesloten dossiers over gaan. Er is besproken dat de fysieke dossiers leidend zijn en dat de mappen op de B:\schijf (B:\SL\Sociaal Team Bergen, Castricum, Heiloo en Uitgeest)\Archief Pwet) digitaal ter beschikking worden gesteld aan Zaffier. Hier moet nog een besluit over worden genomen. En er is een steekproef gaande hoeveel van de dossiers voor 90% volledig zijn. Voor Participatiewet zal de overgang momenteel alle tijd in beslag nemen. Over het halen van de termijnen, dat blijft altijd een aandachtspunt dat per maand aan de orde komt in de persoonlijke caseload gesprekken tussen consultants en coördinator
2019-28	2019	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Huren en Pachten	Het betreft hier relatief een beperkt aantal overeenkomsten. Ten aanzien van de ontbrekende contracten inzake huren en pachten is actie ondernomen. Juridische zaken is gevraagd om voor ontbrekende overeenkomsten nieuwe overeenkomsten op te stellen. Uit de 3e tertiair VIC 2021 zijn van de 27 uitgevoerde deelwaarnemingen op contracten (BUCH-breed) voor 4 op-drachten de overeenkomsten niet (meer) aanwezig of terug te vinden.	afgerond	
2019-35	2019	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Burgerlages	De volledigheid van de opbrengsten vanuit het loket is niet aangetoond. Er zijn aandachtspunten betreffende dossiervorming en de te bewaren documenten achter kasbetalingen en kasontvangsten. Beschrijf het proces, inclusief risico's en interne beheersmaatregelen. Richt de interne controle in naar aanleiding van de uitkomsten van de risico inventarisatie.	De controle 2023 is in de planning opgenomen	Er is een opzet gemaakt voor een nieuw controleplan team BOB, waarbij er focus wordt gelegd op de 3 meest risicovolle procedures. Overleg vindt nog plaats met o.a. team Security om overlap in te auditen onderwerpen te voorkomen. Kasprocedure wordt lig. in ons jaarplan opgenomen.
2021-18	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Crediteuren en betalingen	Prestatielevering Maak afspraken in de organisatie hoe prestatielevering wordt gecontroleerd en vastgelegd. Voer hier een interne controle/ VIC op uit.	afgerond	De controle op prestatieverantwoording wordt vanaf 2e tertiair structureel bij de interne controle crediteuren uitgevoerd. De controlemethodiek is geëvalueerd met de procesbeheerder crediteuren en team VIC en akkoord bevonden.

Audit issue lijst

Actie #	Jaar	Organisatie	Proces	Constatering en aanbeveling	Management reactie 13 december 2022	reactie proceseigenaar 26 september 2022
2021-19	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Financiële verordeningen	Actualiseer de financiële verordeningen, statuten en nota's. Prioriteer welke verordeningen, statuten en/of nota's eerst geactualiseerd moeten worden. Maak op basis hiervan een planning om de actualisatie plaats te laten vinden. Voorzie de stukken van een geldigheidstermijn. Stel een planning op voor het actualiseren van verordeningen, nota's en statuten (juridisch control). Wij adviseren om de verordeningen ex. artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet te actualiseren. Maak hierbij gebruik van (onderdelen van) de modelverordeningen van de VNG.	Wij sluiten ons aan bij de reactie van de proceseigenaar.	De geactualiseerde verordeningen worden in oktober voor besluitvorming voorgelegd aan de vier gemeenteraden.
2021-20	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Inhuur derden aanbesteding	Inhuur Richt een proces in waarbij kritisch wordt gekeken naar het verlenen bij inhuur. Zorg dat er bewustzijn is voor het bewaken van de Europese aanbestedingsregels en hier tijdig op gestuurd wordt.	Dit advies nemen wij over	Inkoop gaat een adviesnota schrijven voor het MT voor het oprichten van een interne inhuurdesk die alle inhuurvraagstukken gaat behandelen BUCH breed. Waar alle aanvragen uniform behandeld gaan worden, goede controle op rechtmatigheid is, kennis van de markt wordt opgebouwd en goed advies gegeven kan worden. Eva gaat samen met Reinout kijken bij Stadswerk 072 hoe zij dit hebben ingericht om hier van te leren. Na dit bezoek zal de adviesnota binnen twee weken gereed zijn.
2021-31	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Participatie	Bewaak de organisatorische en financiële aspecten ten aanzien van de ontvlechting vanuit de BUCH naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie Sociale Onderneming Regio Alkmaar (SORA).	onveranderd	Per 1-1-2023 gaat het deel dat uitvoering geeft aan Participatiewet, wet inburgering, wet schuldhulpverlening en de meeste minimaregelingen in delegatie over naar Zaffier. De stand op 26-9-2022 is dat alle clustermanagers en de meeste teammanagers van de verschillende bedrijfsonderdelen van Zaffier benoemd zijn. Zij hebben de taken van de werkgroepen die alle fijnstructuur, processen en afrechten van BUCH naar Zaffier overgenomen van de verschillende projectleiders. Alle medewerkers zijn geplaatst en in Q4 van dit jaar gaan zij al in pilotvorm een aantal uitvoeringstaken samen oppakken. Zo wordt bijv. al gezamenlijk opgetrokken in beleidsvraagstukken. Resultaat: op 1 jan 2023 een werkende organisatie waarbij alle taken en verantwoordelijkheden volgens de kaders en normen worden uitgevoerd. De kademota 2024 en de bijbehorende begroting is nu in de maak en zal in febr. 2023 vastgesteld worden volgens de daarvoor geldende regels en processtappen.
2021-40	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	WMO	Er zijn tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de motivatie in het kader van de aanvraag van een voorziening Wmo	afgerond	Vanaf 1 juli wordt er op een aantal WMO maatwerkvoorzieningen getoetst door kwaliteitsmedewerkers voorafgaand aan de beschikking. Uit de 2e tertiaal controle blijken geen bevindingen mbt motivatie in het kader van het afgeven van een voorziening.
2021-42	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Ontvangen subsidies	Op dit moment ontbreekt 'grip' op de volledigheid en de status van inkomende subsidies. Dit zijn zowel incidenteel ontvangen subsidies van het rijk of provincie, maar tevens subsidies die via de SiSa-systematiek door uw gemeente moeten worden verantwoord. Afspraken over de verantwoordelijkheid van subsidieprojecten en subsidiedossiers is nog niet goed ingeregeld in de organisatie en verdient aandacht.	Wordt c.q. is geïmplementeerd, kan van de lijst af	In het MT BUCH is afgesproken, gelet op de vele zaken die er nu liggen zoals Corona, Oekraïne crisis e.d. dit punt te verschuiven naar het jaar 2023. Dit jaar geen verdere actie.
2021-43	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Grondexploitatie	Er is in 2021 geen interne controle uitgevoerd op de (lopende) grondexploitaties. Wij hebben dit voor 2021 zelf uitgevoerd. We ondersteunen het advies van de VIC dat dit aspect vanaf 2022 (dan wel 2023) onderdeel zal zijn van de rechtmatigheidsverantwoording en dat uw gemeente de mutaties in de grondexploitaties zelf moet toetsen op rechtmatigheid.	afgerond	De checklist is aangepast op een interne controle die voldoet aan de gestelde eisen voor de rechtmatigheidscontrole. Voor 2022 is deze uitgevoerd. In 2021 is de VIC wel uitgevoerd maar wellicht kon deze op onderdelen verbeterd worden.
2021-45	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo		We hebben afgesproken dat Bedrijfsvoering volgend jaar specifiek aandacht zal besteden aan het onderdeel 'niet uit de balans blijvende verplichtingen' (gaat om inzicht in de financiële verplichtingen voor de gemeente langer dan een jaar; dit raakt het contractenbeheer).	Wij sluiten ons aan bij de reactie van de proceseigenaar.	Bij de interim controle 2022 worden bij de domeinen de langlopende contracten uitgevraagd en indien van toepassing opgenomen bij de niet-balans blijvende verplichtingen. Eind oktober 2022 is dit gereed.

Audit issue lijst

Actie #	Jaar	Organisatie	Proces	Constatering en aanbeveling	Management reactie 13 december 2022	reactie proceseigenaar 26 september 2022
2021-47	2021	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	budgetbeheer	Budgetbeheer vraag aandacht Wij lezen in de jaarrekening en in toelichtingen en/of onderbouwingen in het aanleverdossier dat er regelmatig afwijkingen zijn die niet (tijdig) zijn opgemerkt of aangepast en dat vervolgens correcties moeten plaatsvinden. Wij hebben begrepen dat er in het kader van de voorbereidingen voor de P&C documenten relatief veel correcties moeten worden doorgevoerd in de concept documenten, mede op aangegeven van de gemeentecontroller. Dit raakt mede de kwaliteit van het budgetbeheer. Alhoewel wij ons ook realiseren dat niet 'alle' afwijkingen voorzienbaar zijn, hebben wij uw college wel gevraagd hieraan aandacht te laten besteden door het MT van de Werkorganisatie BUCH.	Wij sluiten ons aan bij de reactie van de proceseigenaar.	Voorafgaand aan de producten van de P&C cyclus wordt een themasessie/ startbijeenkomst voor de MT's georganiseerd betreft budgethouderschap en kredietbeheer. Hiermee wordt gestart bij de begroting BUCH 2024 (eind 2022/begin 2023). Dit zal een samenwerking tussen de verschillende financiële functies binnen het domein bedrijfsvoering zijn.
2021-49	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Financieel Beleid	Koepelvrijstelling BTW Onder de kortlopende activa over de boekjaren 2018-2021 staat in het kader van de koepelvrijstelling een 'BTW vordering' open. Het bestuur van de Werkorganisatie BUCH heeft destijds een bezwaarschrift ingediend tegen het vervallen van de koepelvrijstelling BTW. Het BUCH bestuur heeft tevens aangegeven dat als het bezwaar wordt afgewezen de BUCH in beroep zal gaan. Het moge duidelijk zijn dat door het verstrijken van de tijd de vordering oploopt en dat de uitkomst onzeker is. Wij hebben uw college geadviseerd hierover een standpunt in te nemen	Wij sluiten ons aan bij de reactie van de proceseigenaar.	tot en met 2022 is de BTW vordering afgeboekt, vanaf 2023 wordt jaarlijk de btw vordering opgenomen in de begroting
2022-01	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	verplichtingen	Aanmaken verplichtingen Bij de interne controle is geconcludeerd dat niet in alle gevallen verplichtingen zijn aangemaakt. Na analyse blijkt er slechts 57 % van de facturen een verplichting is aangemaakt. Positief is dat voor inhuur facturen dit percentage aanmerkelijk hoger ligt 73 %.	Dit advies nemen wij over	
2022-02	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Inkoop en aanbesteden	Aanbestedingsbeleid tot Europese norm Ons eigen inkoop en aanbestedingsbeleid wordt niet juist uitgevoerd. Bij de controle van 24 aanbestedingen is in 6 gevallen enkelvoudig onderhands aanbesteed i.p.v. meervoudig onderhandse aanbesteding. Dit leidt niet tot een onrechtmatigheid, maar we voldoen niet aan onze eigen beleid.	Dit betreft geen advies.	
2022-04	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Inkoop en aanbesteden	Aanbestedingsbeleid tot Europese norm Vanaf het jaar 2023 moeten de colleges rapporteren in paragraaf bedrijfsvoering over aanbestedingen die niet voldoen aan eigen inkoop en aanbestedingsbeleid. Tot nu toe is hier niet over gerapporteerd bij de interne controle. Vanaf 2023 moet dit onderdeel opgenomen worden in de interne controle	Dit advies nemen wij over	
2022-08	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Subsidie verstrekkingen	Aansluitingen Zorg dat bij de jaarrekeningen 2022 de aansluitingen tussen het subsidieregister en de financiële administraties van de gemeenten beschikbaar zijn en dat eventuele verschillen zijn verklaard.	Staat in de planning	
2022-11	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	WMO	Achterstanden Wij adviseren een plan van aanpak op stellen om de achterstanden bij de Wmo weg te werken.	Actie wordt al ondernomen	
2022-12	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Samenleven	Vaststellen zorg Aan het advies om hieraan (levering zorg) opvolging te geven is voor zover ons bekend nog geen verdere uitwerking gegeven (ook niet in Regio Alkmaar verband). Met de implementatie van de nieuwe applicatie ZorgNed per 1 januari 2023 is de intentie om de controle op de levering zorg mee te laten nemen.	onveranderd	Hier is aandacht voor. We zien verbetering. Uit de 2e tertiaalcontrole blijken geen bevindingen met betrekking tot het vaststellen van identiteit. Bovendien wordt vanaf 1 juli op een aantal WMO maatwerkvoorzieningen getoetst door kwaliteitsmedewerkers voorafgaand aan de beschikking. Voor wat betreft vaststellen geleverde zorg: proces regie en doelenmonitoring is vastgesteld; echter blijft dit nog wel een aandachtspunt en staat op de takenlijst voor de verbeteringslag op gebied van kwaliteit van de uitvoering. Vastleggen van controle op levering van zorg wordt meegenomen bij de inrichting van het nieuwe systeem Zorgned.
2022-13	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Sisa verantwoording	SISA Wij adviseren om de updates van de SiSa-verantwoordingsinformatie 2022 op de website van het Ministerie BZK nauwlettend in de gaten te houden. Dit geldt overigens niet alleen voor de regeling A16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne maar ook voor andere nieuwe SiSa-regelingen. Het moge duidelijk zijn dat een goede onderbouwing van de verantwoorde uitgaven voor Oekraïners mede gezien de financiële omvang een hoge prioriteit heeft.	Dit advies nemen wij over	
2022-17	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Pensioenvoorzieningen wethouders	Pensioen en wachtgeld In 2022 zijn na de verkiezingen nieuwe colleges aangetreden. Zorg ervoor dat bij de gemeentelijke jaarrekeningen de hoogte van de pensioenvoorzieningen en wachtgeldverplichtingen, rekening houdend met de nieuwe samenstelling, opnieuw zijn berekend en onderbouwd.	Dit advies nemen wij over	

Audit issue lijst

Actie #	Jaar	Organisatie	Proces	Constatering en aanbeveling	Management reactie 13 december 2022	reactie proceseigenaar 26 september 2022
2022-20	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Huren en pachten	Contractbeheer Er zijn interne aansluitingen gemaakt tussen de applicatie VBS (contractenbeheer) en de financiële administraties per gemeente; de verschillen zijn niet materieel maar worden nog wel nader uitgezocht. In een beperkt aantal gevallen komt uit de interne controle naar voren dat er geen huur- of pachtcontract is opgenomen in VBS.	lopend	
2022-21	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	ontvangen subsidies	Subsidie register Het subsidieregister wordt bewaakt met MS Excel. Borging in Decos Join (digitaal zaakstelsel) is nog niet gerealiseerd. Onderzoek of het proces in Decos Join kan worden geïmplementeerd.	Wordt c.q. is geïmplementeerd, kan van de lijst af	
2022-25	2022	Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo	Voorziening riolering	Nieuw kader voor de voorziening riolering De Commissie BBV heeft in 2021 een nieuwe notitie uitgebracht: Notitie Lokale Heffingen (belastingen, heffingen en rechten). Het actuele kader voor riolering is het BBV (art. 44) en de notitie lokale heffingen (hoofdstuk 5, blz. 33 – 36) en hieraan afgeleid verwijzingen naar de notities Materiele vaste activa (2020) en de Notitie Grondbeleid (2019). Er zijn nog steeds vaktechnische aspecten, maar veel minder dan voorheen. Notities van de Commissie BBV zijn geen regelgeving, dus het volgen ervan is niet verplicht. Dus als uw gemeente dit niet doet, dan kan/mag dat. Beoordeel of en welke aspecten u opvolgt. Indien er geen opvolging plaatsvindt van een of meerdere aspecten dan wordt u gevraagd dit te onderbouwen.		Het is binnen de verschillende gemeenten bekend dat de rioleringsplannen op dit moment niet helemaal voldoen aan de laatste uitspraken van de BBV. Er is niet heel lang geleden een aanpassing gekomen in de regelgeving van de BBV voor riolering. Deze aanpassingen worden nu meegenomen in de nieuwe PWR's (Programma Water en Riolering). Hierop worden ook de verschillende varianten die worden aangeboden aan de verschillende Gemeenteraden aangepast.
2019-13	2019	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<u>Organisatie van informatiebeveiliging:</u> Wij hebben vastgesteld dat een review van de IT beveiligingsstructuur niet heeft plaatsgevonden. Door het niet regelmatig reviewen van de IT beveiligingsstructuur kunnen risico's en de te treffen beheersmaatregelen op dit gebied onvoldoende in kaart zijn gebracht. Aanbeveling: Beoordeel de IT-beveiligingsstructuur periodiek en neem, indien nodig, naar aanleiding hiervan de vereiste maatregelen.	Dit nemen we op in het jaarplan I&A 2023.	Situatie is niet gewijzigd. Het is om diverse redenen zaak dat hier aandacht aan wordt gegeven. Organisatorisch is het van belang dat onze organisatie "in control" is over haar infrastructuur. De basis een goede beschrijving aan de hand van een architectuurplan waarin duidelijk staat omschreven welke diensten afhankelijk zijn van welke informatiestromen, hoe deze informatiestromen worden weergegeven in processen binnen applicaties, en hoe deze applicaties worden gehost op de technische infrastructuur. Alleen dan kan men proactief dreiging & risico inschattingen maken over onderdelen van de architectuur en in geval van incidenten adequaat gericht reactief reageren.
2019-14	2019	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<u>Organisatie van informatiebeveiliging:</u> Wij hebben vastgesteld dat de taken, bevoegdheden van de functionarissen van de automatiseringsafdeling niet zijn vastgelegd. Als de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de functionarissen niet duidelijk zijn vastgelegd, bestaat het risico dat deze niet voldoende zijn belegd en ook niet als zodanig worden uitgevoerd. Aanvulling IT Audit 2020: Wij bevelen aan om het overkoepelend informatiebeleidsplan te finaliseren en formeel vast te stellen en de de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de automatiseringsafdeling formeel vast te leggen. Tevens bevelen wij aan om de IT beveiligingsstructuur periodiek te beoordelen en indien nodig naar aanleiding hiervan de nodige maatregelen te treffen.	Wij sluiten ons aan bij de reactie van de proceseigenaar. Deze bevinding pakken wij in 2023 verder op.	De I-visie is vastgesteld door het MTBUCH en wordt binnenkort vastgesteld door het Bestuur BUCH. We zijn begonnen met de uitwerking van het Informatiebeleidsplan (de Digitale Strategie). Taken en verantwoordelijkheden van de meeste functies zijn opgesteld maar niet vastgesteld. Van de Functioneel beheerder moet dit nog gedaan worden.

Audit issue lijst

Actie #	Jaar	Organisatie	Proces	Constatering en aanbeveling	Management reactie 13 december 2022	reactie proceseigenaar 26 september 2022
2019-16	2019	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<p><u>Logische toegangsbeveiliging:</u></p> <p>a) Voor de applicatie Centric Key2Finance worden adequate eisen afgedwongen met betrekking tot de complexiteit van wachtwoorden. Voor de applicatie Suite4 Sociaal Domein Suites blijkt uit de documentatie dat een wachtwoord 60 dagen geldig is en na 60 dagen inactiviteit wordt geblokkeerd. Aanvullende eisen (zoals de complexiteit van een wachtwoord) konden echter niet worden vastgesteld.</p> <p>b) Binnen de applicaties Centric Key2Finance en Suite4 Sociaal Domein Suites bestaan rechtenstructuren waarmee invulling kan worden gegeven aan gewenste functiescheiding en andere procuratieregels. Wij hebben op basis van deelwaarnemingen vastgesteld dat toegang via TopDesk is aangevraagd en afgehandeld.</p> <p>c) De periodieke review van de toegangsrechten voor de applicaties Centric Key2Finance en Suite4 Sociaal heeft niet plaatsgevonden. Een autorisatiematrix die hiervoor als basis kan dienen, is niet beschikbaar.</p> <p>Aanbeveling: Stel een autorisatiematrix op voor de applicaties. Voer op basis hiervan periodieke controles uit op de uitgegeven rechten. Richt de wachtwoorden van Suite4 Sociaal Domein volledig in cf. het wachtwoordenbeleid.</p>	Met ingang van 2023 is er voor het sociaal domein een nieuwe applicatie in gebruik. Bij de implementatie worden, voor zover mogelijk, deze aanbevelingen meegenomen.	Logisch toegangsbeleid is bekend bij afdeling Digitaal, Uitvoering geven aan het beleid en dit vastleggen in proces en procedure heeft nog niet plaatsgevonden. Eerste stappen op het gebied van digitale toegangscontrole zijn gezet. Dit is nog niet mogelijk voor alle applicaties, omdat niet alle applicaties hiervoor geschikt zijn.
2019-17	2019	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<p><u>Continuïteitsbeheer:</u></p> <p>Wij hebben vastgesteld dat geen structurele restoretests plaatsvinden. Deze worden echter wel met enige (on)regelmaat uitgevoerd, afhankelijk van verstoringen die zich voordoen. Hierbij worden eventuele geconstateerde verstoringen in het back-up proces direct verholpen.</p> <p>Aanbeveling: Voer periodiek (minimaal jaarlijks) een formele restore test uit.</p>	In het jaarplan I&A 2023 krijgen back-up een restore prioriteit.	Het back-up beleid conform IBD (informatiebeveiligingsdienst) is, in concept, bekend bij afdeling Digitaal. Uitvoering geven aan het beleid in proces en procedure heeft nog niet plaatsgevonden. Er worden nog geen structurele restoretesten uitgevoerd.
2019-18	2019	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<p><u>Continuïteitsbeheer:</u></p> <p>Wij hebben vastgesteld dat geen Business Continuity Plan (BCP) is opgesteld waarin preventieve en herstelmaatregelen in geval van een calamiteit zijn vastgelegd.</p> <p>Aanbeveling: Stel op basis van een risico-analyse een BCP op. Implementeer het BCP en evalueer het jaarlijks.</p>	In 2023 richten wij ons op het opstellen van een ICT-plan bij calamiteiten. Dat heeft de hoogste prioriteit.	Er is nog geen BCP opgesteld.
2019-19	2019	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<p><u>Organisatie van IT-beheer:</u></p> <p>Er bestaan verschillende 'specifieke' IT-beheerdocumenten. Deze documenten worden niet structureel geactualiseerd en lijken op sommige punten verouderd. Als documentatie niet actueel is, of processen op meerdere plekken zijn beschreven, bestaat het risico dat de organisatie niet werkt volgens de vastgestelde uitgangspunten.</p> <p>Aanbeveling: Breng de verschillende documenten die betrekking hebben op IT-beheer in kaart en neem deze op in een eenduidig document-beheerproces.</p>	Dit onderwerp pakken we naar verwachting in 2023 niet op. Er zijn andere onderwerpen met betrekking tot I&A die meer prioriteit hebben.	In 2022 zijn twee projectplannen opgesteld, waarbij de ene zorgdraagt voor het opschonen en vastleggen van documentatie, beleid etc. Het andere projectplan beschrijft het proces van beheer en actualisatie van documentatie en beleid.
2019-20	2019	Werkorganisatie BUCH	Inkoop en aanbesteden	<p><u>Contracten en verplichtingen</u></p> <p>Aan het (verder) uitwerken/implementeren van een contracten- en verplichtingenadministratie BUCH-breed wordt hard gewerkt. Op basis van interne analyse komt naar voren dat – overall –voor ongeveer 57% van de opdrachten een verplichting is geregistreerd (dit zegt overigens nog niet of openstaande verplichtingen zijn bijgewerkt na ontvangst van inkoopfacturen). Kijken we naar de Werkorganisatie BUCH en de vier gemeenten afzonderlijk, dan is het beeld dat de Werkorganisatie BUCH organisatie voor 82% van de opdrachten een verplichting heeft opgenomen; bij de gemeenten is dat Bergen 39%, Uitgeest 19%, Castricum 44% en Heiloo 54%. Dit is een behoorlijke verbetering ten opzichte van het vorige jaar (dat was circa 25%)</p>	Wij sluiten ons aan bij de reactie van de proceseigenaar.	Decos Join wordt op dit moment gevuld met alle contracten die in het oude contractenregister stonden, door alle domeinen, er is wel besloten om het bedrag te verhogen naar EUR 10.000,- om dit gelijk te trekken met de verplichtingsnummer. Tenzij opvoerder acht dat een contract met lagere waarde risico vol is, dan wordt deze ook opgevoerd. Deadline dat alle contracten in Decos Join staan is 1 december 2022

Audit issue lijst

Actie #	Jaar	Organisatie	Proces	Constatering en aanbeveling	Management reactie 13 december 2022	reactie proceseigenaar 26 september 2022
2020-07	2020	Werkorganisatie BUCH	Crediteuren en betalingen	<p>2021: De organisatie is nog niet gewend aan de interne regels zoals is vastgelegd in de budgethoudersregeling. Het bewustzijn moet verder worden vergroot om interne beheersmaatregelen effectief te laten functioneren. Budgethouders en -beheerders moeten worden aangesproken door de directie als afspraken niet worden nageleefd.</p> <p>Sinds medio 2020 is de nieuwe budgethoudersregeling van kracht. Aanbeveling: zorg dat bewustzijn gecreeerd wordt bij budgethouders en -beheerders.</p>	Dit pakken we in 2023 op.	Voorafgaand aan de producten van de P&C cyclus wordt een themasessie/ startbijeenkomst voor de MT's georganiseerd betreft budgethouderschap en kredietbeheer. Hiermee wordt gestart bij de begroting BUCH 2024 (eind 2022/begin 2023). Dit zal een samenwerking tussen de verschillende financiële functies binnen het domein bedrijfsvoering zijn.
2020-09	2020	Werkorganisatie BUCH	VIC	<p>Frauderisico Focus op de belangrijkste frauderisico's die zich kunnen voordoen. Voer specifieke interne controle(s) uit als onderdeel van de VIC en rapporteer hierover. Frauderisicoanalyse is in 2021 geactualiseerd en in het bestuur van de BUCH als in het col-lege besproken. Aanbeveling om uitwerking te koppelen aan het geactualiseerde VIC-plan voor 2022 blijft staan</p>	Dit advies nemen wij over	<p>De vastgestelde risico's en beheersmaatregelen zijn, waar mogelijk, gekoppeld aan processen die onderdeel zijn van de VIC.</p> <p>In de VIC-rapportage over tweede tertiaal wordt de werking hiervan vastgesteld. Indien de werking van de beheersmaatregelen niet kan worden vastgesteld wordt hier een actiepunt voor vastgelegd.</p> <p>Op deze wijze vindt er een ontwikkeling plaats in de beheersing van de frauderisico's. Daarnaast vindt in oktober een sessie plaats om de risico's en beheersmaatregelen die niet aan de VIC-processen gekoppeld kunnen worden te beoordelen.</p> <p>Ook wordt de frauderisico-analyse in 2022 opnieuw vastgesteld door MT BUCH en Bestuur BUCH om bewustzijn te creëren.</p>
2021-16	2021	Werkorganisatie BUCH	VIC	<p>Controleplan Laat de onderliggende interne controleplannen van de domeinen qua opzet en lay-out zoveel mogelijk aansluiten op het 'Controle Plan van de Werkorganisatie BUCH 2022', met het doel om een consistente aanpak, uitvoering en rapportage voor 2022 te borgen.</p>	Dit advies nemen wij over	<p>Er is in 2022 een eerste stap gezet om de controleplannen zoveel mogelijk te harmoniseren.</p> <p>Door diversiteit binnen domeinen en processen hebben we geconstateerd dat er nog een aantal stappen nodig zijn om te komen tot goed geharmoniseerde controleplannen. Voor de controleplannen 2023 zal hier verder aandacht aan besteed worden.</p>
2021-44	2021	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<p>Per 1 januari 2022 draait de nieuwe EHRM salarisapplicatie YouForce. Wij hebben afgesproken dat in 2022 de IT-auditor van de Werkorganisatie BUCH een audit gaat uitvoeren op het proces van toegang en verstrekte autorisaties in YouForce zoals nu is ingericht en functioneert.</p>	Dit advies nemen wij over	punt is afgerond. Audit vindt in Q1 2023 plaats.
2021-46	2021	Werkorganisatie BUCH	IT Audit	<p>Wij heeft de IT-auditor verschillende aanbevelingen. De adviezen zijn feitelijk gelijk aan het voor-gaande jaar. Wij begrijpen dat vanwege COVID-19 en prioriteitstelling op IT-projecten deze adviezen in het afgelopen jaar nog niet zijn opgepakt. Samengevat zijn de adviezen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de IT afdeling formeel vast laten leggen en periodiek laten actualiseren; • de aanbeveling om een business continuity plan op te laten stellen (d.w.z. een plan van aanpak hoe om te gaan bij calamiteiten) en periodiek te laten evalueren; • voor de applicatie key2Finance worden geen strikte eisen gesteld en afgedwongen ten aanzien van de complexiteit van wachtwoorden; • het advies om periodiek interne controles uit te laten voeren op de uitgegeven rechten voor de beide applicaties en dit te documenteren. 	Wij sluiten ons aan bij de reactie van de proceseigenaar.	<p>Functierollen en bijbehorende rollen en rechten dienen door de proces/systeemeigenaar duidelijk in kaart te zijn gebracht in een autorisatiematrix zodat op basis van deze gegevens een periodieke controleslag kan plaatsvinden met betrekking tot Autorisatie Authenticatie Auditing.</p> <p>Controle op wachtwoorden en vereisten hieromtrent staan beschreven in het logische toegangsbeleid. Dit is nog niet geformaliseerd.</p> <p>Het in kaart brengen van rollen en rechten én het formaliseren van het logisch toegangsbeleid is opgenomen in de jaarplanning 2023.</p>
2022-03	2022	Werkorganisatie BUCH	Inhuur derden aanbesteding	<p>Rechtmatigheid inhuur contracten Bij de 2e tertiaal controle zijn alle inhuur facturen beoordeeld op voldoen aan Europees aanbesteden. 1 inhuur contract is niet rechtmatig aanbesteed. Dit zal in de jaarrekening BUCH leiden tot een rechtmatigheid fout van ongeveer € 285.000</p>	Dit betreft geen advies.	
2022-05	2022	Werkorganisatie BUCH	Rechtmatigheidsverantwoording	<p>Controleplan Wij adviseren om voor het boekjaar 2023 en verder na te laten gaan of het intern controleplan - voor meerdere boekjaren- kan worden vastgesteld. Houdt hierbij rekening met de eventuele jaarlijkse wensen van de gemeenteraden inzake de rechtmatigheidsverantwoording of VIC-rapportage.</p>	Dit advies nemen wij over	

Audit issue lijst

Actie #	Jaar	Organisatie	Proces	Constatering en aanbeveling	Management reactie 13 december 2022	reactie proceselgenaar 26 september 2022
2022-06	2022	Werkorganisatie BUCH	Salarisadministratie	Aansluitingen We adviseren de aansluitingen tussen de salarisadministratie en de financiële administratie voor de Werkorganisatie BUCH uiterlijk voor de jaarrekeningcontrole gereed te hebben. Eventuele verschillen dienen te worden verklaard.	Dit advies nemen wij over	
2022-07	2022	Werkorganisatie BUCH	Salarisadministratie	Verlofsaldo De BUCH loopt een (potentieel) financieel risico als medewerkers met een hoog verlofsaldo door ziekte zouden uitvallen of als ineens veel uren worden opgenomen. Ga na of er op basis van het BBV een voorziening kan worden gevormd voor deze verplichtingen.	Het onderzoek naar de noodzaak voor het treffen van een voorziening loopt in Q4 2022.	
2022-09	2022	Werkorganisatie BUCH	Budgethoudersregeling	Prestatieverklaring Wij bevelen aan om met inachtneming van de interne 'Handreiking prestatieverklaring' budgethouders en -beheerders te wijzen op de afspraken. Bij het niet naleven dan de budgethouders en – beheerders er aan spreken (bewustwordingsproces).	Dit advies nemen wij over	
2022-10	2022	Werkorganisatie BUCH	Verplichtingen	Verplichtingen De registratie en bewaking van verplichtingen heeft nadrukkelijk de aandacht in de organisatie. Bedrijfsvoering kan hierbij een ondersteunde rol spelen. Het betekent wel dat de budgethouders en -beheerders nadrukkelijk moeten worden aangesproken door de directie als afspraken inzake de registratie van verplichtingen onvoldoende worden nageleefd.	Dit advies nemen wij over	
2022-14	2022	Werkorganisatie BUCH	Salarisadministratie	Procesbeschrijvingen Actualiseer de procesbeschrijvingen in verband met wijzigingen van de salarisverwerkingsproces	Dit advies nemen wij over	
2022-15	2022	Werkorganisatie BUCH	Verbonden partijen	Gemeenschappelijke regelingen Wij bevelen aan het traject rondom de versterking van de raad bij de gemeenschappelijke regelingen naar aanleiding van de wetwijziging te (blijven) volgen. Een plan van aanpak voor het Wgr-traject in Noord-Holland Noord is opgesteld om dit gestructureerd voor alle gemeenschappelijke regelingen te implementeren	Dit advies nemen wij over	
2022-16	2022	Werkorganisatie BUCH	Belastingen	Belasting debiteuren Bij de belastingdebiteuren moet onderscheid worden gemaakt tussen de belastingdebiteuren voor 2020 ten aanzien van de gemeenten Heiloo, Uitgeest en Castricum en de belastingdebiteuren vanaf 2020. Dit vanwege het feit dat de vorderingen voor 2020 niet mee over zijn gegaan naar Cocensus. Cosensus is vanaf 2020 verantwoordelijk voor de oplegging van de aanslagen en de inning van de openstaande belastingdebiteuren. Wij hebben vastgesteld dat de omvang en derhalve het financiële risico van de openstaande belastingdebiteuren van voor 2020 voor de gemeente Heiloo, Uitgeest en Castricum beperkt is;	Dit advies nemen wij over	
2022-18	2022	Werkorganisatie BUCH	ICT	ICT rapportages Zorg ervoor dat er, bij aanvang van de jaarrekeningcontrole, voor de applicaties Key2financien en Youforce een ISAE type II verklaring aanwezig is.	Wij gaan informeren bij de leverancier of verklaring op tijd geleverd kan worden	
2022-19	2022	Werkorganisatie BUCH	Inkoop en aanbesteden	Europees aanbesteden Ga na of de Europese aanbestedingsregels voor leveringen en dienstverlening inclusief externe inhuur over 2022 zijn nageleefd. Gebruik hiervoor de spend-analyse;	Dit advies nemen wij over	
2022-22	2022	Werkorganisatie BUCH	Rechtmatigheidsverantwoordings	Rechtmatigheidsverantwoording 2023 Het ontwikkelen van praktische hulpmiddelen is nodig om uiteindelijk op jaarrekening-niveau een totaaloordeel te hebben en dus het college onderbouwd een uitspraak te kunnen laten doen in de jaarrekening. De Commissie Bado gaat bij de invoering uit van een groeiproces, zowel voor uw gemeenten als voor de accountant	Dit advies nemen wij over	
2022-26	2022	Werkorganisatie BUCH	Wet open overheid (WOO)	Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat het college van burgemeester en wethouders in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. In de memorie van toelichting bij de Woo staat onder andere dat met dit artikel beoogd wordt een impuls te geven aan de actieve openbaarheid door voor te schrijven dat bestuursorganen in hun begroting en verantwoordingsverslag aan moeten geven hoe zij rekening houden met de bepalingen uit de Woo. Deze verplichting geldt reeds voor de jaarrekening 2022.	Dit pakken wij in 2023 op. Voor de implementatie van de Woo treedt per 1 januari 2023 een projectleider in dienst.	