

- Concept - 17 januari 2023

MANAGEMENT LETTER 2022

# Gemeente Goirle

**IBDO**

# Aanbiedingsbrief

Aan:

het college van burgemeester en wethouders  
van de gemeente Goirle  
Postbus 17  
5050 AA GOIRLE

Eindhoven, xx maand 2023

Kenmerk: XXXX/XXX/XX/XX

## Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



SAMENVATTING

Geacht college,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Goirle brengen wij u met deze management letter verslag uit over onze bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle.

Voor een nadere omschrijving van onze opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle en overige afspraken verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

In deze rapportage richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van uw organisatie.

Wij vertrouwen erop u met deze management letter naar aanleiding van onze interim-controle 2022 van dienst te zijn geweest. Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA  
Partner en extern accountant gemeente Goirle

# Inhoudsopgave



DASHBOARD  
INTERIM-CONTROLE



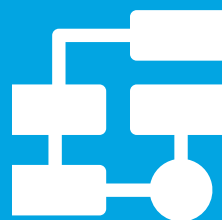
2. ONTWIKKELINGEN &  
AANDACHTSPUNTEN



3. BEVINDINGEN  
SIGNIFICANTE PROCESSEN

100  
1010  
01

4. BEVINDINGEN  
IT-BEHEER



5. BEVINDINGEN  
INTERNE CONTROLE



BIJLAGEN

# 1. Dashboard interim-controle

## 1.1 Dashboard interim-controle

# 1.1 Dashboard interim-controle

<b>RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING 2023</b>	<b>AANDACHTSPUNTEN JAARREKENING 2022</b>	<b>AANDACHTSPUNT AUDIT COMMISSIE</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geldt vanaf het verslagjaar 2023.</li> <li>▶ De gemeenteraad dient zelf een aantal keuzes te maken, waaronder het vaststellen van het grensbedrag (0%-3%) en de rapporteringstolerantie. Wij adviseren het grensbedrag gelijk te stellen aan de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole (1%) en de rapporteringstolerantie op 5% van de materialiteit.</li> <li>▶ De terminologie en inhoud van de financiële verordening zijn nog niet in overeenstemming met de rechtmatigheidsverantwoording. Gemeente Goirle wacht hierbij op het beschikbaar komen van diverse notities en uitingen.</li> <li>▶ Met de publicatie van de notities van SDO en de BADO kan de organisatie verder invullen geven aan de rechtmatigheidsverantwoording. Het interne controleplan rechtmatigheidsverantwoording is in concept af, echter nog niet beoordeeld door BDO.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Aanbestedingen: In geval van inflatiecorrectie buiten afspraken is adequate dossiervorming rondom overwegingen essentieel.</li> <li>▶ SiSa-regelingen: Gezien de flinke toename van het aantal SiSa-regelingen in de afgelopen jaren en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is tussentijds inzicht in het aantal SiSa-regelingen en de omvang van belang.</li> <li>▶ Stikstof: De bouwvrijstelling mag niet gebruikt worden bij bouwprojecten. Wij adviseren u om de impact van de uitspraak op uw projecten nader te beoordelen.</li> <li>▶ Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo): Voor de jaarrekening 2022 geldt de verplichting conform artikel 3.5 van Woo, dat bestuursorganen in hun begroting en verantwoordingsverslag aan moeten geven hoe zij rekeningen houden met de bepalingen vanuit de Woo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ De audit commissie heeft ons het volgende aandachtspunt meegegeven bij de controle van de jaarrekening 2022: ‘Hoe kan gemeente Goirle de grip op de kosten jeugdwet en wet maatschappelijke ondersteuning (hierna: jw en wmo) verder vergroten’.</li> <li>▶ Wij merken op dat ten tijde van de interim-controle de ‘Monitor sociaal domein’ in ontwikkeling is ten behoeve van bovenstaande aandachtspunt. Wij adviseren om de ontwikkeling door te zetten zodat desbetreffende monitor verder ingezet kan worden voor de grip op de kosten jw en wmo.</li> </ul>
<b>BEVINDINGEN SIGNIFICANTE PROCESSEN</b>	<b>BEHEERSING IT</b>	<b>VERBIJZONDERE INTERNE CONTROLE</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Wij kwalificeren de interne beheersing over het algemeen in opzet voldoende en binnen de primaire processen is sprake van minimaal noodzakelijke primaire functiescheiding.</li> <li>▶ De bevindingen vanuit managementletter 2021 met betrekking tot het personeelsproces, proces sociaal domein, proces belastingen en proces omtrent grondexploitaties zijn in 2022 opgevolgd. Overige aanbevelingen vanuit de managementletter 2021 zijn nog niet opgevolgd.</li> <li>▶ Gemeente Goirle heeft grote stappen gemaakt met betrekking tot het proces van de belastingen. Aandachtspunt is echter nog het zichtbaar vastleggen van uitgevoerde controles in het proces.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ IT-beheersmaatregelen zijn overwegend toereikend. Belangrijkste aandachtspunt is het toekennen van rechten op basis van functieprofielen en periodiek beoordelen dat toegekende autorisaties in lijn zijn met de functieomschrijvingen.</li> <li>▶ Cybersecurity wordt in GH0-verband opgepakt. Belangrijkste aanbevelingen zijn:             <ul style="list-style-type: none"> <li>▷ De uitgevoerde campagnes en trainingen continueren ter bewustmaking van IT risico's binnen de organisatie.</li> <li>▷ Jaarlijks de beschikbare assuranceverklaringen controleren om vast te stellen dat geleverde services en verdeling van verantwoordelijkheden in lijn zijn met de verwachtingen van de gemeente.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Conform 2021 kwalificeert de VIC niet als interne beheersmaatregel, maar als instrument voor de aanlevering van de stukken.</li> <li>▶ Het nieuwe interne controleplan is samen met gemeente Hilvarenbeek opgesteld en is in concept af. Begin 2023 zal het interne controleplan besproken worden met uw nieuwe accountant, waarna mogelijke aanscherpingen worden opgenomen in het plan.</li> <li>▶ De interne controles 2022 zullen verricht worden conform de controles in voorgaande jaren. Anders dan voorgaande jaren worden de interne controles met betrekking tot personeel en belastingen binnen de GH0-gemeenten centraal belegd bij gemeente Oisterwijk. Ten tijde van de interimcontrole heeft de VIC van gemeente Goirle enkel interne controles verricht op de participatiewet en jeugdwet; overige controles worden begin 2023 opgepakt.</li> </ul>

## 2. Ontwikkelingen & Aandachtspunten

- 2.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring
- 2.2 Rechtmatigheidsverantwoording
- 2.3 Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)
- 2.4 Aandachtspunten jaarrekening 2022
- 2.5 Aandachtspunt auditcommissie

### Verplicht rapporteren in de controleverklaring over fraude en het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Vanaf boekjaar 2022 worden door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) enkele aanpassingen in de controleverklaring doorgevoerd. Deze aanpassingen in de controleverklaring zien toe op het verplicht rapporteren over onze controleaanpak met betrekking tot frauderisico's en onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Deze verplichting geldt voor wettelijke controles (gemeenten, provincies en waterschappen). Voor niet wettelijke controles kan in overleg de nieuwe uitgebreide controleverklaring vrijwillig worden toegepast. Met het verplicht rapporteren over deze onderwerpen wordt tegemoet gekomen aan een veel gehoorde wens van stakeholders om transparanter te zijn over welke werkzaamheden wij als uw accountant hebben uitgevoerd om frauderisico's en het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten bij gecontroleerde decentrale overheden te mitigeren. Per onderwerp zullen wij voortaan, in alle gevallen, gaan rapporteren over wat de meest belangrijke frauderisico's zijn, over de inschatting van het college om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en hoe op beide thema's in de controle is ingespeeld.

Uiteraard hebben de onderwerpen fraude en het vermogen om financiële risico's op te vangen altijd al de aandacht tijdens de accountantscontrole, maar door deze zaken nu te gaan beschrijven in de controleverklaring wordt die aandacht ook expliciet gemaakt. Wij zijn ons er van bewust dat dit om een zorgvuldig proces vraagt, wat wij samen met u zullen doorlopen en waarover wij tijdig met u van gedachten zullen wisselen. Dit proces vraagt namelijk ook iets van u, bijvoorbeeld over úw aandacht voor genoemde risico's en over de door u gewenste mate van transparantie in de programmarekening en de programmaverantwoording over zowel fraude als het vermogen om financiële risico's op te vangen. Wij gaan daarover graag met u in gesprek.

### Onze controle gaat uit van de fraudepreventie door de gemeente Goirle

Onze beroepsorganisatie, de NBA, heeft een notitie uitgebracht 'best practice maatregelen fraude(risico)beheersing voor bestuurders en toezichthouders'. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals de gemeenteraad, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. De landelijke pilots waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude (o.a. Gemeente Breda) hebben bijgedragen aan de best practices. De best practices van de NBA zijn erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van de gemeenteraad/auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico's (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren) nader te laten onderzoeken door een controller, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoeker. Conform het accountantsverslag 2021 raden wij u aan om de frauderisicoanalyse te actualiseren. Momenteel beschikt de gemeente over een frauderisicoanalyse 2019.

Advies:  
opstellen business case  
en plan van aanpak

### Invoering rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2023

In onze management letter / accountantsverslag van 2021 hebben wij aangegeven dat de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd wordt voor gemeenten. Dit besluit is nu door de tweede kamer, de rechtmatigheidsverantwoording wordt ingevoerd met ingang van 2023. Deze invoering heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit een aanzienlijke uitdaging is, maar ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Met ingang van verslagjaar 2023 wordt de gemeente Goirle zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het college een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetwijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Een belangrijke recente ontwikkeling is dat de SiSa-verantwoording mogelijk ook onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording wordt. De interne beheersing rondom het aanvragen, besteden en verantwoorden van specifieke uitkeringen is daarmee een relatief nieuw proces dat aandacht van de organisatie behoeft en van incidentele activiteiten bij de jaarafsluiting naar een continu beheerst proces kan worden opgeschaald. Hierbij merken we op dat de verwachting is dat het aantal SiSa-regelingen de komende jaren verder zal toenemen en tot extra werkzaamheden zal leiden.

Uit de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV blijkt dat er een standaard model van de verklaring komt, de rechtmatigheid wordt beperkt tot drie rechtmatigheidsaspecten, de raad de tolerantiegrenzen kan bepalen (tot 3%) en bevindingen moeten worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij bevelen u aan om het grensbedrag gelijk te stellen aan de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole (1%) en de rapporteringstolerantie op 5% van de materialiteit conform de BADO.

In alle gevallen zal de komende periode gebruikt moeten worden om voorbereidingen te treffen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent niet dat er minder rechtmatigheidscontroles moeten worden uitgevoerd, maar dat het college deze zelfstandig/intern moet inrichten, uitvoeren, controleren en rapporteren. Als accountant zullen wij die werkzaamheden vervolgens toetsen, teneinde te kunnen controleren en verklaren dat de rechtmatigheidsverklaring van het college een getrouw beeld geeft.

Onze observaties over de voortgang van de voorbereidingen hebben we in de tabel op de volgende pagina gegeven. Wij ondersteunen graag op de punten waar dit gewenst is.



## 2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Invoering rechtmatigheidsverantwoording verloopt conform planning in het projectplan rechtmatigheidsverantwoording

TE ZETTEN STAPPEN	AFSPRAKEN COLLEGE GEMAAKT?			
	ja	onderhanden	n.v.t.	Toelichting
De verantwoordingsgrens voor 2023 is bepaald		●		De verantwoordingsgrens is nog niet vastgesteld.
De verantwoordingsgrens voor 2023 is vastgesteld door de raad		●		De verantwoordingsgrens is nog niet vastgesteld.
Het normenkader 2022/2023 is gereed, datum vaststelling door de raad is gepland		●		Het huidige normenkader is de basis en wordt samen met de toetsingskader jaarlijks geüpdatet. De raad wordt door middel van een notitie geïnformeerd. De actualisatie wordt in december 2022 door het college vastgesteld.
De financiële verordening is herzien		●		De vaststelling van de financiële verordening is uitgesteld naar 2023 i.v.m. invoer van de rechtmatigheidsverantwoording.
De financiële verordening bevat op welke wijze wordt omgegaan met begrotingsonrechtmatigheden		●		De financiële verordening wordt bewust uitgesteld naar 2023 om te zorgen dat de meest actuele informatie (inclusief het omgaan met begrotingsrechtmatigheid) wordt meegenomen.
Het college en de raad hebben overeenstemming over de inhoud van de paragraaf Bedrijfsvoering		●		Zie eerdere toelichting. Dit is uitgesteld naar 2023.
Het interne controleplan van de gemeente bevat:				
1. scoping van de processen en balansmutaties		●		De concept versie van het interne controleplan is gereed. Het controleplan is samen met gemeente Hilvarenbeek opgesteld ten behoeve van boekjaar 2023 en zal in gebruik worden genomen na afstemming met de nieuwe accountant.
2. risicoanalyses per proces en post		●		
3. controleaanpak		●		

### Wet DBA

Door het hoge verloop huurt Gemeente Goirle regelmatig personeel in voor het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden, waaronder mogelijk ook ZZP'ers al dan niet via een tussenkomstbureau. Gezien onze rol als accountant hebben wij de aandachtspunten hieronder toegelicht over Wet DBA.

Het uitbesteden van werkzaamheden aan ZZP'ers heeft, na de invoering van de Wet DBA in 2016 en de commotie die daarna in de markt ontstond, geleid tot onvoldoende duidelijkheid over het wettelijk kader. Dit heeft een paar jaar geleden tot gevolg gehad dat de handhaving op het werken met ZZP'ers nagenoeg stil is komen te staan. Deze beperkte handhaving duurt overigens tot uiterlijk 2025. Vóór 2025 zal er nieuwe wet- en regelgeving zijn.

Kernbegrippen voor de beoordeling van een arbeidsrelatie zijn het persoonlijk verrichten van arbeid, het uitbetalen van loon en het aanwezig zijn van een onderlinge gezagsverhouding. De fiscale maar ook arbeidsrechtelijke jurisprudentie over deze elementen bepaalt, in holistisch verband gezien, of daadwerkelijk sprake is van een overeenkomst van opdracht met een ZZP'er of dat toch sprake is van een dienstbetrekking. Naast mogelijke fiscale consequenties van een andere kwalificatie kunnen ook arbeidsrechtelijke gevolgen optreden.

Het gebruik van deugdelijke overeenkomsten voor het uitbesteden van arbeid is dan ook cruciaal voor beide partijen. Zo is het gebruik van modelovereenkomsten, waardoor opdrachtgevers vanuit de overeenkomst vrijwarende werking hebben voor het achterwege laten van loonheffingen, nog steeds aan te bevelen. Daarbij dient ook gedurende het werk te worden gemonitord of conform de overeenkomst wordt gewerkt.

In het licht van deze problematiek en de komst van nieuwe wet- en regelgeving in de nabije toekomst, verdient het aanbeveling binnen de organisatie te inventariseren waar ZZP'ers worden ingezet en hoe een en ander feitelijk verloopt.

Inventarisatie hoe ZZP'ers worden ingezet en hoe een en ander feitelijk verloopt

Documentatie van ramingen bij aankondiging of inleiding procedure aanbesteding essentieel

Inflatiecorrectie buiten afspraken mogelijk binnen wetgeving EU-aanbestedingen

### Inflatie en aanbestedingsprocedure

Het inflatiecijfer is in 2022 uitzonderlijk hoog. In augustus meldde het CBS een inflatiecijfer tot meer dan 12%. Veel gemeenten hebben voordat de hoge inflatie zich materialiseerde, ramingen opgesteld voor overheidsopdrachten en vaste prijsafspraken gemaakt. Door de inflatie loopt men nu het risico dat (offertes voor) bestedingen, waarvoor een reële raming is afgegeven, en onderhands zijn gegund, toch de drempel overschrijden voor het verplicht doorlopen van een Europese aanbestedingsprocedure. In een dergelijk geval hoeft de gemeente niet alsnog Europees aan te besteden.

Belangrijk hierin is dat:

- ▶ de raming reëel was op het tijdstip van verzending van de aankondiging of het moment van inleiden van de procedure voor gunning van de opdracht;
- ▶ de raming goed gedocumenteerd moet zijn met inbegrip van opties van het contract;
- ▶ een eventuele wijziging goed wordt gemotiveerd, wordt onderbouwd met bewijsstukken en de wijziging dient gedocumenteerd te worden in het inkoopdossier. Dat kan met een afwijkingennotitie.

### Inflatie en wezenlijke wijziging

Wij zien dat veel opdrachtnemers een beroep doen op gemeenten om de contractwaarde aan te passen naar de huidige marktomstandigheden, terwijl dit buiten contractuele voorwaarden gaat. Door sterk stijgende kosten van grondstoffen en loon kunnen contracten niet nageleefd worden zonder grote financiële- en continuïteitrisico's voor de opdrachtnemer en daarmee de opdracht. De aanbestedingswet biedt hierin een tweetal opties.

- ▶ Een bagatelwijziging (de wijziging is minder dan 10 procent van de totale opdrachtwaarde inclusief opties en verlengingen, bij diensten of leveringen, 15% van de opdrachtwaarde bij werken);
- ▶ Een onvoorziene omstandigheid (2.163e Aw).

Van de bagatelregeling kan eenvoudig gebruik gemaakt worden, waarbij documenteren hiervan wel belangrijk is. Als de bagatel al is gebruikt, resteert de wijzigingsgrond van de onvoorziene omstandigheid. In dat geval moet worden aangetoond dat:

1. de oorzaak van de prijsstijging niet kon worden voorzien door de opdrachtgever;
2. de wijziging minder bedraagt dan 50 procent van de totale opdrachtwaarde;
3. de algemene aard van de opdracht niet wordt gewijzigd; en
4. de omstandigheden zijn terug te voeren op een externe oorzaak.

In de jurisprudentie is een aantal voorbeelden terug te vinden waarbij deze argumentatie stand heeft gehouden. Het tekort aan grondstoffen door lockdowns in China, de sancties tegen Rusland, de oorlog in Oekraïne en het algemeen personeelstekort zijn voorbeelden van deze onvoorziene omstandigheden. Naar de jaarrekeningcontrole toe is het belangrijk om deze overwegingen vast te leggen (voor aanpassing van de overeenkomst) om het proces niet te vertragen.

Inventarisatie van aanwezige SiSa-regelingen

### Toename aantal SiSa-regelingen

De toename van het aantal SiSa-regelingen door het Rijk die een aantal jaren terug is ingezet heeft gevolgen voor het jaarrekeningproces en bezorgen zowel bij de organisatie bij het opstellen als de accountant in de controle extra tijd en werk. Het interne proces binnen de gemeente Goirle om de status en bestedingen van SiSa-regelingen te monitoren is gecentreerd rondom de jaarafsluiting met het invullen van de SiSa-bijlage. Het is een aandachtspunt om niet alleen per jaareinde maar ook op enig gewenst tussentijds moment een actueel en volledig inzicht in het aantal en de omvang en alle toegekende SiSa-regelingen te krijgen. Wij adviseren om gedurende het jaar de aanwezige SiSa-regelingen en de omvang per regeling te inventariseren.

Uitspraak bouwvrijstelling stikstof

### Uitspraak bouwvrijstelling stikstof

Op 2 november 2022 heeft de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State geoordeeld dat de bouwvrijstelling stikstof niet voldoet aan het Europese natuurbeschermingsrecht. De Afdeling bestuursrechtspraak kan hierdoor niet anders dan constateren dat die bouwvrijstelling niet gebruikt mag worden bij bouwprojecten. Hoewel de bouwvrijstelling daarmee van tafel is, betekent dat niet dat er nu een algehele bouwstop geldt. Net als in de situatie vóórdat de bouwvrijstelling werd ingevoerd, moet per project onderzoek worden gedaan naar de mogelijke gevolgen van de uitstoot van stikstof. Wij vragen u de impact van deze uitspraak op uw projecten nader te beoordelen en te documenteren voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2022.

Aandacht voor Wet open overheid in jaarrekening 2022

### Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen 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. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). 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.

### Aandachtspunt auditcommissie

De audit commissie heeft ons het volgende aandachtspunt meegegeven bij de controle van de jaarrekening 2022: 'Hoe kan gemeente Goirle de grip op de kosten jeugdwet en wet maatschappelijke ondersteuning (hierna: jw en wmo) verder vergroten'.

Om antwoord te kunnen geven op de vraag hoe opvolging is gegeven door de gemeente op bovenstaande aandachtspunt, hebben wij onder andere gesproken met de verantwoordelijke functionarissen betrokken bij het proces van de jw en wmo en kennis genomen van relevante documentatie. Vanuit de gesprekken is gebleken dat de afdeling sociaal domein een 'Monitor sociaal domein' heeft ontwikkeld en de eerste versie d.d. 22 november 2022 heeft gepresenteerd aan de raad van de gemeente Goirle. De monitor richt zicht op verschillende onderdelen binnen het sociaal domein, te weten de participatiewet, jw en wmo. In de monitor zijn tevens de ontwikkelde dashboards opgenomen van de jw en wmo, waarmee sneller en eenvoudiger inzicht verkregen kan worden. In het dashboard zijn de volgende analyses opgenomen:

- ▶ Het aantal actieve cliënten en zorgproducten per jaar/maand
- ▶ Het aantal actieve cliënten per aanbieder per jaar/maand
- ▶ Het aantal actieve cliënten en zorgproducten er product(categorie) per jaar/maand
- ▶ Het aantal actieve cliënten per verwijzer per jaar/maand
- ▶ Gedeclareerde waarde per productcategorie
- ▶ Gedeclareerde waarde per zorgaanbieder
- ▶ Gedeclareerde waarde per boekjaar en het vorige jaar
- ▶ Cumulatief gedeclareerde waarde per boekjaar en het jaar ervoor
- ▶ PGB kosten in relatie tot het aantal cliënten

Voor de gemeente blijft het een dilemma om de beste zorg voor de burgers te regelen tegen zo realistisch mogelijk lage kosten. Hierbij is het van belang dat er goede communicatie is tussen de gemeente en de zorgaanbieders. De gemeente Goirle heeft de eerste stappen gezet om de 'Monitor sociaal domein' te ontwikkelen, waarbij bovenstaande analyses worden gevisualiseerd.

Ten tijde van de interim controle merken wij op dat de monitor nog in ontwikkeling is en nog niet in is gezet voor de monitoring van de kosten jw en wmo. Wij adviseren de gemeente Goirle om de ontwikkeling door te zetten zodat een definitieve versie van de monitor ingezet kan worden binnen het proces van het sociaal domein. Enerzijds kan de monitor ingezet worden om te rapporteren aan de raad en anderzijds kan de monitor ingezet worden door de afdeling Sociaal Domein om bij bijzonderheden, tijdig contact op te nemen met de zorgaanbieder en waar nodig actie te ondernemen. De monitor sociaal domein heeft hierbij een signaleringsfunctie die aanleiding kan geven om business cases te formuleren, zodat u kunt bijsturen op de zorg(kosten) op specifieke onderdelen.

# 3. Bevindingen significante processen

3.1 Onze controle nog transparanter

3.2. Effectiviteit processen

Kwaliteit en proces van management rapportage

Onderkende risico's:

- ▶ Management override
- ▶ EU-aanbestedingen
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in IT-systemen

### Inleiding

Zoals afgelopen jaren aangegeven, nemen de eisen die worden gesteld aan de accountantscontrole toe. Wij vinden het daarom van groot belang dat wij inzicht geven in de normen en verwachtingen ten aanzien van onze controle en de vertaling hiervan specifiek voor de gemeente Goirle. Alleen dan gaat de discussie niet alleen over de kwaliteit van de accountantscontrole, maar vooral ook over de wijze waarop de gemeente hiervan kan profiteren. In deze management letter hebben wij daarom meer in detail uitgelegd op welke wijze wij de controle hebben ingericht en welke afwegingen wij daarbij maken. Wij doen dat door in deze paragraaf onze controle risico-inschatting, belangrijkste processen, controleaanpak en afwegingen te beschrijven.

### Onze inschatting van de risico's

In het kader van de controle van de jaarrekening 2022 en onze aanpak hebben wij een zogenaamde initiële risico-inschatting gemaakt.

Wij zien de volgende potentiële risico's in de controle van de jaarrekening van de gemeente Goirle:

- ▶ In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat binnen de gemeente de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, uitermate beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken beoordelen wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten in detail.
- ▶ Het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.
- ▶ De gevolgen van ongeautoriseerde handelingen in de IT-systemen.

Onze controleaanpak is erop gericht, daar waar mogelijk, te steunen op de interne beheersing in de significante processen van de gemeente Goirle.

Dit noemen wij een zogenaamde systeemgerichte aanpak, waarbij wij kunnen steunen op toereikende maatregelen in uw processen en systemen. Daarbij maken wij, indien mogelijk, gebruik van uw eigen verbijzonderde interne controle (VIC).



## 3.2 Effectiviteit processen (1/3)

PROCES	CTFS	AO/IB	VIC	CONCLUSIE T.A.V. DE CONTROLEAANPAK	T.o.v. 2021
Planning & Control	●	●	n.v.t.	<p>Het proces planning &amp; control is ten opzichte van voorgaand jaar onveranderd; de volgende bevindingen uit onze managementletter 2021 zijn ook in 2022 van toepassing:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procesbeschrijving Planning &amp; control (totstandkoming begroting en rapportages) ontbreekt;</li> <li>- Tijdig vaststellen van het controleprotocol en normenkader 2022;</li> </ul> <p>Daarnaast verwachten wij conform voorgaande jaren dat de verbijzonderen interne controle bij de aanvang van de jaarrekeningcontrole een integrale analyse en steekproefcontrole op de memoriaalboekingen heeft uitgevoerd.</p>	→
Subsidies	●	●	*	<p>Binnen het subsidieproces is sprake van functiescheiding tussen het beoordelen van de subsidieaanvraag/opstellen van de beschikkingen en het autoriseren van de beschikking alsmede tussen het beoordelen van de vaststellingen het autoriseren van de vaststellingsbeschikking. Het proces subsidie is onveranderd ten opzichte van voorgaand jaar. Onze aanbeveling vanuit de managementletter 2021 inzake het zichtbaar periodiek aansluiten van de subsidievolgsystemen met de financiële administratie blijft van kracht.</p>	→
Inkopen & betalingsproces	●	●	*	<p>Binnen het proces van de inkopen en betalingen is sprake van de noodzakelijke functiescheiding. Het proces inkopen en betalingsproces is onveranderd ten opzichte van vorig jaar. Aanbeveling vanuit de managementletter 2021 inzake het toereikend vastleggen van de beheersingsmaatregelen, zodat achteraf toetsbaar is of de controlemaatregelen zijn uitgevoerd en hoe deze zijn uitgevoerd blijft van kracht.</p>	→
Aanbestedingen	●	●	n.v.t.	<p>De nodige functiescheidingen zijn aanwezig binnen het proces van de aanbestedingen en het proces is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De aanbevelingen vanuit de managementletter 2021 blijven ook voor 2022 van toepassing en betreffen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) De budgethouder/inkoper monitort (potentiële) opdrachten nog onvoldoende zichtbaar op naleving van Europese aanbestedingsregels om tijdig te kunnen bijsturen.</li> <li>(2) Meer aandacht voor de schriftelijke raming van de opdracht voorafgaand aan de keuze van de aanbestedingsvorm en tussentijdse monitoring van eventuele wezenlijke wijzigingen van de opdracht in relatie tot naleving van de Europese aanbestedingsregels.</li> </ol>	→
Personeel	●	●	*	<p>Proces personeelskosten is adequaat. Aanbeveling vanuit de managementletter 2021 inzake het waarborgen van interne procedures rondom declaratie van dienstreizen en reiskosten woon-werk is in 2022 opgevolgd.</p>	↑

\* De uitvoering van de verbijzonderde interne controle heeft nog niet volledig plaatsgevonden, door andere prioriteiten binnen de gemeente. In overleg met uw organisatie beoordelen wij in het eerste kwartaal van 2023 de verrichte werkzaamheden (kwantitatief en kwalitatief) voor gebruik in het kader van de accountantscontrole op de jaarrekening 2022.

→ Gelijk    ↑ Vooruit    ↓ Achteruit

● proces is ontoereikend    ● proces is toereikend, maar één of meerdere beheersmaatregelen bestaan in de praktijk niet    ● proces is adequaat/beheersmaatregelen bestaan



## 3.2 Effectiviteit processen (2/3)

PROCES	CTFS	AO/IB	VIC	CONCLUSIE T.A.V. DE CONTROLEAANPAK	T.o.v. 2021
Sociaal Domein	●	●	●	Het proces met betrekking tot het sociaal domein (participatiewet, wmo en jw) is ten opzichte van voorgaand jaar verbeterd. In 2022 heeft er een actualisatie plaatsgevonden op de opzetbeschrijving van de participatiewet, wmo en jw, waarbij het bestaan van de beheersingsmaatregelen zijn vastgesteld met ondersteunde documentatie.	↑
Belastingen	●	●	*	Vanaf 1 januari 2022 heeft gemeente Goirle de uitvoering van de gemeentelijke belastingen en heffingen in eigen beheer genomen, waar in de jaren ervoor gebruik werd gemaakt van de diensten van TOG Nederland B.V.. De gemeente heeft belangrijke stappen gezet, waarbij de opzetbeschrijving is opgesteld en het bestaan van de beheersingsmaatregelen zijn vastgesteld met ondersteunde documenten. Aandachtspunt vanuit het proces is het zichtbaar vastleggen van de controles van de senior medewerker belastingen. Niet alle controles worden zichtbaar vastgelegd, zoals de cijferanalyse van de verwachte opbrengsten t.o.v. gerealiseerde opbrengsten, waardoor achteraf niet toetsbaar is of de controlemaatregelen zijn uitgevoerd.	↑
Grondexploitaties	●	●	n.v.t.	Het proces grondexploitatie is adequaat ingericht. Aanbeveling vanuit de managementletter 2021 inzake het opstellen van een beschrijving van de aanwezige beheersmaatregelen in het proces en het aantoonbaar maken van het bestaan hiervan is opgevolgd in 2022.	↑
Verbonden partijen	●	n.v.t.	n.v.t.	Het proces verbonden partijen is onveranderd ten opzichte van vorig jaar waarmee de bevinding uit onze managementletter 2021 blijft bestaan. Gemeente Goirle beschikt niet over een actuele nota/actueel beleid verbonden partijen; de huidige nota dateert uit 2006. Wij adviseren u een kaderstellend document (nota/beleid verbonden partijen) op te stellen waarin uitgangspunten worden opgenomen alsmede werkafspraken om risicomangement rondom samenwerkingsrelaties vorm te geven.	→
Verhuur	●	●	n.v.t.	Het proces verhuuropbrengsten is adequaat en de volledigheid van de objecten en huuropbrengsten is gewaarborgd. Het aandachtspunt omtrent zichtbare vastlegging en de beheersmaatregelen zoals opgenomen in onze managementletter 2021 blijft van kracht.	→
Omgevingsvergunningen	●	●	*	Het proces omgevingsvergunningen is ten opzichte van voorgaand jaar onveranderd en is blijvend adequaat.	→
ICT/automatisering	●	●	n.v.t.	Ten aanzien van ICT zijn door ons net zoals voorgaande boekjaren belangrijke aandachtspunten gesignaleerd (zie hoofdstuk 4)	

\* De uitvoering van de verbijzonderde interne controle heeft nog niet volledig plaatsgevonden, door andere prioriteiten binnen de gemeente. In overleg met uw organisatie beoordelen wij in het eerste kwartaal van 2023 de verrichte werkzaamheden (kwantitatief en kwalitatief) voor gebruik in het kader van de accountantscontrole op de jaarrekening 2022.

→ Gelijk    ↑ Vooruit    ↓ Achteruit

● proces is ontoereikend    ● proces is toereikend, maar één of meerdere beheersmaatregelen bestaan in de praktijk niet    ● proces is adequaat/beheersmaatregelen bestaan

## 3.2 Effectiviteit processen (3/3)

### Conclusie effectiviteit van de processen

Wij concluderen dat de door ons beoordeelde processen in grote lijnen niet zijn gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Binnen de belangrijkste processen van gemeente Goirle is er sprake van minimaal noodzakelijke primaire functiescheiding en interne beheersingsmaatregelen. Echter, deze maatregelen zijn niet altijd toereikend genoeg vastgelegd, waardoor achteraf niet toetsbaar is of controlemaatregelen zijn uitgevoerd en hoe deze zijn uitgevoerd.

Gezien de AO/IB niet altijd goed is opgezet, bestaat of goed werkt, kunnen wij voor onze controleaanpak niet volledig op de processen steunen en bestaat de controleaanpak overwegend uit gegevensgerichte werkzaamheden.

# 4. Bevindingen IT-beheer

4.1 IT-beheersing

4.2 Bevindingen IT-beheer | Key2Financiën (K2F)

4.3 Bevindingen IT-beheer | Suites4Sociaal Domein (S4SD)

4.4 Informatiebeveiliging & cybersecurity

Wij beoordelen de betrouwbaarheid en continuïteit IT voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening

Beoordeelde systemen:

- ▶ Key2Financiën
- ▶ Suite4SociaalDomein

### IT-werkzaamheden en onze controlerende rol

Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij benadrukken dat onze jaarrekeningcontrole gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De IT-auditwerkzaamheden zijn geïntegreerd in de controleaanpak van de jaarrekening.

Het inzicht in de betrouwbare werking van ICT-systemen en applicaties en het gebruik daarvan door de organisatie, vormen een onderdeel van de kwaliteit van de interne beheersing en de administratieve organisatie. Algemene IT-beheersmaatregelen rond uw kritieke systemen leveren daarnaast een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking.

De bevindingen zoals gerapporteerd in deze management letter zijn gericht geweest op het beoordelen van de opzet en het vaststellen van het bestaan van algemene IT-beheersmaatregelen. Dit om de impact van de risico's van onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en verstoringen te kunnen vaststellen voor die systemen die gekoppeld zijn aan de voor ons relevante processen en posten (zie hoofdstuk 3).

Voor dit onderzoek hebben wij gesproken met medewerkers van de Gemeentes Goirle, Hilvarenbeek en Oisterwijk. Welke verantwoordelijk zijn voor het uitvoeren van het applicatiebeheer voor de applicaties in scope. Voor de IT-audit zijn de applicaties Key2Financiën en Suite4SociaalDomein beoordeeld. Alle ITGC-onderdelen zijn per applicatiebeheerder van de gemeente besproken. Voor de ITGC-onderdelen zijn de gebruikerslijsten en ander bewijsmateriaal per gemeente beoordeeld en samengevat.

Logische toegangs-  
beveiliging  
(criteria 1-6) nog  
deels ontoereikend;

Change management  
(criteria 7-8)  
toereikend;

Continuïteit  
(criteria 9-10)  
toereikend.

PROCES	2021	2022	KORTE OMSCHRIJVING BEVINDINGEN
Logische toegangsbeveiliging			
1. Toekenning en wijzigen autorisaties	●	●	Vastgesteld dat de aanvraag gedocumenteerd door een bevoegde wordt gedaan. Toekenning van rechten gebeurt echter o.b.v. een kopie van een bestaande gebruiker. Hiermee bestaat het risico dat de gebruiker te ruime rechten en bevoegdheden ontvangt.
2. Ontnemen autorisaties	●	●	Vastgesteld dat autorisaties tijdig ontnomen worden.
3. Periodieke controle op juistheid ingerichte autorisaties	●	●	Er is geen gedocumenteerde periodieke review uitgevoerd op de juistheid en actualiteit van autorisaties in de applicatie.
4. Identificatie van gebruikers voor toegang tot systemen en data	●	●	Generieke accounts zijn verklaarbaar vanuit functie.
5. Authenticatie	●	●* <sub>1</sub>	De wachtwoordeisen in K2F voldoen aan de minimale te stellen eisen.
6. Administrator- en Superuser-accounts	●	●	In K2F zijn super-user rechten beperkt tot de IT-organisatie.
Change management			
7. Wijzigingsbeheer	●	●	Voor een wijziging aan de applicatie vastgesteld dat wijzigingen gedocumenteerd getest worden door key-users en applicatiebeheerders a.d.h.v. testprotocollen. Daarnaast wordt er formeel akkoord gegeven voor doorvoer naar productie.
8. Gescheiden IT-omgevingen	●	●	Er is een acceptatieomgeving aanwezig die logisch gescheiden is van de testomgeving.
Continuïteit			
9. Fysieke toegangscontrole	●	●* <sub>1</sub>	Continuïteitsmaatregelen zijn getroffen door de serviceorganisatie en de gemeente ontvangt hier assurance over.
10. Back-up maatregelen	●	●* <sub>1</sub>	

\*<sub>1</sub> = Dit punt behoeft nuancering gezien het bestaan en de werking van maatregelen in Q1 van 2023 beschikbaar gesteld worden middels de ISAE3402 van Equalit. Er is geen aanleiding om te stellen dat de maatregelen ineffectief zijn voor boekjaar 2022.

● onvoldoende ● verbeterpunten ● voldoende ● geen waarneming ○ niet onderzocht

Logische toegangsbeveiliging (criteria 1-6) nog deels ontoereikend;

Change management (criteria 7-8) toereikend;

Continuïteit (criteria 9-10) toereikend.

PROCES	2021	2022	KORTE OMSCHRIJVING BEVINDINGEN
Logische toegangsbeveiliging			
1. Toekenning en wijzigen autorisaties	●	●	Vastgesteld dat de aanvraag gedocumenteerd door een bevoegde wordt gedaan en dat de toekenning van rechten gebeurt conform de aanvraag in lijn met de beoogde functiescheiding.
2. Ontnemen autorisaties	●	●	Vastgesteld dat autorisaties tijdig ontnomen worden.
3. Periodieke controle op juistheid ingerichte autorisaties	●	●	Er is geen gedocumenteerde periodieke review uitgevoerd op de juistheid en actualiteit van autorisaties in de applicatie.
4. Identificatie van gebruikers voor toegang tot systemen en data	●	●	Generieke accounts zijn verklaarbaar vanuit functie.
5. Authenticatie	●	●	De wachtwoordeisen in S4SD voldoen aan de minimale te stellen eisen.
6. Administrator- en Superuser-accounts	●	●	In S4SD zijn alleen gebruikers met beheerrechten actief welke formeel werkzaam zijn vanuit de IT-organisatie.
Change management			
7. Wijzigingsbeheer	●	●	Generieke procedure eenmalig getest voor applicatie K2F. Zie tabblad <a href="#">K2F</a>
8. Gescheiden IT-omgevingen	●	●	Er is een acceptatieomgeving logisch gescheiden van de testomgeving aanwezig.
Continuïteit			
9. Fysieke toegangscontrole	●	●* <sub>1</sub>	Continuïteitsmaatregelen zijn getroffen door de serviceorganisatie en de gemeente ontvangt hier assurance over.
10. Back-up maatregelen	●	●* <sub>1</sub>	

\*<sub>1</sub> = Dit punt behoeft nuancering gezien het bestaan en de werking van maatregelen in Q1 van 2023 beschikbaar gesteld worden middels de ISAE3402 van Equalit. Er is geen aanleiding om te stellen dat de maatregelen ineffectief zijn voor boekjaar 2022.

● onvoldoende ● verbeterpunten ● voldoende ● geen waarneming ○ niet onderzocht

### Informatiebeveiliging

Afgelopen jaren is er meer aandacht voor cybersecurity risico's ontstaan, mede door verhoogde (media)aandacht voor cybersecurity incidenten. Deze toegenomen aandacht voor cybersecurity risico's leeft bij zowel management, toezichthouders als ook het maatschappelijk verkeer. Organisaties zijn in sterke en toenemende mate afhankelijk van de continuïteit van IT-systemen. Zelfs zodanig dat bij het uitvallen van de IT-systemen de bedrijfscontinuïteit geraakt kan worden. Dit kan daarmee een continuïteitsrisico in het kader van de jaarrekening met zich meebrengen. Ook kan een cybersecurity incident leiden tot de toegang van gevoelige gegevens waardoor er niet voldaan wordt aan de privacywetgeving (AVG).

Een cybersecurity incident, een incident als gevolg van activiteiten/ calamiteiten in het cyberdomein (digitale domein) kan resulteren in:

- ▶ Verstoringen in bedrijfsvoering (en daarmee eventueel continuïteit);
- ▶ Datalekken door ongeautoriseerde toegang tot gegevens;
- ▶ Fraude (beïnvloeding/manipulatie van gegevens);
- ▶ Aanzienlijke reputatieschade;
- ▶ Diefstal.

Als gevolg van de snelheid waarmee het digitale (cyber)domein zich ontwikkelt is het zeer belangrijk om continu en grondig te evalueren of de cyberrisico's nog passend (juist en volledig) worden geadresseerd door veranderingen in dreigingen of kwetsbaarheden te identificeren en effectiviteit van getroffen maatregelen periodiek te toetsen. Inzicht en continue evaluatie van de (cyber)risico's en adequate beheersingsmaatregelen op het gebied van informatiebeveiliging en cybersecurity zijn nodig om voorbereid te zijn op hack- en phishingaanvallen en andere cybersecurity risico's.

### Inventarisering

Tijdens de audit hebben we de getroffen maatregelen m.b.t. Informatiebeveiliging en cybersecurity per interview geïnventariseerd en enkele bewijsstukken geïnspecteerd. Hiermee hebben wij geïnventariseerd dat Goirle:

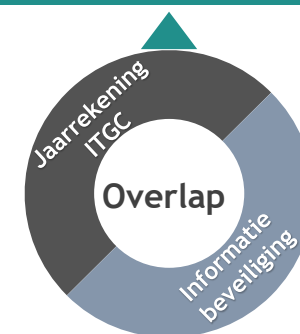
- ▶ Beschikt over een CISO, een FG, twee privacy officers en een ENSIA coördinator;
- ▶ Inzicht heeft in het IT-landschap waardoor cyber risicobereidheid effectief kan worden ingericht;
- ▶ Beschikt over een actueel informatiebeveiligingsbeleid en een incidentenmanagementprocedure en deze beschikbaar is gesteld aan de relevante medewerkers. Daarnaast steunt Goirle als deelnemer op continuïteitsmanagement van serviceorganisatie Equalit;
- ▶ Periodiek risico-inventarisaties uitvoert waarmee cybersecurity risico's in kaart worden gebracht, waarop vervolgens specifieke maatregelen worden gebaseerd. Daarbij voert ook serviceorganisatie Equalit risicoanalyses uit op geleverde services aan deelnemers;
- ▶ Periodiek phishing campagnes opzet voor het meten en bewust maken van social engineering risico's binnen de organisatie.
- ▶ Beschikt over een actueel gedocumenteerd ISMS in de vorm van een gedetailleerde PDCA-cyclus.

### Aanbeveling

Op basis van de geïnventariseerde maatregelen verdient het de aanbeveling:

- ▶ De tot dusver uitgevoerde campagnes en trainingen onder medewerkers te continueren ter bewustmaking van IT risico's binnen de organisatie.
- ▶ Als deelnemer van serviceorganisatie Equalit jaarlijks de beschikbare assuranceverklaringen te controleren om vast te stellen dat geleverde services en verdeling van verantwoordelijkheden in lijn zijn met de verwachtingen van de gemeente.

### Goirle in-control



# 5. Bevindingen interne controle

## 5.1 Verbijzonderde interne controle



De planning van de interne controle

Interne controles kort-cyclisch uitvoeren, reviewen en hierover rapporteren

### Verbijzonderde interne controle

In het kader van de jaarrekeningcontrole en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij in onze managementletter 2021 de opzet van de VIC geanalyseerd. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is het nog nadrukkelijker van belang de aansluiting tussen het normenkader/toetsingskader, de interne beheersing in de eerste lijn en de VIC expliciet vast te leggen.

Binnen de gemeente Goirle is er sprake van een VIC, die bestaat uit één medewerker AO/IC, als instrument om de aanlevering van de stukken aan de accountant te verbeteren. Ten tijde van de interim-controle is het interne controleplan in concept gereed. Dit controleplan is samen opgesteld met gemeente Hilvarenbeek en zal van toepassing zijn op boekjaar 2023 (en verder). Begin 2023 is een afspraak ingepland met de nieuwe accountant om het interne controleplan door te spreken. Op basis van voorgaande afspraak worden mogelijke aanscherpingen opgenomen in het concept interne controleplan, alvorens deze definitief wordt gemaakt.

Voor boekjaar 2022 heeft de VIC op de planning om dezelfde controles uit te voeren conform voorgaande jaren en zijn enkele onderdelen centraal belegd binnen de GHO-gemeenten. Zo zijn de VIC controles voor het personeel en belastingen belegd bij Gemeente Oisterwijk. Gemeente Oisterwijk rapporteert richting Gemeente Goirle wat de bevindingen zijn. De controles door Gemeente Oisterwijk hebben nog niet plaatsgevonden. De VIC van gemeente Goirle heeft ten tijde van de interim-controle enkel de interne controles verricht op de participatiewet en jeugdwet. De overige controles worden in kwartaal 1 van 2023 opgepakt.

Wij adviseren de interne controle kort-cyclisch (bijvoorbeeld maandelijks) uit te voeren, te reviewen en hierover te rapporteren. Van belang is dat de interne controles vanaf boekjaar 2023, mede in relatie tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, conform planning worden uitgevoerd en dat de bevindingen en aanbevelingen tijdig worden gerapporteerd en eventueel hersteld kunnen worden.

# Bijlagen

A [Detailbevindingen IT-beheer](#)

bdo.nl