

Bijlage 2: Lijst met opmerkingen/verbeterpunten op basis van het accountantsverslag 2019

Ref.	Opmerking/aanbeveling accountant in het accountantsverslag 2019	Prioriteit	Voorgestelde verbetermaatregelen	Status
1.1	Versterking van de beheersmaatregelen m.b.t. het volgen van het (interne) Inkoopbeleid	Hoog	1.1.1 Het inkoopbeleid gemeente Waterland 2020 (wijzigingen) en bevindingen 2019 communiceren binnen de organisatie aan de budgetbeheerders door team Inkopen: Mondeling toelichten en om feedback vragen. 1.1.2 Inventariseren van de aflopende inhuurcontracten welke buiten het Dynamisch Inkoopstelsel (DAS) lopen en verzoeken deze te laten eindigen (in principe geen verlenging mogelijk maken) en in het vervolg via het DAS aan te besteden. Afwijkingen dienen gemotiveerd te worden en akkoord door het ST plus toelichting richting College: Welke onrechtmatigheden nog spelen en waar het intern als onmogelijk of onwenselijk wordt gezien om een inhuurcontract te laten eindigen. Dit gaat niet de onrechtmatigheid verhelpen maar dan zijn het geen verrassingen en is er een planning plus afspraken mogelijk voor de toekomst. 1.1.3 Het verder ontwikkelen van een verplichtingen administratie. Deze is reeds mogelijk in Key2Financiën maar wordt nog te weinig gebruikt. het Management zal het gebruik hiervan te stimuleren en waar mogelijk zelfs te verplichten in afstemming met team Boekhouding. 1.1.4 Het College zal medewerkers ter verantwoording te roepen wanneer de (EU) aanbestedingsregels niet nageleefd worden en zeer kritisch om te gaan met het autoriseren van inkopen/inhuur welke niet voldoen met de aanbestedingsregels en derhalve niet rechtmatig zijn. Bij autorisatie door het College voor het niet volgen van de (EU) aanbestedingsregels moet een risico analyse worden opgesteld op basis van de eisen van de doelstellingen welke vanuit het Inkoopbeleid 2020 gemeente Waterland worden erkend en deze analyse moet worden beoordelen door het team Inkopen. Daarnaast bestaan er ook "soft controls" welke management kan inzetten. Deze zijn hieronder beschreven.	1.1.1 Er zijn 2 sessies geweest (1 fysiek en 1 noodgedwongen digitaal). Er is nog 1 laatste digitale "veeg" sessie gepland. Ook het College is uitgenodigd. 1.1.2 De uitkomst van de bespreking door het ST is de afspraak om geen van de betreffende inhuur contracten te verlengen. Daarnaast is het belang onderstreept dat alle inhuur via het DAS proces dient te lopen en indien er toch een uitzondering gemaakt moet worden om team Inkopen hierin te laten adviseren. Dit advies dient ook gevolgd te worden. 1.1.3 Team Boekhouding heeft reeds toegelicht tijdens een presentatie hoe men deze kan gebruiken en waar het tot efficiëntie voordelen kan leiden. Hiermee wordt de organisatie meer getraind op de rechtmatigheid van de inkopen door op voorhand in te zien/schatten welke afnames van leveranciers nodig zijn i.p.v. achteraf geconfronteerd te worden wanneer afstemming met team Inkopen te laat is. 1.1.4 Er is afgesproken met het ST dat de uitkomsten van de komende interne toetsingen gedeeld worden met als doel dat er navolging gegeven wordt in de vorm van gesprekken e.d. door de betreffende leidinggevenden.
1.2	Evalueren of het lokale Inkoopbeleid wel in het normenkader opgenomen dient te worden.	Hoog	De accountant raad aan om het eigen inkoopbeleid buiten het normenkader te laten voor de accountantscontrole. Indien de accountant alleen aan de Europese regelgeving dient te toetsen in het kader van de rechtmatigheid, dan is dit een aardige reductie qua aantal controle uren. Toetsing als onderdeel van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is nog steeds mogelijk. Echter is dit niet doelmatig indien het interne beleid niet onderstreept en uitgedragen wordt door het management en er geen consequenties gebonden zijn aan het overtreden van deze interne regels. Zodoende verdient het de aanbeveling (met name voor het management) om de volgende "soft controls" in acht te nemen en in te zetten (naast de verbetermaatregelen bij 1.1 beschreven): - professionaliteit in cultuur en gedrag - het stellen van een voorbeeld door de leiding: laat het gewenste gedrag zien - indien we dienen af te wijken van de norm dan zou dit een uitzondering moeten zijn en niet omdat het bijvoorbeeld "makkelijk" is - de doelstellingen welke vanuit de inkoop gesteld worden nog steeds zo goed mogelijk onderbouwen - het "comply or explain" principe: zorg voor transparantie over de overwegingen indien er niet voldaan kan worden aan het beleid - bemoedigen van collegiale aanspreekbaarheid: door bijvoorbeeld team Inkopen maar ook andere collega's en m.n. de leiding - handhaving: belonen van gewenst gedrag en bestraffen van ongewenst gedrag; dit kan bijvoorbeeld al mondeling Indien het inkoopbeleid buiten het normenkader valt voor de accountantscontrole over 2020 en de VIC nog wel blijft toetsen hierop, dan wordt management aangeraden op basis van de uitslag een nadere verbeterstrategie bepalen: Bijvoorbeeld in alle gevallen waarbij niet aan het inkoopbeleid is voldaan een formeel gesprek laten plaatsvinden tussen de budgetverantwoordelijke en de leidinggevende onder toezicht van team Inkopen om de vraag te behandelen: <i>Waarom voldoen we niet en hoe zorgen we ervoor dat we in het vervolg wel kunnen voldoen aan het (eigen) inkoopbeleid?</i>	Het inkoopbeleid gemeente Waterland 2020 is uit het normenkader gelaten in het concept Controle protocol 2020. De interpretatie, afwegingen en implementatie/toepassing van de soft controls is aan het management. Deze zijn lastig te toetsen qua status. Het gaat hier om mensen en gedrag. De toetsing van het inkoopbeleid staat weer op de planning van de VIC voor begin 2021 (over geheel 2020) wanneer de boekhouding van 2020 gesloten is.
2.1	Sociaal domein: Onzekerheid door ontbreken van productieverantwoording waar een goedkeurende accountantsverklaring (niet een eigen verklaring of een verklaring met beperking/onthouding door de accountant) voor beschikbaar is.	Hoog	2.1.1 Team Control heeft afgesproken met de accountant dat zij een sjabloon voor de documentatie van de productieverantwoordingen voorleggen om een consistente en heldere aanlevering te kunnen verzorgen. 2.1.2 Het team binen het Sociaal domein gaat in gesprek met de zorgaanbieders (3 stuks) welke zich niet aan de afspraken hebben gehouden om een goedkeurende accountantsverklaring te overhandigen bij hun productieverklaring. Hieruit moet blijken of wij kunnen verwachten dat deze onzekerheid voor 2020 (voldoende) gemitigeerd worden. 2.1.3 Mochten de zorgaanbieders hier niet in kunnen verbeteren dan zullen andere maatregelen moeten overwegen zoals bijvoorbeeld het beperken of totaal stoppen (op termijn) van de inzet van deze zorgaanbieders. Daarnaast is ook reductie van de onzekerheid mogelijk met het onderstaande punt m.b.t. de Pgb's.	2.1.1 De verbeteringen welke de accountant aanbrengt in de PBC-lijst staat op de planning om op te leveren rond december 2020. 2.1.2 Het team binnen het Sociaal domein is om feedback gevraagd naar de uitkomsten van de bespreking met de 3 zorgverleners. De uitkomsten staan nog open. 2.1.3 Op basis van de uitkomst van 2.1.2 wordt beoordeeld of verdere acties noodzakelijk worden geacht.

Ref.	Opmerking/aanbeveling accountant in het accountantsverslag 2019	Prioriteit	Voorgestelde verbetermaatregelen	Status
2.2	De gemeente Waterland heeft in 2019 geen aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd op de prestatielevering van de PGB-budgetten . Als gevolg is de onzekerheid inzake het PGB-budget € 460.000 (de totale omvang van de verantwoorde kosten). Indien de gemeente de onzekerheid wilt wegnemen, dan dienen er aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd moeten worden in overeenstemming met de BADO-notitie "PGB-verantwoording / controle door gemeenten" d.d. 13 maart 2018.	Gemiddeld	2.2.1 De huidige vastleggingen van de werkzaamheden die punt A t/m C van de BADO-notitie onderbouwen, aan de accountant voorleggen ter beoordeling. Er is een goede kans dat deze voldoet aan de eisen. 2.2.2 Punt D (onderbouwing van de levering van de zorg) wordt nog niet formeel vast gelegd zodat een derde partij deze kan toetsen. Bij een bezoek gebeurd dit doorgaans alleen mondeling. Voorstel is om een vragenlijst en rapportage op te stellen (voorbeeld: bijlage 2 BADO-notitie) waarmee de levering van de zorg (ook) wordt afgestemd met de client. Deze vragenlijst dient de client dan te ondertekenen. Daarnaast dient er een rapport opgemaakt te worden door de consultant die op bezoek is geweest bij de client.	De voorgesteld verbeterpunten zijn bevestigd met het ST en het team binnen het Sociaal domein. De feedback op de opvolging staat nog open.
3.	Procesbeschrijvingen zijn niet aanwezig of niet meer actueel en is er binnen processen niet duidelijk vastgesteld hoe de noodzakelijke functiescheidingen zijn gewaarborgd	Gemiddeld/ Hoog	Zorg voor een procesbeschrijving van tenminste alle materiële financiële processen.	Team Control heeft middels een scoping exercitie de meest significante processen geïnventariseerd. Er is sinds begin van dit jaar gewerkt aan een aantal procesbeschrijvingen ten dienste van het uitbreiden en verdiepen van het controleplan/protocol. De planning is om voor het einde van het jaar alle significante processen beschreven te hebben. Daarnaast is er gewerkt aan een implementatie van een nieuw softwarepakket welke inzicht biedt op het vlak van bedrijfsarchitectuur, processen en de informatievoorziening (Mavim). Gezien de invoering en de mogelijkheden van de Management Control Framework (MCF) module wordt er op dit moment beoordeeld door team IV, Control en het ST of en hoe deze ingezet kan worden om teams zelf verantwoording te laten dragen van een eigen procesbeschrijving en mogelijk ook de documentatie van beheersmaatregelen.
4.	Controleplan incl. een normenkader welke uitgewerkt wordt in een toetsingskader.	Gemiddeld/ Hoog	Het controle [plan wordt verbeterd (Controle protocol) door het normenkader nader uit te werken middels een toetsingskader.	Mede met het oog op de inwerkingtreding van de gewijzigde wetgeving m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording door het College met ingang van boekjaar 2021 en het verder professionaliseren van de interne controle voor de gehele organisatie wordt door team Control op dit moment het controle protocol breder en dieper uitgewerkt op verschillende vlakken: - Zoals hierboven bij punt 3, is er reeds een inventarisatie uitgevoerd van de materiële financiële processen. - Vanuit deze processen en het bestaande normenkade worden de financiële risico's in kaart gebracht. Het normenkader is reeds geactualiseerd voor 2020. - De uitwerking van het toetsingskader (zoals aanbevolen door de accountant) ligt in de planning voor het controle protocol 2020 welke gepland staat om in oktober 2020 te laten goedkeuren door de Raad. De verdere uitwerking van het controle protocol staat voor 2021 op de planning, en deze wordt verder uitgewerkt op de volgende vlakken: - Beoordeling van welke beheersmaatregelen en dossiervorming voor het rechtmatigheidsoordeel vereist zijn (in afstemming met, en ook voor de accountant) - Actualiseren van de beschrijvingen van de beheersmaatregelen volgens het stramen van de "5 w's: wie doet wat, wanneer, op basis waarvan en waarom.
5.	Inkoop en factuurverwerking: Er zijn geen concrete werkinstructies of beleid aanwezig is binnen de gemeente ten aanzien van het vaststellen en vastleggen van de prestatielevering bij inkopen. Wij vragen de aandacht voor het procesmatig aan kunnen tonen van de prestatielevering en dit te waarborgen in beleid en werkinstructies (te denken aan drempelbedragen voor facturen, aandachtsgebieden, bewijsvoering) en dit verder verankeren in de processen bij het controleren en goedkeuren van inkoopfacturen en de daarmee samenhangende prestatieverklaring.	Gemiddeld/ Hoog	Stel een beleid op (naast het inkoopbeleid) voor de autorisatie van betalingen/facturen en maak deze kenbaar binnen de organisatie.	Team Control heeft geïnventariseerd hoe het proces van factuur autorisatie op dit moment is geregeld en op basis hiervan een beleid voorgesteld. Gezien de stappen op het gebied van de organisatieontwikkelingen op basis van het BMC rapport en de voorgestelde reorganisatie qua de leidinggevende functies, kan de basis van het beleid wel uitgedragen worden. maar is het aanpassen van autorisatielimieten en rollen nog niet gewenst. De verwachting is dat op korte termijn de nieuwe structuur in de organisatie uitgerold gaat worden. Binnen het kader van de nieuwe hiërarchie en het actualiseren van de verordening <i>Mandaat, volmacht en machtigingregeling gemeente Waterland 2016</i> is de planning om de autorisatie limieten voor facturen te her evalueren op het moment dat de nieuwe verordening afgerond is. Welke verantwoording het goedkeuren van een factuur met zich meebrengt is reeds ook opgenomen in de presentatie van team Inkopen met het toelichten van het <i>inkoopbeleid gemeente Waterland 2020</i> (punt 1.1.1)

Ref.	Opmerking/aanbeveling accountant in het accountantsverslag 2019	Prioriteit	Voorgestelde verbetermaatregelen	Status
6.	Invoering van een contractenregister en procedures/beleid qua onderhoud en management	Gemiddeld	Er was reeds een software pakket aangewezen als nieuw zaaksysteem en mede als contractenregister. In de basis zijn hiervoor 3 typen contracten geïdentificeerd: inkopen/aanbestedingen, grondzaken en overig. Arbeids- en inhuurcontracten liggen bij team HRM en vallen niet onder deze aanbeveling. Voor de inkoop/aanbestedingen, grondzaken en overige contracten zijn de aanbevelingen met de accountant afgestemd: 6.1 Het opstellen van een werkproces/beleid t.b.v. het opmaken en invoeren van een contract(wijziging) in het contractenregister met het oog op de werkverdeling, consistentie, het kunnen uitvoeren van een monitoring/management functie zoals hieronder beschreven voor grondzaken contracten maar ook voor andere contracten om de overzichtelijkheid, betrouwbaarheid en efficiëntie van de informatie voorziening te verbeteren. 6.2 In plaats van een decentrale verantwoording voor de monitoring en beheer van contracten (dit ligt nu geheel bij de contract eigenaar): Een centrale monitoring functie/beheersmaatregel door team Inkoop & Juridische zaken, onder te verdelen zoals de 3-typen contracten. Met het instellen van de monitoring functie kan men de volgende beheersmaatregel uitvoeren (grondzaken als voorbeeld): 1 of 2 maal per jaar de grondzaken contracten beoordelen op de aspecten: - Welke contracten lopen het komende halfjaar af en dienen verlengd te worden? - Zijn alle nieuwe contract(wijziging)en van het afgelopen halfjaar juist toegevoegd? - Zijn de contacteigenaren nog steeds juist en indien uit-dienst e.d. wie is de nieuwe eigenaar? - Zijn alle nota's verstuurd? 6.3 Voor de grondzaken contracten is er een extra uitdaging om deze beter "in de greep" te krijgen. Deze zijn op verschillende plekken gedocumenteerd en er bestaat geen centraal systeem om deze te kunnen raadplegen en te overzien. Een handmatige spreadsheet zoals deze bij team Boekhouding wordt bijgehouden heeft hiervoor niet de voorkeur. Om de volledigheid van de baten te kunnen bepalen is met het invoeren van een nieuw contractregister, de aanbeveling alle bestaande grondzaken contracten over te zetten en niet te wachten op het moment dat een contract hernieuwd moet worden. Vaak worden deze verlengd zonder hier een nieuw contract voor nodig is.	6.1 Voor de inkoop/aanbestedingen contracten is reeds een proces ingericht in het nieuwe zaaksysteem. Voor de grondzaken contracten wordt op dit moment geïnventariseerd welke aspecten van de contracten ingevoerd kunnen worden en hoe de procesgang in het zaaksysteem ontworpen kan worden. Voor overige contracten is op dit moment nog niet duidelijk welke hier onder vallen en wat een adequaat proces hiervoor is. In de basis kan net als inkoop/aanbesteding contracten het proces gevolgd worden binnen het zaaksysteem. Indien hier nog leemten in de beheersing zullen zijn of gaan ontstaan valt naar verwachting over een jaar iets over zeggen. Eventueel kan er een verdere vertakking volgen met een nieuwe categorie. Het is op dit moment niet de verwachting dat dit nodig is. 6.2 Om de inkoop/aanbestedingen en overige contracten te kunnen monitoren wordt nog onderzocht of dat er een notificatiesysteem gebruikt kan worden wanneer een contracteigenaar uit-dienst gaat en vervangen moet worden in het contractenregister of dat er periodiek een beoordeling gedaan moet worden. Voor de grondzaken contracten wordt op dit moment door het team samen met de functioneel beheerder van het zaaksysteem bekeken hoe aan de wensen voldaan kan worden en het proces ingericht kan worden. 6.3 Wanneer het zaaksysteem ingericht is dan kan het proces van invoeren van de contracten starten. Het team is al aan het inventariseren welke bronnen relevant zijn, hoeveel capaciteit hiervoor nodig is en hoe dit zo efficiënt en betrouwbaar mogelijk uitgevoerd kan worden.
7.	Periodieke monitoring of de verantwoording inzake de voorzieningen en onderhouds-/beheerplannen BBV compliant is (actueel beheerplan) en in lijn ligt met de verwachting om tussentijdse wijzigingen tijdig te signaleren	Gemiddeld	De uitkomst van de bespreking met de accountant is dat het hier gaat om een verschil in de verwachting van de accountant en de kwaliteit (b.v. detaillering, helderheid, diepgang, etc.) van de aanlevering door de organisatie. Zodoende voorgesteld dat de accountant vooraf in gesprek gaat met de betreffende persoon die de aanlevering verzorgt en verduidelijkt met voorbeelden waarin en hoe zij een kwaliteitsverbetering willen zien.	De verbetering welke de accountant aanbrengt in de PBC-lijst staat op de planning om op te leveren rond december 2020. Aan de hand hiervan kan er een gesprek gepland en gevoerd worden.
8.	Verbijzonderde interne controle / Controle protocol: Over 2019 hebben wij ook mede door de BADO notitie, ten opzichte van voorgaande jaren en de situatie van de VIC in 2019, niet kunnen steunen op de uitgevoerde werkzaamheden en aanlevering vanuit de VIC	Gemiddeld	De accountant geeft aan dat de regelgeving is aangescherpt qua het kunnen steunen op de interne controle werkzaamheden van de klant. Echter heeft de accountant tijdens het overleg geen nadere duiding kunnen geven qua welke VIC werkzaamheden nu niet (meer) aan de eisen voldoen. Team Control heeft afgesproken met de accountant dat zij het controle protocol nader zullen lezen om te bepalen waarin samen opgetrokken kan worden.	De accountant start spoedig met de planning en interim werkzaamheden. Zodoende is het de verwachting dat dit najaar nadere duiding ontvangen wordt qua VIC zaken waarin de accountant wel en niet samen in wil en kan optrekken.
9.	Belastingen: het ontbreken van een adequate AO/IB	Gemiddeld	De accountant raad aan om een extra beheersmaatregel in te voeren welke inhoud dat er een collegiale toetsing (2-ogen principe) wordt toegepast voor de belasting aanslagen.	De verwachting van team Control is dat de bestaande beheersmaatregelen toereikend zijn. Daarnaast heeft de accountant niet kunnen aangeven in hoeverre deze extra beheersmaatregel controle uren/kosten zou verminderen. Zodoende is het nog niet mogelijk om een adequate kosten/baten afweging te maken. Deze beheersmaatregel wordt overwogen op het moment dat de procesbeschrijving opgemaakt is en er een nadere afstemming kan plaatsvinden met de accountant tijdens de interim controle werkzaamheden. Deze staan gepland voor dit najaar.
10.1	Coronacrisis: Hoe gaat de gemeente om met zorginstellingen die zorg declareren die door de situatie niet geleverd is.	Gemiddeld/ Laag	Gezien de aard en (mogelijke) impact van de coronacrisis wordt aangeraden een "status tracker" ofwel analyse document bij te houden om de financiële risico's op de radar te krijgen en zo goed mogelijk te beheersen.	Vanuit de bespreking van team Control met de accountant geconcludeerd dat de coronacrisis impact analyse, zoals de Controller deze reeds opmaakt, voldoet.
10.2	Coronacrisis: Verhoging in het fraude risico in de toekenning van steunmaatregelen.	Verholpen of Nvt.	De gemeente steunt op dit vlak op de beheersmaatregelen zoals deze bij Halte Werk zijn ontworpen en geïmplementeerd. De accountant van Halte Werk dient dezelfde vraag bij deze dienstverlener moeten stellen. Gezien deze opzet zijn er voor de gemeente geen extra beheersmaatregelen geïdentificeerd en is de verwachting te kunnen blijven steunen op de dienstverlener en de controleverklaring van hun accountant.	Middels de uitvoering van de bovenstaande beheersmaatregel (10.1 coronacrisis impact analyse v/d Controller) komt dit in het vizier.
11.	Schatkistbankieren drempelbedrag overschrijding	Verholpen of Nvt.	Om niet meer het drempelbedrag te overschrijden is reeds halverwege 2019 een automatisch afroomfunctie van de BNG Bank (online) geconfigureerd. Er zijn geen verdere verbetermaatregelen als noodzakelijk geïdentificeerd. Extra: T.b.v. de efficiëntie van de accountantscontrole is voorgesteld om hun sjabloon (Excel spreadsheet) te gebruiken voor de aanlevering van de documentatie.	Na de invoering van de automatische afroomfunctie van de BNG Bank (online) zijn er geen overschrijdingen meer geweest. Het sjabloon is verstrekt aan het team Boekhouding om te beoordelen of we deze kunnen gebruiken. Tevens wordt met het invullen hiervan beoordeeld of er nog overschrijdingen in 2020 zijn geweest.

Ref.	Opmerking/aanbeveling accountant in het accountantsverslag 2019	Prioriteit	Voorgestelde verbetermaatregelen	Status
12.	Toeristenbelasting: Wij vragen de aandacht voor de inhoud van de gemaakte schattingen en de onderbouwingen daarbij in dit proces	Verholpen of Nvt.	Middels een interne analyse en gesprek met de accountant voor dit punt geen nieuwe beheersmaatregelen kunnen identificeren. Dit betreft een handmatig proces en de aard van de schatting maakt het niet mogelijk om hier (praktisch, effectief en efficiënt) extra interne controle maatregelen voor te ontwerpen. Extra: T.b.v. de efficiëntie van de accountantscontrole is voorgesteld dat de accountant in de op te leveren specificaties lijst (PBC-lijst) nader omschrijft wat de informatie behoefte is zodat bij de opstelling van de schatting deze vragen beantwoord kunnen worden en specifiekere en doelmatiger op de informatiebehoeften van de accountant ingegaan kan worden.	De verbetering welke de accountant aanbrengt in de PBC-lijst staat op de planning om op te leveren rond december 2020. Deze wordt intern gedeeld worden met de persoon verantwoordelijk voor de opstelling van de schatting welke opgemaakt wordt rond februari 2021 voor de schatting van de <i>nog te ontvangen toeristenbelasting</i> van 31 december 2020.
13.	Tijdigheid vaststelling subsidies (Wonen Plus in 2019 is de 2018 subsidie nog niet vastgesteld)	Verholpen of Nvt.	Gezien de aard van het niet tijdig kunnen onderbouwen van de subsidie (ziekte v/d bewindvoerder), zijn er geen additionele beheersmaatregelen geïdentificeerd als noodzakelijk. Extra: Afgesproken met de accountant dat wij gezamenlijk de selectie doen voor de toets werkzaamheden van de subsidies om te voorkomen dat de accountant nieuwe bevindingen heeft t.o.v. de VIC werkzaamheden.	De lijst met subsidies (Appendix H van de begroting 2020) gedeeld met de accountant. Team Control in afwachting van de selectie.
14.	Subsidieverstrekingen: Het proces van subsidieverleningen en subsidievaststelling is niet dusdanig ingericht en zichtbaar voor ons om hier systeemgerichte werkzaamheden op uit te voeren en hebben wij gegevensgericht gecontroleerd.	Verholpen of Nvt.	Vanuit de bespreking door team Control met de accountant moeten concluderen dat gezien de aard en omvang van het proces dat hierop geen systeemgerichte controle gewenst is. Een gegevensgerichte controle is de meest efficiënte optie. Zodoende geen verbetermaatregelen kunnen identificeren.	Als onderdeel van punt 3, wordt dit proces ook meegenomen. Verder zijn er geen acties gewenst.
15.	Omgevingsvergunningen behandelingen hebben geen (zichtbare) collegiale toetsing op de juistheid van het legesbedrag en de gehanteerde bouwsom.	Verholpen of Nvt.	Vanuit de bespreking door team Control met de accountant moeten concluderen dat gezien de aard en omvang van het proces dat hierop geen systeemgerichte controle gewenst is. Een gegevensgerichte controle is de meest efficiënte optie. Zodoende geen verbetermaatregelen kunnen identificeren.	Als onderdeel van punt 3, wordt dit proces ook meegenomen. Verder zijn er geen acties gewenst.
16.	Omgevingsvergunningen: De toetsing van de volledigheid heeft de accountant aanvullende werkzaamheden moeten uitvoeren om de volledigheid te controleren van de baten hetgeen niet periodiek en/of zichtbaar wordt uitgevoerd binnen de lijnorganisatie en ondervangen wordt door VIC werkzaamheden gedurende het jaar.	Verholpen of Nvt.	Vanuit de bespreking door team Control met de accountant geconcludeerd dat deze werkzaamheden onderdeel van de VIC zijn en ook waren in 2019. Zodoende geen additionele verbetermaatregelen kunnen identificeren.	Zie punt 8, voor de nadere opvolging van dit punt.
17.	Personeelslasten: Hanteren van de checklist bij in-/uit-dienst procedure	Verholpen of Nvt.	Vanuit de bespreking door team Control met de accountant geconstateerd dat er geen gemis was van de beheersmaatregel.	Desondanks heeft team Control heeft het team HRM gevraagd of de checklist nog steeds gebruikt wordt en of deze misschien een keer een update nodig heeft om betere aansluiting te krijgen bij andere processen of gewijzigde regelgeving. Vanuit punt 3, wordt hier nog nadere opvolging aan gegeven door het opmaken van een procesbeschrijving.