

Interne bevindingen en aanbevelingen 2022										
Nr	Bron	Onderwerp	Bevinding:	Aanbeveling:	Domein	Eigenaar (afdeling/team)	Prio	Ambtelijke reactie	Opsteller ambtelijke reactie	Planning Gereed
13 2022	Interne ML (2022)	Three lines of defence	In eerdere interne management letter (2021) hebben wij het model van "three lines of defence" geschetst, waarbij de rollen van de proceseigenaar (1e lijn), de ondersteunende functies (2e lijn) en de finale review (3e lijn) op hoofdlijnen zijn neergezet. Nochthans zien wij dat de implementatie van de lijnen van interne beheersing niet volgens plan verloopt door personeelscapaciteit, maar ook door het ontbreken van een nadere uitwerking per proces.	Om meer "in control" te komen is het noodzakelijk om per proces de 3 lijnen van interne beheersing meer in detail uit te werken (wat verwachten we precies van de verschillende lijnen?) en te implementeren.	alle	IA / F&C	Hoog	De aanbevelingen 2, 13 en 14 gaan allen in op de inbedding van de three lines of defence. Wij zullen deze hier van één antwoord voorzien. Wij onderschrijven het belang van een stevige interne beheersing en dat de "three lines of defence" hierin een belangrijke rol vervult. Door externe turbulente tijden en een groot verloop in de organisatie hebben wij in de afgelopen periode te weinig prioriteit kunnen geven aan de invulling van de "three lines of defence". Bij de voorbereiding van het controleplan 2023 gaan wij onze ambities herijken om alsnog deze invulling te kunnen geven.	Richard Pirovano	2023
14 2022	Interne ML (2022)	Follow-up interne en externe aanbevelingen	Wij hebben geconstateerd bij de voorbereiding van het interimdossier (tussentijdse procesbeoordeling) dat de response op de verbeterpunten gering is. Daarmee blijven te veel aanbevelingen liggen en blijft de verbetering in de bedrijfsvoering achter op wat wenselijk is.	Ook tussentijds de voortgang op de follow-up van verbeterpunten bewaken. Wij verwachten op dit punt vanuit de 2e lijn een meer actieve rol.	alle	alle	middel	De aanbevelingen 2, 13 en 14 gaan allen in op de inbedding van de three lines of defence. Wij zullen deze hier van één antwoord voorzien. Wij onderschrijven het belang van een stevige interne beheersing en dat de "three lines of defence" hierin een belangrijke rol vervult. Door externe turbulente tijden en een groot verloop in de organisatie hebben wij in de afgelopen periode te weinig prioriteit kunnen geven aan de invulling van de "three lines of defence". Bij de voorbereiding van het controleplan 2023 gaan wij onze ambities herijken om alsnog deze invulling te kunnen geven.	Richard Pirovano	2023
15 2022	Interne ML (2022)	Algemene uitkering	De controle op de opgave belastingcapaciteit vanuit Ministerie heeft niet tijdig plaatsgevonden. Er zijn verschillen geconstateerd. Dit heeft effect op de definitieve vaststelling van de omvang van de algemene uitkering 2022. Er heeft nog geen interne berekening plaatsgevonden van de effecten.	Implementeren van de aanbevelingen zoals die in de vorige interne managementletter zijn aangegeven en opgenomen in follow-up overzicht.	Dienstverlenin g	IA / F&C	Hoog	De belastingcapaciteit van Hilversum wordt meegenomen bij de berekening van de algemene uitkering. Een hogere belastingcapaciteit geeft een hogere aftrek op de algemene uitkering. Bij de berekening van de algemene uitkering gaan we uit van de voorlopige belastingcapaciteit zoals deze door het team Gegevenshuis is becijferd. De definitieve vaststelling van de belastingcapaciteit 2022, door het CBS, vindt plaats in 2024 en kan mogelijk een herberekening van de algemene uitkering met zich meebrengen als er afwijkingen zijn tussen de definitieve belastingcapaciteit en de voorlopige belastingcapaciteit. Als onze interne berekeningen over 2022 lager/hoger uitkomen dan daadwerkelijk door het Rijk uitbetaald in 2022 zullen wij het verschil als balanspost opnemen als terug te betalen of nog te ontvangen Algemene Uitkering. Als de komende jaren de verrekening van de verschillen plaatsvindt met het Rijk dan hebben we daar (deels) al rekening mee gehouden in de rekeningcijfers voor 2022.	Richard Pirovano	2023
16 2022	Interne ML (2022)	Belastingen en heffingen	Bij de voorbereiding van het dossier voor de tussentijdse controle ontbrak: 1) Een aansluiting tussen de applicaties key2belastingen en Key2financien en 2) cijferanalyses voor het duiden van opvallende ontwikkelingen. Dit om de controle meer richting te kunnen geven en daarmee de controle werkzaamheden effectiever en doelmatiger in te zetten (meer Systeemgericht). Daarnaast is er een kritisch rapport ontvangen van de Waarderingskamer over de kwaliteit van het waarderingsproces	Wij adviseren u om: 1) meer aandacht te besteden aan de analyses van het onderliggend cijfermateriaal 2) en de uitgevoerde IC werkzaamheden goed te documenteren, zodat deze achteraf raadpleegbaar zijn. 3) Prioriteit te geven aan de aanbevelingen van de Waarderingskamer en het werkproces snel op orde te brengen	Dienstverlenin g	ID / Gegevens huis	Hoog	ad 1. We kennen ons gedeeltelijk in deze constatering. Periodiek worden de data uit key2Belastingen vergeleken in Key2Fiancien. Dit is 2022 geïntensiveerd. We zullen bij jaarrekening bezien of de aansluiting correct is en of cijferanalyses nog verder moet worden geïntensiveerd ad 2 : zie onze reactie bij aanbeveling 7/22 ad.3 Dit advies nemen over en heeft ons absolute prioriteit. Er is reeds een Verbeterplan opgesteld welke door College is vastgesteld en nu in uitvoering is. Sturing op actie punten vindt plaats door proceseigenaar. Hierover wordt ambtelijk en bestuurlijk teruggekoppeld met tot doel om bij oordeel Waarderingskamer 2023 een verbeterd beeld te laten zien op proces, achterstanden en koppelingen met LVO	Maarten Frenk	2023
17 2022	Interne ML (2022)	Specifieke uitkeringen/ inkomende subsidies	Bij de voorbereiding van het dossier voor de tussentijdse controle ontbrak: 1) een procesmodel op basis van een risicoanalyse, 2) een tussentijdse beoordeling van de volledigheid van de subsidiedossiers	Wij adviseren u om: Het proces van inkomende subsidies in kaart te brengen met daarbij expliciet opgenomen: a) de rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden b) de risico's, beheersmaatregelen en interne controles c) de wijze van vastleggen (subsidievolgsysteem: via zaakstelsysteem, extracomptabel Excel-bestand of een subsidie-administratie) d) de wijze en periodiciteit van monitoring en verantwoording afleggen. Elke subsidie heeft zijn eigen regels waaraan voldaan moet worden.	Dienstverlenin g	IA / JIS	Middel	Procesbeschrijving is gereed eind 2022. Separate KCD wordt gemaakt: Gereed 1e kwartaal 2023. Subsidievolgsysteem door middel van het zaakstelsysteem Case dat geheel opnieuw wordt ingericht. Gereed eind 2022. Implementatie 15-01-2023. In subsidievolgsysteem Case moeten diverse parameters verplicht worden vastgelegd waaronder subsidieregeling, verantwoordingstype(n) en verantwoordingstermijn(en). Coördinator inkomende subsidies doet kwartaalcontrole op voortgang.	Richard Pirovano	gereed

Interne bevindingen en aanbevelingen 2022

[illegible]