



## Informatiememo auditcommissie

Datum dinsdag 11 april 2023  
 Aan De leden van de Auditcommissie  
 Kopie aan  
 Van De directie  
 Betreft Voortgangsrapportage aanbevelingen bedrijfsvoering -april 2023-  
 Ons kenmerk Taakveld Audit

Geachte leden van de Auditcommissie,

### Inleiding

De organisatie informeert de auditcommissie 4 keer per jaar over de voortgang en prioritering van de aanbevelingen ter verbetering van de bedrijfsvoering. Bij de managementletter, het accountantsrapport en 2 keer tussentijds. De rapportage voor u betreft een tussentijdse rapportage.

### Wijzigingen

In het najaar 2022 heeft de organisatie aan de auditcommissie toegezegd het overzicht aanbevelingen verbijzonderde interne controle (VIC) en accountant uit te breiden met de aanbevelingen uit de 213a onderzoeken, rekenkamercommissie onderzoeken en overige onderzoeken bedrijfsvoering. Met het doel om te komen tot een centraal overzicht met de aanbevelingen voor de verbetering van de bedrijfsvoering. De naam is daarom gewijzigd van "voortgang aanbevelingen VIC en accountant" naar "voortgang aanbevelingen bedrijfsvoering". In het bijgaande overzicht ontbreken nog de aanbevelingen van de rekenkamercommissie onderzoeken. Deze voegen wij bij de volgende voortgangsrapportage toe.

### Afbakening

De focus van deze rapportage ligt op de (financiële) processen, waarbij de eerste aandacht gaat naar het op orde brengen van de basisprocessen die ondersteunend zijn aan de bedrijfsvoering en die leiden tot producten zoals de tussenrapportages en de jaarrekening.

### Voortgang aanbevelingen

Nr.	Omschrijving	Bij	Af	Ultimo stand
1.	Voortgangsrapportage -januari-	4	5	30
2.	Voortgangsrapportage -april- Accountantsrapport 2022	7	4	33

Van de 33 aanbevelingen hebben 2 aanbevelingen de kleur rood en 4 oranje. Onderstaand volgt een toelichting op de kleurindeling, de voortgang van de realisatie en de rode en oranje aanbevelingen.

Groen = De aanbeveling is gerealiseerd.

Geel = De afhandeling van de aanbeveling loopt en de deadline is haalbaar.

Oranje = De voortgang van de aanbeveling loopt en de deadline is haalbaar. Op onderdelen is extra aandacht nodig.

Rood = De aanbeveling leidt tot belangrijke risico's of de opvolging van de aanbeveling stagneert.

---

## Gerealiseerde aanbevelingen of zichtbare voortgang

Gerealiseerde aanbevelingen:

1. **3** iFinanciën, uitbreiden financiële applicatie met nieuwe modules
2. **13** Autorisaties Suite WIZ
3. **22** Woonplaatsbeginsel, aanvullend onderzoek
4. **27** Formele afwikkeling project Haulo

Zichtbare voortgang op de aanbevelingen:

1. **14** Inkopen en aanbesteden  
De gunning van het 213a onderzoek heeft plaatsgevonden en is in uitvoering. De spend analyse is uitgevoerd en betrokken bij de bevindingen jaarrekening 2022. Onderstaand de in gang gezette verbeteracties.
  - Informatiebijeenkomsten en publicaties op SNOR over de regels rondom inkoop.
  - Alle inkoop boven € 10.000 moeten worden gemeld bij taakveld Inkoop.
  - Elk kwartaal een spendanalyse rechtmatigheid uitvoeren.
  - Implementatie nota inkoop, vastgesteld in december 2022.
  - Een van de maatregelen die binnenkort van start gaat zijn accountgesprekken met de teamleiders.
2. **19** Aansluiting iFinanciën – Suite WIZ => van rood naar oranje  
Begin maart zijn werkafspraken gemaakt tussen de teamleider Kwaliteit en Ondersteuning en de teamleider Financiën. Beide teams trekken samen op voor de verbetering van het proces. De verschillen verklaren, en indien nodig, de inrichting van de applicaties verbeteren.

## Aanbevelingen met de status -rood- en -oranje-

Rood

1. **12** Goede invulling rechten en rollen gebruikers  
Het risico op mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik met accounts.
2. **14** Inkopen en aanbesteden  
In 2022 zijn rechtmatigheidsfouten geconstateerd met gevolgen voor de controleverklaring. Ook voor de komende jaren moet rekening worden gehouden met rechtmatigheidsfouten (aangegane contracten in 2021 of 2022, die pas in 2023 of later naar boven komen) in de rechtmatigheidsverantwoording.

Oranje

1. **6** Invoering Tax Control Framework  
De vacatures bij financieel beheer zijn ingevuld. De specialistische kennis van gemeentefinanciën in combinatie met gemeente specifieke fiscaliteiten is nieuw en moet worden opgebouwd. Hierdoor stagneert het vullen van het Tax Control Framework.
2. **16** Prestatielevering  
In 2022 zijn fouten en onzekerheden geconstateerd met gevolgen voor de getrouwheid van het overzicht baten en lasten van de jaarrekening. Plus het risico op mogelijk misbruik. Een handreiking voor de controle inkoopfactuur voor de prestatie akkoord verklaarders (pav'ers) ligt gereed voor vaststelling in Q2 en vervolgens implementatie.
3. **19** Aansluiting iFinanciën – Suite WIZ  
Het risico op mogelijk niet juist of niet volledig zijn van de tussenrapportages en jaarrekening.
4. **31** Actualisatie nota grondbeleid  
De aanbeveling staat vanaf 2019 (3 jaar) open. Van belang voor de verwerking van de adviezen uit de notitie grondbeleid 2019 van de commissie BBV en de beoordeling van de verwerking faciliterend grondbeleid in het licht van de BBV. In september 2023 is een themabespreking in een beeldvormende raadsvergadering vastgelegd. Hierin wordt de concept nota Grondbeleid toegelicht. Deze is dan reeds behandeld in het college. Vaststelling nota Grondbeleid wordt samen met MPG 2023 behandeld in raad oktober 2023.

---

**Vervolgactie aanbevelingen met de status -rood- en -oranje-**

De directie neemt het advies van de adviseurs AO/IB over. Het opvolgen van de aanbevelingen vraagt blijvend aandacht van een ieder. Dit geldt met name voor de teamleiders Financiën en I&A waar processen op rood staan en voor de teamleiders waar processen op oranje staan. Deze teamleiders hebben afspraken met hun eigen directeur gemaakt en acties in gang gezet om van rood naar oranje te komen en bij oranje: hoe de stap naar groen gemaakt gaat worden. Knelpunten bespreken zij in hun bila met hun directeur.

Erop vertrouwend u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Schagen,

Mevrouw E.C. van der Bruggen  
gemeentesecretaris

Mevrouw M.J.P. van Kampen-Nouwen  
burgemeester

Bijlage: Tabel status voortgang aanbevelingen bedrijfsvoering

Toelichting kolom prioritering door Audit

1. Aanpakken, het komend halfjaar moet de voortgang zichtbaar zijn. Een verbeteractie voor de bevinding. De verbeteractie moet realistisch en uitvoerbaar zijn.
2. Ontwikkeltaken.
3. Huidig proces voldoet, maar biedt in de toekomst ruimte voor doorontwikkeling.

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
<b>Organisatie is in ontwikkeling</b>				
1.	<p>Ontwikkelplan financiën</p> <p>De financiële functie transformeren van een model gericht op transactionele verwerking naar een ondersteunende functie die gericht is op toegevoegde waarde als business partner (ondersteuner en regisseur). De financiële functie kwantitatief en kwalitatief op sterkte is, het financieel proces en de basisregistratie bij en op orde.</p> <p><i>Het administratieve blok is kwantitatief op sterkte. Trainingen zijn gevolgd, taken herbelegd. Ook wordt op onderdelen gestaag gewerkt aan verbeteringen in de administratie. Dit wordt de komende periode voortgezet. Op 1 april start de nieuwe teamleider financiën. Met het beleggen van de administratieve taken komt er ruimte voor de doorontwikkeling van de financiële functie. De lijn blijft op onderdelen nog achter, waardoor de business controllers (financieel adviseurs) nog te veel in de eerste lijn moeten acteren. In de komende periode wordt een aantal processen geëvalueerd en zal bijsturing plaatsvinden. De doorontwikkeling naar business-partner wordt het komende half jaar vormgegeven, waarna deze aanbeveling kan worden afgerond.</i></p>	1	01-09-23	Bedrijfsvoering
2.	<p>Proces P-budget</p> <p><i>De teamleiders HR&amp;C en Financiën hebben aan de taakvelden HR, Financiën en Inkoop de opdracht gegeven om een advies te geven voor hoe we grip op het p-budget krijgen. Dit advies, met daarbij procesafspraken, verwachten we in Q2 vast te kunnen stellen.</i></p> <p><i>De gestelde deadline van 1-1-2023 is niet gehaald, omdat er onvoldoende capaciteit beschikbaar was bij betrokken taakvelden en doordat beschikbare capaciteit is ingezet voor werkzaamheden rond de fijnstructuur (vnl. HR) en inwerken nieuwe medewerkers (vnl. Fin).</i></p>	1	2023-Q2	Directiestaf Bedrijfsvoering

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
3.	<p>Ifinanciën, uitbreiden financiële applicatie met nieuwe modules</p> <p><i>De activa module</i> <i>De activa zijn geanalyseerd en worden bij de jaarrekening 2022 opgeschoond. De module is inmiddels ingericht, er hebben trainingen plaatsgevonden voor de gebruikers. De acties zijn daarmee afgerond.</i></p>	1	Gereed	Bedrijfsvoering
4.	<p>Ontwikkeling Control:</p> <p><i>De visie op control is in januari vastgesteld door de directie, gedeeld met het college en gepresenteerd aan de auditcommissie in februari (stap 1).</i></p> <p><i>Het three lines model is een middel om verdere invulling te geven aan de leidende principes van taak- en rolduidelijkheid, kwaliteit van processen van A tot Z in teams te beleggen. Dit wordt in 2023 uitgerold door kwaliteitscontroles / VIC controles in de teams te beleggen (stap 2). Teams rapporteren dan aan de adviseurs AO/IB die vervolgens de kwaliteit van die toetsingen controleren. Waar nodig worden de teams begeleid en ondersteund door de adviseurs AO/IB om op vlieghoogte te komen.</i></p> <p><i>Volgende stap in de ontwikkeling van Control betreft het opzetten van een management control systeem (stap 3), wat onder andere bestaat uit goede managementinformatie voor teamleiders en directie.</i></p>	2	2023	Directiestaf
<b>Risicomanagement is in ontwikkeling</b>				
5.	<p>Visie op control, Three Lines Model</p> <p>De interne beheersing in de primaire processen is nog niet op orde. De rode draad uit de bevindingen 2022 van de verbijzonderde interne controle (VIC) op procesniveau is, dat de werking van de 1ste en 2de lijn niet op orde is.</p> <p><i>Met het vaststellen van de visie op control heeft de directie opnieuw bevestigd het three lines model uit te rollen in de organisatie.</i></p> <p><i>Het implementeren van het three lines model betreft de tweede stap in de ontwikkeling van control.</i> <i>De teamleiders hebben daar een belangrijke rol in, mede om taak- en rolduidelijkheid goed te verankeren in de teams.</i> <i>Het uitrollen van het three lines model betreft onderdeel van de ontwikkeling van control. Zie nummer 4.</i></p>	1	2023	Directiestaf

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
6.	<p>Invoering Tax Control Framework, Onderdelen BTW, BCF, VPB, loonheffing en premies salarissen en uitkeringen.</p> <p><i>Over alle belastingissues die liepen is er helderheid t/m 2021. Over 2022 wordt nog een volledige integrale controle achteraf gedaan op de BTW en BCF. Er wordt nu gewerkt om het TCF verder in te richten. Er wordt gebruik gemaakt van het TCF van Step in Control; de volledige inrichting vraagt in ieder geval een begrotingscyclus. Het jaar 2023 wordt verder gewerkt aan de invulling, het opzetten van de interne controle en doorontwikkelen van grip op de BTW. Randvoorwaarde is het opbouwen van de specialistische kennis van gemeentefinanciën in combinatie met gemeente specifieke fiscaliteiten bij de nieuwe medewerkers van financieel beheer.</i></p>	1	1-9-2023	Bedrijfsvoering
7.	<p>Verdere ontwikkeling risicomanagement</p> <p><i>Het overzicht met risico's is gemaakt en wordt periodiek door de concerncontroller geüpdatet.</i></p> <p><i>Met de implementatie van het three lines model is de verwachting dat teams zelf meer zicht hebben op de operationele risico's waar zij dagelijks mee te maken hebben en hierop hun processen en werkzaamheden aanpassen.</i></p> <p><i>Daarnaast is de verwachting dat adviseurs van PIOFACH-taken de tactische risico's signaleren en hierover adviseren.</i></p> <p><i>De strategisch adviseurs signaleren strategische risico's en informeren de teamleider hierover.</i></p> <p><i>De teamleider heeft bij goede aansturing van zijn/haar team inzicht in grotere operationele risico's, tactische risico's en strategische risico's. Door middel van regelmatige afstemming met zijn/haar leidinggevend directeur en concerncontroller kan beter gestuurd worden op het mitigeren van die risico's.</i></p>	3	2023	Directiestaf Bedrijfsvoering

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
8.	<p>Juridisch control De juridische dossiers zijn decentraal belegd bij de verschillende taakvelden, waarbij de centrale regie ontbreekt.</p> <p><i>Om hier uitvoering aan te kunnen geven wordt, mede gezien de benchmark van Berenschot en de daaropvolgende fijnstructuur, hard gewerkt aan het 'vullen' van het team JZ. Verwacht wordt dat we rond september 2023 op volle sterkte zijn, waarbij de nieuwe collega's ingewerkt zullen moeten worden. In september 2022 is de juridische visie vastgesteld door de directie. Deze moet nog geïmplementeerd worden binnen de organisatie, waarbij de juridische kwaliteit en control nog vorm moet krijgen. Van belang hierbij is dat de juridische formatie binnen team JZ maar ook binnen de verschillende domeinen op orde is. In de tweede helft van 2024 ligt er een plan van aanpak, waarbij concreet duidelijk wordt hoe we vanuit JZ inzicht krijgen in de lopende juridische dossiers.</i></p>	2	1-9-2024	Bedrijfsvoering
9.	<p>Het aantal grote projecten is in verhouding tot de omvang van de gemeente Schagen aan de hoge kant.</p> <p><i>De komende periode wordt er een verbetertraject opgestart in samenwerking met P2 om het projectmatig werken op orde te krijgen. Onderdeel hiervan is onder andere project control, rollen en verantwoordelijkheden projectleider en invullen van de projectteams. Daarnaast wordt inzichtelijk gemaakt welke projecten onder handen en gepland zijn, waarbij ook haalbaarheid en prioriteit een onderdeel wordt. Op basis van deze verbeteringen en informatievoorziening kan het aantal projecten in balans worden gebracht met de beschikbare capaciteit en eventuele knelpunten in kaart worden gebracht.</i></p>	2	2023	Ruimte
10.	<p>Het aantal actieve grondexploitaties (10x) in verhouding tot de omvang van de gemeente Schagen is aan de hoge kant.</p> <p><i>De Meerjarenprognose Grondexploitaties wordt dit jaar gewijzigd naar Meerjarenprogramma Grondbeleid. Wij geven hierin richting de raad meer inzicht in faciliterend grondbeleid, en de relatie met onze maatschappelijke doelstellingen en bestuurlijke ambities.</i></p> <p><i>Het onderzoek naar het grondbedrijf is mei 2023 gereed (ambtelijk).</i></p>	2	2023	Ruimte

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
<b>IT interne beheersing</b>				
11.	<p>Algemene IT-beheersmaatregelen De naleving van de beschreven IT-beheersmaatregelen is niet toereikend.</p> <p><i>In 2022 heeft een externe partij Quarant een Quick Scan I&amp;A uitgevoerd. Op basis van de aanbevelingen uit het rapport worden de IT-beheersmaatregelen verbeterd.</i></p>	1	2024	Bedrijfsvoering
12.	<p>Autorisatiematrix, goede invulling rechten en rollen gebruikers</p> <p><i>Eerste stap is de inventarisatie en rationalisatie van het volledige applicatie landschap. Dit onderdeel is uitgevoerd. Hierop volgend is de herinrichting van het functioneel beheer voor 1-7-2023. (Zie directiebesluit 15-2-2023). Tenslotte kan rolgebaseerd (RBAC) worden ingericht, op basis van het gerationaliseerde applicatie landschap. E.e.a. is in samenhang met de vormgeving van een nieuw werkplekconcept.</i></p>	1	2024-Q1	Bedrijfsvoering
13.	<p>Autorisaties Suite WIZ We hebben onderzoek verricht naar de functiescheiding, het 4-ogenprincipe.</p> <p><i>Binnen de applicatie Suite WIZ in de groep -Administratie- is beperkt functiescheiding aanwezig tussen beschikken en betalen. De functiescheiding is inmiddels ingeregeld. De medewerkers die beschikken hebben uitsluitend toegang tot het beschikken en zijn niet meer geautoriseerd voor het draaien van betalingen.</i></p>	1	Gereed	Inwoners & Samenleving Bedrijfsvoering
<b>Primaire processen</b>				
14.	<p>Inkopen en aanbesteden Het inkoopproces wordt onvoldoende beheerst. Er zijn geen interne beheersmaatregelen in het primaire proces die afdwingen dat inkopen rechtmatig plaatsvinden.</p> <p><i>De gunning van het 213a onderzoek heeft plaatsgevonden en is in uitvoering. De spend analyse is uitgevoerd en betrokken bij de bevindingen jaarrekening 2022. Onderstaand de in gang gezette verbeteracties.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Informatiebijeenkomsten en publicaties op SNOR over de regels rondom inkoop.</i></li> <li>• <i>Alle inkopen boven € 10.000 moeten worden gemeld bij taakveld Inkoop.</i></li> <li>• <i>Elk kwartaal een spendanalyse rechtmatigheid uitvoeren.</i></li> <li>• <i>Implementatie nota inkoop, vastgesteld in december 2022.</i></li> </ul>	1	2023	Bedrijfsvoering



Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Een van de maatregelen die binnenkort van start gaat zijn accountgesprekken met de teamleiders.</li> <li>• Daarnaast wordt het contractmanagementsysteem in 2023 organisatiebreed uitgerold.</li> </ul>			
15.	<p>Contractbeheer Het contractbeheer wordt onvoldoende beheerst.</p> <p><i>Het systeem is ingericht. De contract registratie is niet compleet. De contracten vanuit de zorg zijn in het systeem gebracht. Daarmee is een groot deel van de contracten ingebracht. Per 1 juli is een nieuwe contractmanager aangesteld. Deze contract manager gaat het systeem verder uitrollen in de organisatie.</i></p>	1	31-12-2023	Bedrijfsvoering
16.	<p>Prestatielevering In 2022 zijn fouten en onzekerheden geconstateerd met gevolgen voor de getrouwheid van het overzicht baten en lasten. Schagen heeft nog geen beleid voor de prestatielevering. Een instructie voor de PAV-ers ontbreekt nog.</p> <p><i>De handreiking prestatielevering moet in Q2 verder vormgegeven worden en formeel besloten. Als gevolg van prioritering is hier onvoldoende tijd aan besteed.</i></p>	1	1-6-2023	Bedrijfsvoering
17.	<p>Prestatielevering Wmo en Jeugd De controle op de prestatielevering, dat de klant de zorg die de gemeente betaalt ook werkelijk ontvangt, wordt niet beheerst.</p> <p><i>Er is een voorstel in ontwikkeling om de prestatielevering voor jeugd, wmo en pwet vast onderdeel te laten worden in het proces. Dit voorstel wordt in de week van 10 april naar taakveld Audit verzonden om af te stemmen of dit voldoende is om zowel de prestatielevering in te richten, als de controle op levering zorg door aanbieders met een omzet &lt;75.000. Na akkoord op het voorstel zal de procesinrichting plaatsvinden.</i></p>	1	1-7-2023	Inwoners & Samenleving Bedrijfsvoering

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
18.	<p>Inkoopfacturen De interne beheersing van het proces is nog niet op orde.</p> <p><i>Verplichtingen module: Het systeem is ingericht. Ondanks trainingen wordt er door de lijn nog nauwelijks gewerkt met de verplichtingen module. Vanuit de crediteurenadministratie wordt ingezet op het actief benaderen van PAV-ers om gebruik te maken van de verplichtingen administratie.</i></p> <p><i>Autorisatiematrix: In de functie (autorisatie) matrix is tussen de rol crediteuren en doorboeken een strikte rolverdeling gemaakt. Het systeem en de bezetting zijn op orde dat dit niet meer kan gebeuren.</i></p> <p><i>Werkinstructie aangepast: Bij verzoek wijziging verzoek rekeningnummer wordt ingaande 2023 de crediteur nagesteld.</i></p>	1	1-7-2023	Bedrijfsvoering
19.	<p>Aansluiting iFinanciën - Suite WIZ Borg de kennis en kwaliteit rondom aansluitingen deeladministraties en beheer tussenrekeningen</p> <p><i>Maandelijks worden nu controles gedaan door Ondersteuning en Financiën om de verschillen direct op te lossen. We zien een positief effect.</i></p> <p><i>Begin maart zijn de volgende afspraken gemaakt tussen de teamleider Kwaliteit &amp; Ondersteuning en de teamleider Financiën, welke zijn bekrachtigd door de directie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Financiën draagt de eindverantwoordelijkheid voor de bovenstaande 3 genoemde taken (Aansluiting journalposten met financieel systeem (SAP), kwartaal- en jaar-rapportages en tussenrekeningen);</li> <li>- De TL Financiën kan de TL Kwaliteit en Ondersteuning de opdracht geven om (gezamenlijk) de eventuele ontstane verschillen te verklaren;</li> <li>- De samenwerking die begin 2023 is ingezet tussen Ondersteuning en Financiën blijven we voortzetten voor het onderzoeken en verklaren van de verschillen en trekken hier lering uit.</li> </ul>	1	1-7-2023	Inwoners & Samenleving Bedrijfsvoering
20.	<p>Subsidies De interne beheersing van het proces subsidies is niet op orde.</p> <p><i>Beleidsadviseur en beleidsuitvoerder met aandachtsgebied subsidies wordt geworven. Streven is per 1 juli de vacature vervuld te hebben en te kunnen starten met het maken van het inzicht in Excel.</i></p>	1	1-9-2023	Inwoners & Samenleving

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
21.	<p>Proces Jeugd en Wmo Volgens de integrale verordening dient in elk dossier een identiteitsbewijs en aanvraagformulier te zitten. De interne beheersing op deze onderdelen is niet toereikend.</p> <p><i>Ingaande maart 2023 is het format -gespreksverslag-aangepast. Onder personalia is identiteitsbewijs, nummer, soort en geldig tot opgenomen.</i></p> <p><i>Kwaliteitscontroles door jkm nog niet gestart omdat er nog geen kwaliteitscontroles zijn ingericht. Een systeem om deze controles te selecteren, uitvoeren en analyseren ontbreekt nog. Op 06/04 staat een afspraak gepland of het eerste concept kwaliteitsplan te bespreken met teamleider en intern controleur. Zodra kwaliteitscontroles gedaan kunnen worden, zal dit een vast onderdeel worden in de controles. Op basis van de uitkomsten van deze controles, sturen we.</i></p>	1	2023	Inwoners & Samenleving
22.	<p>Woonplaatsbeginsel, aanvullend onderzoek</p> <p><i>Voor de jaarrekening is een integrale controle op de toepassing van het woonplaatsbeginsel uitgevoerd. Het woonplaatsbeginsel wordt juist uitgevoerd.</i></p>	1	Gereed	Inwoners & Samenleving
23.	<p>Project 'Basis op orde' en inlopen van de onderhoudsachterstanden Het feitelijk operationaliseren moet nog een zet krijgen, zodat concrete financiële bewaking mogelijk wordt. Een duidelijk verband tussen de reserves, voorzieningen voor onderhoud en onderhoudsramingen.</p> <p><i>Op basis van huidig areaal en kwaliteitskader voor beheer en onderhoud is doorgerekend wat het theoretisch benodigd budget is voor het in stand houden van de kapitaalgoederen in de openbare ruimte.</i></p> <p><i>Ook is op basis van inspecties doorgerekend wat het actueel benodigde budget is op basis van de (technische kwaliteit), dit in relatie met de oplopende achteruitgang van de kapitaalgoederen. Het nu berekende budget is met name door de extreme inflatie aanzienlijk hoger dan de huidige uitgangspunten en besluitvorming. Er zijn scenario's in beeld gebracht voor financiële ingroei en gewenste kwaliteit. Voor de kadernota begroting 2024 en verder wordt hiervoor en de financiële dekking besluitvorming voorbereid.</i></p>	2	1-7-2023	Ruimte

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
24.	<p>Verhuuradministratie -huren en pachten-</p> <p><i>Op 28 maart 2023 is een eerste themabespreking verzorgd aan het college over het vastgoed. De vervolgstap is dat wij een bestuursopdracht opstellen en laten vaststellen door het college om het vastgoed te professionaliseren.</i></p> <p><i>Verwachtte datum 15 mei 2023.</i></p>	1	2023	Ruimte
25.	<p>Omgevingsvergunning, legesnota</p> <p>De juistheid en volledigheid van de legesnota's wordt onvoldoende beheerst.</p> <p><i>De verbeteractie is bepaald. Elk kwartaal voert een medewerker een steekproefsgewijze controle uit op de naleving van de beheersmaatregelen rondom de legesnota's. Jaarlijks wordt vanuit de vak applicatie een bestandsvergelijking opgesteld tussen de afgehandelde vergunningsaanvragen en de legesnota's.</i></p>	1	1-5-2023	Ruimte
26.	<p>Financiële applicatie, bijlage boeking</p> <p>Er ontbreken bijlagen bij boekingen in de financiële applicatie.</p> <p><i>Afgesproken is geen boekingen meer te maken zonder een begrijpelijk belegstuk. Vanaf 2023 zouden er geen boekingen meer het systeem in gaan zonder onderbouwing. Hier moet nog een IC op worden gedaan.</i></p>	1	1-7-2023	Financiën
<b>Overige aanbevelingen</b>				
27.	<p>Formele afwikkeling project Haulo</p> <p><i>Vanuit de provincie krijgen we op dit dossier nog geen response. In de jaarrekening 2022 is een verliesvoorziening opgenomen. De eerste indicatie is dat we geen aanvullende middelen gaan verkrijgen. De aanbeveling kan worden afgerond.</i></p>	1	Gereed	Bedrijfsvoering
28.	<p>Opzetten kaders rechtmatigheidsverantwoording 2022</p> <p><i>In overleg met de griffie worden de verordeningen 212, 213 en 213a in het tweede kwartaal aan de raad aangeboden.</i></p>	1	1-6-2023	Bedrijfsvoering
29.	<p>Zaakgericht werken</p> <p><i>Dit loopt. Voor de aanbesteding en implementatie van een nieuw zaakstelsel is de opdracht verstrekt aan Quarant.</i></p>	1	1-1-2025	Bedrijfsvoering

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
30.	<p>Financiële gevolgen Omgevingswet</p> <p><i>De omgevingswet zal op 1-1-24 in werking treden. Naar verwachting zijn extra middelen nodig, onder meer voor een onderhandse aanbesteding voor het opstellen van de regels voor het Omgevingsplan. Hiertoe zal in overleg met inkoop en financiën inzichtelijk gemaakt dienen te worden wat de hoogte is van deze extra kosten en op welke wijze deze kunnen worden gefinancierd.</i></p>	2	1-1-2024	Ruimte
31.	<p>Actualisatie nota Grondbeleid</p> <p>Neem in de (uitgestelde) nota Grondbeleid de BBV- en Bado-adviezen mee. Beoordeel de verwerking faciliterend grondbeleid in het licht van de BBV.</p> <p><i>In september 2023 is een themabespreking in een beeldvormende raadsvergadering vastgelegd. Hierin wordt de concept nota Grondbeleid toegelicht. Deze is dan al behandeld in college. Vaststelling nota Grondbeleid wordt samen met MPG 2023 behandeld in raad oktober 2023.</i></p>	2	1-1-2024	Ruimte
32.	<p>Bewaking en informatie over structuurvisie Petten Langdurig project met subsidie van de provincie voor enkele deelprojecten.</p> <p><i>Het bestemmingsplan recreatieterrein Corfwater is in december vastgesteld door de raad. Het plan heeft 6 weken ter inzage gelegen. Er is 1 beroep ingediend welke goed te verwerpen is. De subsidie Zwakke Schakels is definitief toegekend door de provincie, waardoor de projecten in het openbaar gebied (ontmoetingsplein, verbindingstrap, t-splitsing Korfwaterweg) en het experience center verder vorm gegeven kunnen worden. Om het ontmoetingsplein te kunnen realiseren is het nodig om het pand Zand tegen Zee aan de te kopen. Er is overeenstemming bereikt over het koopcontract. Dit moet nog verder afgehandeld worden. Het bestemmingsplan voor Hotel Corfwater is verder uitgewerkt en zal voor de zomer aan de raad worden voorgelegd ter vaststelling.</i></p>	2	1-7-2023	Ruimte
33.	<p>Borg nakoming afspraken Recreatiehaven Schagen</p> <p><i>Juridisch advies opgevraagd om dossier recreatiehaven op te lossen, zowel financieel als de overeenkomst. College-advisering gereed medio 2023.</i></p>	1	1-7-2023	Ruimte

Nr.	Status, voortgang aanbevelingen april 2023	Priorite- ring door Audit	Geplande datum ge- reed	Domein
34.	<p>SiSa verantwoording</p> <p>De naleving van het Three Lines Model is nog niet geborgd. De beleidsmdw (1e lijn) verantwoorden de primaire processen. De financieel adviseurs (2e lijn) ondersteunen de 1e lijn. De adviseurs AO/IB (3e lijn) toetsen of de dossiers voldoen aan de eisen.</p> <p><i>Er staat in april een evaluatie gepland om dit proces te evalueren.</i></p>	1	2023	Bedrijfsvoering
35.	<p>Quick Scan financiële rechtmatigheidsverantwoording</p> <p><i>Het rapport van de quick scan financiële rechtmatigheidsverantwoording is gepresenteerd in de audit commissie van 16 februari. De aanbevelingen zijn operationeel gemaakt en in maart voorgelegd aan de directie en uitgezet bij de verantwoordelijken. Voor de bewaking van de afhandeling zijn de aanbevelingen toegevoegd aan het centrale register aanbevelingen bedrijfsvoering.</i></p>	1	2023	Directie Bedrijfsvoering
36.	<p>Werkgroep P&amp;C: aanbevelingen P&amp;C cyclus 213a onderzoek Financiën: aanbevelingen</p> <p><i>Het rapport van de werkgroep P&amp;C en 213a onderzoek zijn gepresenteerd in de audit commissie van oktober 2022. De adviezen voor het operationeel maken van de aanbevelingen worden geagendeerd in het presidium van 25 april. Voor de bewaking van de afhandeling zijn de aanbevelingen toegevoegd aan het centrale register aanbevelingen bedrijfsvoering.</i></p>	1	2024	Directie Bedrijfsvoering
37.	<p>213a onderzoek Accommodatiebeleid: aanbevelingen</p> <p><i>Het rapport van het 213a onderzoek is 30 januari gepresenteerd aan de gemeenteraad. Medio juni wordt aan het college een bestuursopdracht (randvoorwaarden, keuze kern en onderdelen leefbaarheidsplan) voorgelegd.</i></p>	2	2025	Inwoners & Samenleving