Fraude
In de inrichting van processen en de interne controle wordt in principe rekening gehouden met het beheersen van frauderisico's.

De directie heeft op 6 oktober 2021 een plan van aanpak voor de fraude-risico-analyse 2021-2022 vastgesteld. In 2024 zal de raad op hoofdlijnen over de uitkomsten van deze analyse worden geïnformeerd.

In 2023 zijn geen fraudes vanuit de eigen organisatie geconstateerd.

Accountantscontrole
De raad is op 28 februari 2023 door middel van een raadsinformatiebrief op hoofdlijnen geïnformeerd over de uitkomsten van de interimcontrole 2022 van de accountant PSA en de reactie van het college daarop.

De accountant PSA heeft op 21 juni 2023 een defintief verslag uitgebracht in het kader van de controle van de jaarstukken 2022. Op 22 juni 2023 is dit verslag nader toegelicht in een I&O-vergadering. Het college heeft in een raadsinformatiebrief gereageerd op de bevindingen in het verslag.

De accountant ETL heeft op 12 oktober 2023 in een I&O-vergadering een toelichting gegeven op het controleplan 2023. Daarnaast is een aantal aandachtspunten voor de controle besproken. De raad heeft op 2 november 2023 ingestemd met het controleplan 2023 en de aandachtspunten voor de controle 2023.

In het najaar is de interimcontrole 2023 uitgevoerd. De raad wordt hierover in 2024 geinformeerd.

3.4.10 Interbestuurlijk toezicht

De provincie beoordeelt op basis van een bestuursovereenkomst of gemeenten bepaalde taken volgens de wet uitvoeren. Het doel van deze overeenkomst is om afspraken te maken over de samenwerking, rollen, belangen en verantwoordelijkheden tussen de provincie en gemeenten.

De raad heeft op 12 april 2023 een raadsinformatiebrief ontvangen met de scores van Gorinchem per toezichtgebied. Gorinchem scoorde in 2023 goed op de gebieden Huisvesting vergunninghouders, monumentenzorg en archeologie, omgevingsrecht en ruimtelijke ordening. Archief- en informatiebeheer is een aandachtspunt. De mogelijkheden van een E-depot zijn in 2023 onderzocht om hiermee te voldoen aan de vereisten vanuit de Archiefwet.

De provincie Zuid-Holland heeft in 2023 het toezichtprogramma naar aanleiding van de invoering van de Omgevingswet aangepast omdat deze nieuwe wet gevolgen heeft voor enkele toezichtgebieden. De provincie zal in haar jaarlijkse brief Generiek interbestuurlijk toezicht 2024 hier op ingaan.

3.5 Wet open overheid (Woo)

Voor de invoering van de Wet Open Overheid (Woo) is een programma ingericht. Voor deze wet staat een invoeringstermijn van 5 jaar (gerekend vanaf mei 2022). De wet valt daarbij binnen een scala aan wetten waar we ook aan moeten (gaan) voldoen én die allen gericht zijn op de (digitale) transparantie en toegankelijkheid van de overheid (wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer, single digital gateway, eIDAS (electronic identities).

In 2023 is vooral gekeken naar de infrastructuur die nodig is om het werken conform Woo zo makkelijk mogelijk te maken. Denk daarbij aan gereedschap om snel en gedegen te kunnen anonimiseren, voorzieningen om het publicatieproces te kunnen faciliteren, oplossingen om een daadwerkelijke publicatieplek te hebben. Daarnaast

is op programma-/projectniveau gekeken hoe de samenloop van allerlei wetgeving zo goed mogelijk kan worden opgevangen.

Jammer genoeg moest ook veel tijd worden besteed aan het honoreren van Woo-verzoeken (de voormalige WOB-verzoeken). De Wet open overheid faciliteert immers niet alleen het actief publiceren van documenten door de gemeente (actieve publicatieplicht), maar ook het stellen van vragen om meer informatie (passieve publicatieplicht). Van dit recht lijkt steeds meer gebruik te worden gemaakt, met soms een aanzienlijke onvoorziene werkdruk voor de interne organisatie.