

Aan MT en college
Van Caroliene Kooiker
Datum 26 oktober 2018
Ondewerp Rapportage Interne Controle 1^e half jaar 2018

1. Inleiding

Onderdeel van de jaarlijkse planning- en controlcyclus is de uitvoering van de interne controle. De basis voor de uitvoering hiervan is het interne controleplan. In het controleplan wordt benoemd welke processen worden gecontroleerd. In dit memo geven wij een overzicht van de resultaten van de uitgevoerde controles over het eerste half jaar van 2018. De rapportage is als volgt opgebouwd:

- Inleiding
- Ontwikkelingen
- Algemeen beeld van de uitvoering van de IC
- Bevindingen, conclusies en aanbevelingen per proces

In dit rapport maken we gebruik van de volgende legenda:

	Werkzaamheden nog niet gestart. Geen noodzaak tot bijsturing.
	Werkzaamheden gestart, nog niet afgerond. Geen noodzaak tot bijsturing
	Werkzaamheden afgerond. Geen noodzaak tot bijsturing.
	Aandacht en actie vereist.

2. Ontwikkelingen

Met ingang van 2018 zijn de uren van de medewerker interne controle sociaal domein overgegaan naar de afdeling Dienstverlening. De belangrijkste reden hiervoor is dat we de werkzaamheden meer uniform en onafhankelijk van de teams willen uitvoeren. Het 'team' interne controlemedewerkers bestaat nu uit 2 personen voor samen 1,1 fte. Zij hebben zich in eerste instantie gericht op de processen Jeugdzorg, WMO en Inkopen/aanbestedingen.

De insteek blijft dat een aantal van de overige processen door de afdelingen zelf worden uitgevoerd.

In het eerste half jaar van 2018 hebben wij ons vooral gericht op de processen in het sociaal domein. Aanleiding hiervoor was dat wij voor jeugdzorg vanaf 1 januari 2018 een nieuw systeem in gebruik hebben genomen voor het berichtenverkeer en er in 2017 in het geheel geen interne controles hebben plaatsgevonden. De overige processen zullen wij in het tweede half jaar van 2018 zoveel mogelijk controleren. Om een inhaalslag te kunnen maken, maken wij gebruik van externe inhuur voor een periode van 10 weken in het vierde kwartaal.

3. Algemeen beeld van de uitvoering van de IC

Over het eerste half jaar hebben wij de processen van het sociaal domein en inkopen/aanbestedingen gecontroleerd. De controles zijn goed verlopen, maar er zijn nog wel aandachtspunten. De bevindingen per proces volgen in hoofdstuk vier. Ten aanzien van het algemene beeld merken we het volgende op:

- Procesbeschrijvingen uit het project 'De basis op orde' zijn niet of nauwelijks geactualiseerd. Ook is er geen vaste plek waar deze processen worden bewaard. Hierdoor is er geen versiebeheer en loop je het risico met verouderde processen te werken.
- Bij de controle op inkopen lopen we er tegenaan dat bewijsstukken, contracten niet vindbaar zijn in het systeem. Voor de controleur is het daarom altijd onduidelijk of gebruik gemaakt wordt van alle stukken die er zijn. In een aantal gevallen zijn de stukken wel in het bezit van betreffende medewerker. Conclusie is dat vaak stukken ontbreken in het systeem en er niet volgens een uniforme procedure wordt gewerkt om stukken op te slaan.
- Het berichtenverkeer in het sociaal domein loopt goed met het nieuwe systeem. Dat is een flinke verbetering ten opzichte van vorig jaar.
- We hebben nog geen uniforme werkwijze voor het rapporteren per proces over de interne controle. Daar werken we aan.

Voor de processen WMO en Jeugdzorg is aandacht en actie vereist. De tekortkomingen in het proces kunnen gevolgen hebben voor de controleverklaring op rechtmatigheid. Wij zijn bezig met het nader analyseren van de bevindingen en de gevolgen daarvan. Zodra er meer duidelijkheid is over de impact van onze bevindingen, zullen wij u hierover informeren.

4. Bevindingen per proces

nr	Proces		Bevindingen	Aanbevelingen	Actiepunten
1	Algemene uitkering		Procesbeschrijving is aanwezig Werkzaamheden zijn gestart in 2e halfjaar en kunnen pas na afloop van boekjaar worden afgerond Verwachting geen bijzonderheden	Geen	Geen
2	Inkopen en aanbesteden		Procesbeschrijving inkoopfacturen is aanwezig. Een aantal bewijsstukken ontbreken, vraagpunten staan nog open. In 2 gevallen is de factuur onjuist geboekt. Dit wordt gecorrigeerd. Er staat nog een vraag open m.b.t. de gehanteerde aanbestedingsprocedure. De spendanalyse gericht op inhuur personeel is nog niet afgerond. In ieder geval € 93.000 is als onrechtmatig aangemerkt, omdat een inhuur onterecht niet is aanbesteed.	Beter vastleggen prestatielevering. Lange termijnvisie mbt aanbestedingen maken mbv inkoopadviseur. Opstellen en gebruiken van uniforme werkinstructie mbt dossiervorming in midnet. Het contractenregister compleet maken en actueel houden. Werkafspraken maken over gebruik omschrijving factuur in Key2Financiën.	Spendanalyse inhuur afronden.
3	Salarissen		Procesbeschrijving is aanwezig. Werkzaamheden zijn gestart in het tweede half jaar en nog niet afgerond.	Geen	Geen
4	Werk en inkomen (participatie)		Interne controle is conform planning uitgevoerd en afgerond. Goede rapportage over het eerste half jaar. Er zijn 51 deelwaarnemingen verricht. Eindconclusie: werkproces akkoord.	Opstelling nieuw handhavingsplan omdat het huidige plan loopt tot 2018.	Geen

5	WMO	Interne controle is conform planning uitgevoerd. Prestatielevering kan in veel gevallen niet worden vastgesteld, vooral bij ambtshalve verlengingen. Uit andere dossiers moet uit diverse documenten worden afgeleid of de prestatie is geleverd. Er ligt onvoldoende vast of de identiteit van de cliënten is gecontroleerd. Dit is een verplichting uit de wet, waar de accountant extra aandacht voor heeft gevraagd. Bij ambtshalve verlengingen vindt geen persoonlijk contact plaats. Voor herindicaties zou deze controle moeten plaatsvinden en op de juiste manier moeten worden vastgelegd. Dit gebeurt echter onvoldoende. Dit kan consequenties hebben voor de beoordeling van de rechtmatigheid van de WMO-uitgaven en daarmee voor de controleverklaring op rechtmatigheid bij de jaarrekening. Bij huishoudelijke hulp wordt vanaf 2015 bijna altijd ambtshalve verlengd ivm te weinig capaciteit om cliënten periodiek te zien. Dit betekent dat er geen moment plaatsvindt waarop de prestatielevering wordt afgestemd of beoordeeld of de beschikking nog passend is. Voor de controle op de levering van de zorg blijven we afhankelijk van de controleverklaringen van de zorgaanbieders na afloop van het jaar. Dit brengt het risico met zich mee dat we pas in een laat stadium zekerheid hebben over de rechtmatigheid van de geleverde zorg.	Werkafspraken hoe prestatielevering wordt vastgesteld en hoe gedocumenteerd in de dossiers. Bij iedere (her)indicatie controleren of de identificatie heeft plaatsgevonden en goed is gedocumenteerd. Indien van toepassing identificatie alsnog uitvoeren en documenten volgens werkafpraak.	Nader onderzoek doen naar de controle van de identiteit van cliënten om een beeld te krijgen van de mogelijke impact. Indien nodig, extra controlemaatregelen voorstellen of de gevolgen in kaart brengen.
---	-----	--	--	---

6	Jeugdzorg		Interne controle is conform planning uitgevoerd. Er is weinig dossiervorming van cliënten die niet via het CJG gaan (80% van de aanvragen). Op deze dossiers kan daarom beperkt controle worden gedaan. Van cliënten die wel via het CJG gaan is een dossier in Midnet. De dossiers zijn niet overzichtelijk, waardoor controle lastig is en veel tijd kost. Van 2 van de gecontroleerde dossiers is de betaalde factuur niet conform de beschikking. Er wordt niet vastgelegd waarom de factuur dan toch betaald wordt. Deze facturen moeten daarom (deels) als onrechtmatig worden aangemerkt. In 2 van de gecontroleerde dossiers is het woonplaatsbeginsel niet juist toegepast. Cliënten zijn verhuisd, maar kosten zijn door GMD betaald. Er zou een doorbelasting naar de nieuwe woonplaats moeten plaatsvinden. Deze betalingen moeten daarom als onrechtmatig worden aangemerkt of alsnog worden gedeclareerd.	Werkafspraken maken over dossiervorming. Documenten waarom een factuur niet conform beschikking toch betaald wordt. Werkafspraken maken hoe wordt omgegaan met wijzigingen van woonplaats. Verbeteren dossiervorming van cliënten die niet via CJG aan. Werkafspraken maken hoe omgegaan wordt met deze cliënten.	Controleaanpak jeugdzorg opstellen, ivm ontbreken van interne controle op levering van de zorg. Extra inzet op controle van prestatielevering door team interne controle.
7	Subsidies		De werkzaamheden zijn gestart maar nog niet afgerond. Vooralsnog geen bevindingen.	Geen	Geen
8	Belastingen		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
9	Bouwleges		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
10	Grondexploitatie		Werkzaamheden zijn gestart maar nog niet afgerond. Vooralsnog geen bevindingen.	Geen	Geen
11	Treasury en financiering		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
12	SISA		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
13	Reserveringen		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
14	Overige opbrengsten		Werkzaamheden zijn gestart maar nog niet afgerond. Vooralsnog geen bevindingen.	Geen	Geen
15	Bestuursdeclaratie		Werkzaamheden zijn gestart maar nog niet afgerond. Vooralsnog geen bevindingen.	Geen	Geen
16	Grote projecten		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
17	Verbonden partijen		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen