

Tussenrapportage interne controle 2020

Inhoudsopgave

1.	INLEIDING	3
2.	ALGEMENE BEVINDINGEN VAN DE INTERNE CONTROLE	3
3.	BEVINDINGEN PER PROCES	5
	BIJLAGE I BEVINDINGEN MANAGEMENTLETTER 2019	9

1. Inleiding

Het college is op basis van artikel 212 en 213 van de Gemeentewet verplicht te zorgen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Deze toetsing vindt plaats aan de hand van het intern controleplan.

Dit betreft een tussenrapportage over de voortgang en bevindingen van de interne controle 2020.

Het doel van interne controle is om op een gestructureerde manier aan te geven welke stappen wij nemen om vast te stellen in hoeverre de organisatie 'in control' is. 'In control zijn' betekent concreet:

- Betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening;
- Naleving van relevante wet- en regelgeving;
- Effectiviteit en efficiency van de bedrijfsprocessen.

De interne controle in 2020 heeft primair tot doel om de (financiële) rechtmatigheid en getrouwheid vast te stellen.

Wij voeren interne controle primair uit voor onze eigen organisatie en in ons eigen belang. De accountant maakt hier vervolgens gebruik van.

2. Algemene bevindingen van de interne controle

2.1 Corona

In maart 2020 werden wij geconfronteerd met het coronavirus. Dat heeft ook veel impact op onze bedrijfsprocessen en bedrijfsvoering.

Zo hebben wij net als veel andere gemeenten regelingen getroffen met zorgaanbieders om de continuïteit te garanderen. We konden geen huisbezoeken afleggen bij onze WMO-cliënten. We moesten met elkaar een nieuwe manier van (thuis)werken ontdekken wat tot investeringen in o.a. hardware heeft geleid.

Al deze factoren hebben impact op de rechtmatigheid van onze uitgaven. Het is bijvoorbeeld nog onduidelijk hoe we gaan afrekenen met de zorgaanbieders en of we die uitgaven dan als rechtmatig kunnen beschouwen.

Volgens de wet moeten wij bij nieuwe beschikkingen en herindicaties onze WMO-cliënten identificeren. Doordat we geen huisbezoeken afleggen i.v.m. de gezondheidsrisico's, hebben wij deze identificatiecontrole niet uitgevoerd. Daarmee voldoen we dus niet aan de wet en kunnen de WMO-uitgaven als niet-rechtmatig worden aangemerkt.

Om ervoor te zorgen dat de bedrijfsvoering gewoon door kon gaan tijdens de lockdown, maar ook daarna om het thuiswerken te faciliteren, hebben wij geïnvesteerd in middelen om thuis te kunnen werken. Bij deze investeringen zijn niet altijd de juiste aanbestedingsprocedures gevolgd, omdat de prioriteit is gelegd bij het doorgaan van onze dienstverlening aan onze inwoners. Uitgaven voor investeringen boven de rechtmatigheidsgrenzen zijn daarom onrechtmatig.

Bovenstaande kan er toe leiden dat na afloop van het boekjaar geconstateerd moet worden dat er per saldo meer onrechtmatig is uitgegeven dan is toegestaan. Dit kan gevolgen hebben voor de verklaring van de accountant m.b.t. rechtmatigheid, waarbij hij een andere dan goedkeurende verklaring moet verstrekken. Of dat het geval zal zijn, is op dit moment nog niet met zekerheid te zeggen.

Overigens wil dit niet zeggen dat de uitgaven onterecht, onjuist of duurder zijn dan wanneer het wel rechtmatig was gegaan. Naar onze mening rechtvaardigen de onderbouwingen zoals hierboven beschreven de keuzes die zijn gemaakt, ondanks dat dit gevolgen kan hebben voor de aard van de verklaring van rechtmatigheid door onze accountant. Wij vragen hieromtrent begrip van het college en de raad.

2.2 Voortgang interne controle

Het streven is voor zoveel mogelijk processen de interne controlewerkzaamheden gedurende het jaar uit te voeren. Omdat de interne controle nog niet is geborgd in de werkprocessen, worden de werkzaamheden vooral door medewerkers in de 2^e lijn uitgevoerd. In verband met de beperkte capaciteit moeten dan keuzes worden gemaakt welke processen gedurende het jaar worden gecontroleerd.

In overleg met onze accountant richten wij ons in 2020 vooral op verstrekkingen jeugd en WMO, inkopen en aanbesteden en personeelskosten. Omdat de accountant vorig jaar veel opmerkingen had m.b.t. verstrekte subsidies voeren wij hierop verscherpte controle uit in 2020.

Alle overige processen controleren wij samen met de accountant door middel van gegevensgerichte maatregelen na afloop van het jaar. Dit is conform voorgaande jaren en past goed bij het plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021.

2.3 Opvolging bevindingen accountant

Bij onze controles besteden we aandacht aan de bevindingen van de accountant. De meest recente rapportages van onze accountant zijn de managementletter 2019 en het accountantsverslag 2019. De managementletter is gericht op de processen in onze organisatie. In bijlage I zijn de bevindingen en eventuele opvolging in een schema opgenomen.

3. Bevindingen per proces

In onderstaand schema worden de voortgang en tussentijdse bevindingen per proces weergegeven.

Nr	Proces	Bevindingen	Aanbevelingen	Actiepunten
1	Algemene uitkering	Procesbeschrijving is actueel. Controles in het werkproces zijn nog niet geborgd. Dit verdient aandacht. Controle op algemene uitkering doen we achteraf voor het hele jaar, omdat er geen interne beheersingsmaatregelen in het werkproces zijn beschreven.	Gedurende het jaar een aantal betaalspecificaties controleren op juiste variabelen. In het werkproces aandacht besteden aan de controles op aanlevering van de basisgegevens aan het cbs/rijk.	Geen
2	Inkopen en aanbesteden	De interne controle is conform planning uitgevoerd. Het blijft lastig de benodigde stukken te vinden in Midnet. Het is daarom nooit helemaal duidelijk of we gebruik maken van alle stukken die er zijn. Ten opzichte van vorig jaar constateren we een lichte verbetering in de contractregistratie, maar er ontbreken nog steeds stukken in Midnet, die wel in het bezit zijn van de betrokken medewerker. Dit maakt de controle minder efficiënt. Niet bij alle externe inhuur of verlengingen daarvan wordt een inkoopadviseur betrokken. Dat kan er toe leiden dat achteraf wordt geconstateerd dat toch een andere inkoopprocedure gevolgd had moeten worden en een rechtmatigheidsfout moet worden geconstateerd. Het vaststellen dat de prestatielevering is gecontroleerd blijft lastig omdat dit niet goed wordt gedocumenteerd.	Beter vastleggen prestatielevering. Lange termijnvisie mbt aanbestedingen maken mbv inkoopadviseur. Bij inhuur externe medewerkers of verlenging van contracten altijd inkoopadvies inschakelen. Het contractenregister compleet maken en actueel houden.	Spendanalyse afronden. Er is een werkgroep inkoop ingesteld om een advies te geven over de positionering van inkoop.
3	Salarissen	Procesbeschrijving is aanwezig. Werkzaamheden zijn nog niet gestart.	Geen	Geen

4	Werk en inkomen (participatie)		De interne controle op de participatiewet wordt, net als vorig jaar, extern uitgevoerd. We hebben nog geen rapportages ontvangen. Ook de controle op de TOZO-regeling wordt extern uitgevoerd. Hierover moeten nog afspraken worden gemaakt met een externe partij.	Afspraken maken over controle op de TOZO-regeling.	Rapportages IC opvragen.
5	WMO		I.v.m. corona hebben wij continuïteitsbijdragen betaald aan zorgaanbieders. Het is nog onduidelijk hoe we hier bij het afrekenen mee omgaan. ID-check is vanaf de lockdown niet meer uitgevoerd, omdat we vanaf die datum geen huisbezoeken meer afleggen. Dit kan consequenties hebben voor de beoordeling van de rechtmatigheid van de WMO-uitgaven. Het team WMO is bezig met het herschrijven van de processen samen met de medewerkers IC. Hierin worden ook risico's en beheersmaatregelen meegenomen, zodat de documentatie en toetsbaarheid kunnen worden verbeterd. Dit draagt ook bij aan de werkzaamheden tbv rechtmatigheidsverantwoording 2021.	Afspraken maken met zorgaanbieders hoe we omgaan met afrekening 2020	Geen

		Interne controle is conform planning uitgevoerd. I.v.m. corona hebben wij continuïteitsbijdragen betaald aan zorgaanbieders. Het is nog onduidelijk hoe we hier bij het afrekenen van 2020 mee omgaan. <i>Zin</i> Er is weinig tot geen 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. In verband met het ontbreken van dossiervorming voor een groot deel van de cliënten kan de prestatielevering niet worden vastgesteld. 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. Aanvullend zullen we een steekproef doen op prestatielevering dmv het bellen van 10% van het totaal aantal cliënten. <i>Nieuwe inkoopsystematiek</i> In 2020 zijn nieuwe contracten van toepassing. In de nieuwe systematiek wordt veelal niet meer gewerkt met maandprijzen, maar kan de zorgaanbieder tot een bepaald budgetplafond declareren. In het systeem wordt in de beschikking geen bedrag meer geregistreerd van de beschikking. Dit betekent dat bij het accorderen van de factuur niet kan worden gecontroleerd of de factuur binnen het budgetplafond van de aanbieder blijft. Het risico bestaat daardoor dat meer in rekening wordt gebracht dan is beschikt. We zijn nog in overleg met het vakteam hoe we vorm moeten geven aan deze controle.	Afspraken maken met zorgaanbieders hoe we omgaan met afrekening 2020. Werkprocessen herzien en zorgen voor meer interne beheersing in de eerste lijn op de afdeling .Ervoor zorgen dat alle betrokkenen op de hoogte zijn van het werkproces en hier ook naar handelen. In het werkproces opnemen dat een aantal weken na het toekennen van de zorg (telefonisch) contact wordt opgenomen met cliënt ter controle op de juiste zorg/prestatielevering. Afspraken maken hoe in de nieuwe inkoopsystematiek facturen worden gecontroleerd.	
6	Jeugdzorg			Extra inzet op controle van pr
7	Subsidies	De gemeente heeft geen werkproces subsidies. Voor de jaarrekeningcontrole 2020 betekent het dat de grote verstrekte subsidies gegevensgericht worden gecontroleerd. Naar	Het opstellen van een werkproces subsidies is inmiddels belegd. Afronding is te verwachten in 2020.	Gegevensgerichte controle grote subsidies.

			aanleiding van de opmerkingen van de accountant n.a.v. de controle 2019 hebben wij de controle op subsidies verscherpt. Deze controle is nog niet afgerond.		
8	Belastingen		Werkzaamheden nog niet gestart. Worden voor heel 2020 in één keer gecontroleerd.	Geen	Geen
9	Bouwleges		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
10	Grondexploitatie		Eén keer per jaar bij het afsluiten van het boekjaar voert de gemeente een nieuwe berekening van de grondexploitatie uit. Indien er aanwijzingen zijn voor herziening van de berekening, wordt een nieuwe berekening gemaakt. In 2020 is geen tussentijdse berekening opgesteld.	Geen	Geen
11	Treasury en financiering		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen
12	SISA		Werkzaamheden worden na afloop van het jaar uitgevoerd.	Geen	Geen
13	Reserveringen		Er is geen werkproces voor reserveboekingen. De mutaties in de reserves worden bij het opstellen van de jaarrekening gespecificeerd en onderbouwd met college- en raadsbesluiten.	Geen	Geen
14	Marktgelden		Werkzaamheden nog niet gestart	Geen	Geen
15	Milieustraat		Werkzaamheden nog niet gestart	Geen	Geen
16	Onderwijshuisvesting		Werkzaamheden nog niet gestart.	Geen	Geen

Bijlage I Bevindingen managementletter 2019

Bevinding	Risico	Aanbeveling	Reactie management	Team/ cluster
<i>Inrichting interne beheersing</i>				
De decentrale inrichting van de organisatie bemoeilijkt centrale borging van een aantal processen. Het beantwoorden van vraagstukken rondom volledigheid van informatie en het uitvoeren van omspannende controles zijn vanuit dat perspectief niet altijd eenvoudig mogelijk.	Het risico dat het beantwoorden van vraagstukken rondom volledigheid van informatie en het uitvoeren van omspannende controles niet mogelijk is.	Niet benoemd	In onze organisatie liggen verantwoordelijkheden laag. Dat is een bewuste keuze. We bespreken graag met de accountant wat de consequenties en mogelijkheden zijn om hiermee om te gaan.	Concern-control
<i>Opvolging adviezen en aanbevelingen uit 2018</i>				
De gemeente neemt aanbevelingen uit eerdere rapportages ter harte en implementeert waar mogelijk. De ontwikkelingen in de organisatie hebben wel een remmende werking gehad op het tempo waarin de verbeteringen konden worden opgepakt.	Niet benoemd	Niet benoemd	We realiseren ons dat de ontwikkelingen van het afgelopen jaar effect hebben gehad op het tempo van het doorvoeren van verbeteringen.	nvt
<i>Dataveiligheid en IT</i>				
De gemeente werkt steeds meer digitaal en beheert een breed palet aan data. Er worden steeds hogere eisen gesteld aan uw IT-omgeving. Het voldoen aan de steeds zwaarder wordende eisen is voor gemeenten in toenemende mate een zware opgave.	Niet benoemd	Wij adviseren u het IT-beheer integraal onderdeel van de P&C-cyclus te maken, zodat toetsing van de werking van uw IT-processen onderdeel van uw interne beheersing gaat worden.	In 2020 hebben wij m.b.t. interne controle de prioriteit gelegd bij de volgende kritische werkprocessen: - Jeugd/WMO - Inkopen/aanbesteden - Lonen en salarissen - Subsidies Waar mogelijk zullen de IT-aspecten meenemen bij deze processen. We gaan in gesprek met het betreffende team om te kijken welke stappen we moeten zetten om het proces Dataveiligheid en IT onderdeel te laten	I&B

			worden van de regulier P&C-cyclus.	
Sociaal domein				
De ketenafhankelijkheid blijft onverminderd een thema, maar de kwaliteit van de eigen administratie binnen de gemeente MD verbetert stap voor stap. De inhaalslagen van de afgelopen twee jaar werpen vruchten af in de zin dat in de controles jaarlijks minder formele tekortkomingen geconstateerd worden.	Niet benoemd	Niet benoemd	Ook voor 2019 is een herstelactie opgezet m.b.t. de identificatie van WMO-cliënten. De uitvoering is nog niet afgerond. Ook hebben wij geconstateerd dat ondanks dat de identificatie is opgenomen in het werkproces, dit nog niet altijd werkt. Met behulp van een verhoogde IC op dit onderwerp zullen wij de naleving van de afspraken de komende periode monitoren.	Jeugd /wmo IC
Rechtmatigheidsverantwoording				
Het wordt belangrijker dat u adequaat inzicht hebt in de risico's in de verschillende processen, de in die processen opgenomen beheersingsmaatregelen ter afdekking van	Risico dat uw organisatie niet op tijd klaar is voor de nieuwe wijze van rapporteren over rechtmatigheid omdat de interne beheersing in het werkproces onvoldoende is ingericht.	Om de verandering handen en voeten te geven adviseren wij u in 2020 alvast te gaan werken aan de inrichting van interne controles op processen waar u een hogere risico onderkent of verwacht. In ieder geval rechtmatige inkoop, factuurbehandeling, betaalproces, verstrekkingen in sociaal domein, personeels- en salarisadministratie. Andere processen kunnen daarop volgen, bv belastingen en vergunning.	Wij gaan in 2020 de administratieve organisatie en interne beheersing van de kritische werkprocessen inkoop, factuurbehandeling, betalingen, verstrekkingen sociaal domein en personeels- en salarisadministratie vastleggen en waar mogelijk verbeteringen invoeren. De afdelingen waar de processen zijn belegd, worden hierbij ook betrokken.	Inkoop F&F WMO /Jeugd IC
Organisatieontwikkeling				
De organisatiefilosofie met decentrale toekenning van bevoegdheden is ver doorgevoerd. Dan zijn basisafspraken over functiescheiding en controle kort op de uitvoering belangrijk, net als het zichtbaar maken van de uitgevoerde controles.	Niet benoemd	Controles kort op de uitvoering doorvoeren en zichtbaar maken.	In 2020 gaan wij bezig met een aantal kritische werkprocessen om in kaart te brengen waar verbeteringen/mogelijkheden zijn om het proces en interne beheersing te verbeteren.	Alle teams
We zien dat de organisatie steeds digitaler werkt, maar de consequenties	Niet benoemd	Meer aandacht besteden aan het vertalen van beleid naar uitvoering	Wij gaan met de accountant in gesprek hoe we deze aanbeveling vorm kunnen	Concern control

van gemaakte keuzes, zoals het niet langer ondertekenen van beschikkingen, niet altijd ten volle aanvaardt en daarnaar handelt. De complexe IT-organisatie met veel applicaties, interne en externe koppelingen, privacywetgeving en aantal gebruikers stelt hoge eisen aan de IT-organisatie. Als het gaat om vertalen van beleid naar uitvoering en de zichtbare controle daarop, heeft u nog stappen te zetten.		en zichtbare controles uitvoeren.	geven.	I&B
PROCESBEVINDINGEN				
Personeel en salarissen				
Bij twee bijzondere toelagen is vastgesteld dat er geen getekend besluit in het personeelsdossier aanwezig was. Bij het verstrekken van bijzondere toelagen wordt niet altijd gewerkt van een getekend besluit.	Niet benoemd	Het advies is de werkwijze op dit punt aan te scherpen.	Achteraf is het ontbreken van het besluit hersteld. Het proces personeels- en salarisadministratie is één van de processen die in 2020 worden opgepakt. Dit punt wordt daarin meegenomen.	P&O
Bij de betalingen wordt de betaaladvieslijst niet zichtbaar afgetekend na controle. De betaling in functiescheiding wordt wel door het BNG-systeem afgedwongen.	Niet benoemd	Het advies is om de betaaladvieslijst zichtbaar af te tekenen, zodat toetsbaar is wie de controle heeft uitgevoerd.	Het proces betalingen is één van de processen die in 2020 worden opgepakt. Dit punt wordt daarin meegenomen.	Salaris-adm.
Risicoanalyse PAS en PFAS				
Medio november is een risicoanalyse gemaakt welke effecten PAS en PFAS kan hebben op Midden-Drenthe. Deze analyse is primair juridisch van aard.	Niet benoemd	Het advies is de analyse ook te vertalen in financiële gevolgen, bijvoorbeeld door vertraging in de grondexploitatie. Voor Ossenbroeken is dit al gebeurd, maar een overkoepelend beeld van de gevolgen ontbreekt nog.	Tbv het opstellen van de jaarrekening 2019 worden alle grondexploitaties beoordeeld. Daar worden de risico's m.b.t PAS/PFAS ook in meegenomen.	BRP
Factuurbehandeling				
In de managementletter 2018 hebben wij aandacht gevraagd voor de zichtbare vastlegging van de prestatielevering bij	Niet benoemd	Er wordt nogmaals aandacht gevraagd voor dit punt. Het advies is de controle op de	Het proces inkoop is één van de processen die worden opgepakt in 2020. Dit punt wordt daarin meegenomen.	Alle budgethouders

de controle van de inkoopfactuur. Wij hebben vastgesteld dat er in 2019 nog geen zichtbare vastlegging plaatsvindt van de controle op de prestatielevering. Hierdoor is achteraf niet te toetsen of de betreffende inkoop daadwerkelijk is geleverd.		prestatielevering zichtbaar te maken in het proces.		
Het wijzigen van stamgegevens van crediteuren is een kwetsbaar proces in de financiële administratie. Wij hebben vastgesteld dat het wijzigen van stamgegevens uit te voeren is zonder dat hierbij interne controle of autorisatie wordt afgedwongen in het systeem.	Het risico bestaat dat crediteurenstamgegevens niet betrouwbaar zijn.	Het advies is het proces te herzien en de benodigde interne beheersing in te richten.	Het wijzigen van crediteurenstamgegevens is onderdeel van het proces inkoop en betalingen. Deze processen worden opgepakt in 2020. Dit punt wordt daarin meegenomen.	F&F
In twee gevallen is vastgesteld dat extern ingehuurd medewerkers betrokken zijn in het goedkeuringsproces van de op hun werkzaamheden betrekking hebbende facturen. Vanuit objectieve toetsing is dit ongewenst.	Niet benoemd.	Niet benoemd.	Wij zijn het eens dat dit een ongewenste situatie is. We hebben onderzocht in welke situaties dit voor is gekomen en geconcludeerd dat dit in uitzondering niet goed is gegaan als gevolg van een combinatie van factoren. Dit kan alleen voorkomen bij vervanging van een leidinggevende door een externe. In die situaties zullen wij aanvullende afspraken maken over de goedkeuring van de facturen van de inhuur van de externe leidinggevende.	nvt
IT-omgeving				
De zichtbare en toetsbare interne beheersmaatregelen en registraties binnen het proces IT en dataveiligheid ontbreken. Vorig jaar is geadviseerd om een verbeterplan op te stellen voor de logische toegangsbeveiliging, het rechtenbeheer en contractmanagement met IT-partners. Het vertrek van de FG	Niet benoemd	Het advies is het IT-beheer integraal onderdeel te maken van de P&C-cyclus, om de druk op te voeren periodiek cruciale controles in het IT-beheer uit te voeren. Bv controles op ongewenst functievermenging, uitgifte/gebruik superusers,	Wij gaan in gesprek met de verantwoordelijke afdeling om te bepalen hoe we dit advies vorm kunnen gaan geven.	I&B

lijkt er mede toe hebben geleid dat verdere implementatie van het toetsings- en borgingsdeel van de AVG niet in 2019 tot stand is gekomen. Ook waren uitkomsten van het onderzoek naar naleving van de AVG en BIO/ENSIA nog niet beschikbaar.		controle verwerkingsovereenkomsten, proces wijzigingen/updates applicaties. De controles moeten reproduceerbaar en toetsbaar zijn.		
Sociaal domein				
We constateren dat de informatiestroom over het sociaal domein vooral terugkijkt. Het verbinden van demografische ontwikkelingen, kostenontwikkelingen, signalen van zorgaanbieders, van cliënten en andere organisaties gebeurt nog onvoldoende om op beleidsniveau keuze te kunnen onderbouwen.	Niet benoemd	Wij denken dat de transformatie pas kan slagen als u de slag weet te maken naar het voorspellen op prognosticeren van de ondersteuningsbehoefte in de toekomst. Zover bent u nog niet. Wij adviseren u om in 2020 die stap te zetten.	Het proces om te komen tot een nieuwe monitor sociaal domein is gestart. In hoeverre we als organisatie al in staat zijn voorspellingen te doen is nu nog niet duidelijk. We gaan dit punt meenemen in het proces om te kijken wat haalbaar is.	B&S ism Advies
De identificatie van de WMO loopt beter dan voorheen, maar er is nog steeds een herstelactie nodig. De afdeling leeft de op dit punt gemaakte afspraken niet consequent na.	Het identificeren van WMO cliënten is een voorwaarde die in de wet is opgenomen. Verstrekkingen aan niet-geïdentificeerde cliënten zijn in beginsel onrechtmatig.	Niet benoemd.	De herstelactie is in volle gang. Wij zijn in overleg met de accountant hoe we om moeten gaan met niet-oplosbare situaties zoals inmiddels overleden cliënten, en wat hier de gevolgen voor de verantwoording van zijn.	WMO/ Jeugd
Wij constateren dat beschikkingen in de WMO niet meer ondertekend worden. U kiest ervoor niet in alle processen functiescheiding in te bouwen, maar controles achteraf in te richten. Met het vervallen van de fysieke handtekening zal op een andere manier moeten worden aangetoond dat de beschikking door een bevoegde medewerker is afgegeven. Dat kan door deze keuze allen als de IT-organisatie voldoende robuust is ingericht. Omdat interne controles onvoldoende toetsbaar zijn,		Wij adviseren eenmalige de inrichting te controleren en tevens periodiek te controleren dat de feitelijke werking verloopt zoals in mandaten en procesbeschrijvingen is vastgesteld. En vaststellen dat mutaties foutloos zijn opgevoerd. Dit kan als onderdeel van de dossiercontrole of afzonderlijk periodiek worden getoetst.	De processen in het sociaal domein worden in 2020 opnieuw beschreven. We zullen de IT-component hierin meenemen.	WMO/ Jeugd

kunnen wij hier geen gebruik van maken.				
Aanmeldingen van cliënten bij het CAK is niet volledig uitgevoerd. De verantwoordelijkheid hiervoor ligt bij de gemeente en de zorgaanbieder. Vaak komt de zorgaanbieder de afspraken omtrent aanmelding niet na, waardoor de eigen bijdrage niet volledig is.	Niet benoemd	De gemeente is bezig met een gerichte actie om de volledigheid van aanmeldingen te controleren en indien nodig te herstellen. De uitkomsten zullen wij toetsen bij de jaarrekeningcontrole.	Bij de controle van de jaarrekening 2019 is deze herstelactie afgerond	WMO/ Jeugd
Wij hebben in 2019, naast het ontbreken van de handtekening op beschikkingen WMO, geen significante wijzigingen in het proces waargenomen.	Niet benoemd	Wij adviseren u de processen van begin tot eind in kaart te brengen en na te gaan of in alle stappen voldoende kwaliteit aanwezig is om toetsing op prijzen, hoeveelheden, type product, prestatielevering en eventuele andere voorwaarden op het juiste niveau te laten plaatsvinden.	De processen in het sociaal domein worden in 2020 opnieuw beschreven. Dit punt wordt daarin meegenomen.	WMO/ Jeugd
Inkopen en aanbesteden				
Wij hebben geconstateerd dat er een groeiend bewustzijn is voor rechtmatig inkopen. Periodiek wordt achteraf een inkoopscan uitgevoerd om mogelijke risico's te onderkennen en waar mogelijk bij te sturen.	Wij blijven u attenderen op het risico van stapeling van verschillende kleine opdrachten, waardoor gesaldeerd de aanbestedingsdrempels mogelijk toch overschreden worden.	Niet benoemd.	Wij zijn ons bewust van dit risico. Doordat de inkoopfunctie decentraal is ingericht, is het moeilijk om stapeling goed te beheersen. Vooralsnog is het uitvoeren van periodieke inkoopscans voor ons de methode om hier tijdig op te kunnen bijsturen. Wij beseffen dat dit een controle achteraf is, waarbij het risico bestaat dat het te laat is om bij te sturen.	Inkoop
Volledigheid opbrengstenverantwoording				
Er is een groeiende bewustwording van het belang van een juiste en volledige opbrengstverantwoording. Volledigheidsaspecten krijgen een plaats, maar nog niet overal en niet planmatig. Controlehandeling niet	Niet benoemd	Niet benoemd	Qua procesverbeteringen richten wij ons in 2020 op de vier genoemde processen. (inkopen/aanbesteden, verstrekkingen sociaal domein, factuurbehandeling/betaalproces en personeels/salarisadministratie).	Zwembad Buiten- dienst F&F

eenvoudig uit te voeren ivm verschillende periodes			Volledigheid van opbrengstenverantwoording krijgt in 2020 geen extra aandacht. We blijven wel werken aan de bewustwording van het belang van juiste en volledige opbrengstverantwoording.	
---	--	--	--	--