



Verbijzonderde interne controle 2018 - samenvatting

bijlage jaarrekening 2018



Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
2	Inrichting van de verbijzonderde interne controle	6
3	Resultaten van de verbijzonderde interne controle	7
4	Toelichting op fouten en onzekerheden	8
4.1	Periode 1	8
	Lasten	8
	Baten	9
4.2	Periode 2	9
	Lasten	9
	Baten	10
4.3	Periode 3	10
	Lasten	10
	Baten	11
5	Totaal geconstateerde fouten en/of onzekerheden heel 2018	12
6	Verbeterpunten	13
6.1	Periode 1	13
6.2	Periode 2	14
6.3	Periode 3	14
7	Verantwoording rechtmatigheid door het college	15

Geregistreerd onder nummer OD/2019/272314



1 Inleiding

Dit verslag geeft een toelichting op het proces van de inrichting van de verbijzonderde interne controle en beschrijft op welke wijze deze controle over het jaar 2018 tot stand kwam en zal aan het bijlageboek van de jaarrekening 2018 worden toegevoegd.

Op grond van artikel 212 van de Gemeentewet heeft de raad de financiële verordening vastgesteld. In deze verordening is het volgende opgenomen onder artikel 22; het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.

Om dit te realiseren worden er verbijzonderde interne controles uitgevoerd. Bij verbijzonderde interne controle heeft iemand van buiten het betreffende werkproces, zichtbaar door derden, een controle uitgevoerd op de naleving van de administratieve organisatie. Dat is volgens de wettelijke verplichting. Daarnaast

is het uitvoeren van de verbijzonderde controles juist ook een instrument voor het kunnen bijsturen op de interne bedrijfsvoering en processen.

Dit is dus wezenlijk anders dan de interne controle; hiermee worden de controleactiviteiten bedoeld die in de administratieve organisatie al zijn ingebouwd als waarborg voor het noodzakelijk gewenste verloop van het administratief proces.

Voor de accountant is de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle bepalend voor de noodzakelijke breedte en diepgang van zijn controle. Hoe hoger de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle door de organisatie zelf, hoe minder controlewerkzaamheden de accountant hoeft uit te voeren. De jaarlijkse interim controle van de accountant in november jl. was specifiek gericht op de kwaliteit van de administratieve organisatie en de verbijzonderde interne controle.

In de management-/boardletter 2017 is aandacht gevraagd voor een aantal aspecten waarmee de verbijzonderde interne controle zich verder kan ontwikkelen:

- richt de VIC in op oordeelsvorming en advisering per proces en stem bevindingen per proces direct af met medewerkers en management;
- betrek in de VIC de financiële kernprocessen en neem ook de belangrijke niet financiële processen mee;
- ontwikkel een structurele oplossing voor toezicht op en beoordeling van rechtmatige uitvoering door het CJG;
- ontwikkel praktische maatregelen om bij kleine zorgverleners rechtmatige levering vast te stellen.

Met betrekking tot het eerste punt worden de bevindingen tijdens de controle afgestemd met de desbetreffende medewerker echter het antwoord op de bevinding wordt verantwoord in de periode na de verslagleggingsperiode, met uitzondering van de derde periode aangezien dit het jaarverslag betreft. Verantwoording zal hier plaatsvinden in de eerste periode van het volgende jaar.

De financiële kernprocessen maken nog geen onderdeel uit van de verbijzonderde interne controle, het is nog niet duidelijk hoe hier vorm aan te geven. In 2018 is gestart met procescontroles waaraan in dit verslag een hoofdstuk is geweid. Met betrekking tot het Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG) worden 25 dossiers gecontroleerd op de aanwezigheid van een afwegingskader met daarin opgenomen de indicatie of het verzoek tot toewijzing. De beoordeling van een rechtmatige uitvoering gaat hierin een stap verder, dat geldt ook voor de rechtmatigheidscontrole voor zorgaanbieder kleiner dan € 100.000.

Voor het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle wordt gebruik gemaakt van jaarlijks geactualiseerde checklists. Deze checklists zijn gekoppeld aan het normen- en toetsingskader. Voor een goede uitvoering van de controle is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Dit betreft het normenkader. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving; raadsbesluiten en verordeningen. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Het normenkader wordt vervolgens nader uitgewerkt in bepalingen die betrekking hebben op de elementen recht, hoogte en duur, de financiële rechtmatigheid. Dit is het toetsings- of controlekader.

Het uitvoeren van de controle op niet financiële rechtmatigheid is een wat lastigere opgave. Werkzaamheden kunnen namelijk standaard onderdeel uitmaken van de procesvoering zonder dat daarvoor documenten voor aanwezig dienen te zijn. Bijvoorbeeld het in de regeling van de WMO verplicht overleggen van een identificatiebewijs. Vanuit de wet op de Privacy mag daar geen kopie van gemaakt worden om te archiveren. Er wordt dus op vertrouwd dat dit tijdens het proces wel is getoond.

2 Inrichting van de verbijzonderde interne controle

De controles zijn zoveel mogelijk centraal verricht door concerncontrol. Aan de ene kant om de geconstateerde werkdruk in de lijn te verminderen en aan de andere kant om er zoveel mogelijk voor te zorgen dat de 'slager niet zijn eigen vlees keurt'. Gezien de specialistische kennis die op het onderdeel Participatiewet aan de orde is, wordt deze controle verricht door de lijn maar zoveel mogelijk door proces onafhankelijke medewerkers om de functiescheiding te waarborgen.

Om een statistisch verantwoorde uitspraak mogelijk te maken over rechtmatigheid dient minimaal 80% van de baten en lasten in de controle te vallen. Bij het bepalen van de omvang van de steekproef is als uitgangspunt voor de begrotingsomvang € 79 miljoen gehanteerd voor de lasten en € 81 miljoen voor de baten overeenkomstig de begroting 2018.

Het aantal te onderzoeken dossiers is per regeling afhankelijk van het risico; hoog, gemiddeld of laag. Deze risicovaststelling vond plaats op basis van de volgende aspecten:

- de mate van de reeds in het proces ingebouwde controles (administratieve organisatie);
- de complexiteit van de betreffende regeling;
- de resultaten van de controle uit voorgaande jaren.

Dit leidt tot de volgende steekproef aantallen op dossiers in 2018.

Uitgaven	Risico	Aantal	Ontvangsten	Risico	Aantal
Leerlingenvervoer	Gemiddeld	6	Leges Omgevingsvergunning	Gemiddeld	9
WMO voorzieningen	Hoog	27	Leges Begraafplaats	Laag	3
WMO decentralisaties	Hoog	12	Leges Markt	Laag	3
Jeugdwet (CJG)	Hoog	25	Participatiewet (debiteuren)	Gemiddeld	6
Participatiewet	Gemiddeld	30	Grondexploitaties	Gemiddeld	12
BBZ-starters	Gemiddeld	10	Rijksbijdrage Participatiewet	Laag	1
IOAW/IOAZ	Gemiddeld	20	Rijksbijdrage Gemeentefonds	Laag	1
Bijzondere bijstand	Gemiddeld	50	Rioolheffing	Laag	3
Subsidie verstrekking	Gemiddeld	12	Afvalstoffenheffing	Laag	6
Subsidie vaststelling	Gemiddeld	12	OZB-belasting	Laag	6
Grondexploitaties	Gemiddeld	12	Hondenbelasting	Laag	3
Salaris & Vergoeding	Laag	16			
Inkoop & Aanbesteding	Gemiddeld	9			
Totaal		241	Totaal		53



3 Resultaten van de verbijzonderde interne controle

Onderstaand zijn schematisch de resultaten weergegeven van de verbijzonderde interne controle.

	Onrechtmatig. Er zijn <u>fouten</u> geconstateerd.
!	Onzekerheid. Er zijn <u>verbeterpunten</u> geconstateerd.
✓	Rechtmatig. Er zijn geen <u>fouten en/of verbeterpunten</u> geconstateerd.
✓	Aandachtspunt. Er zijn geen <u>fouten e/o verbeterpunten</u> geconstateerd. Er is wel een <u>opmerking</u> .

De controles die fout of onzeker zijn worden vervolgens toegelicht.

LASTEN	Risico	Aantal	VIC1	Aantal	VIC2	Aantal	VIC3
Leerlingenvervoer	Gemiddeld	2	✓	2	✓	2	✓
WMO woonvoorziening	Hoog	1	✓	1	!	1	✓
WMO vervoersvoorziening	Hoog	2	✓	2	!	2	✓
WMO hulp bij het huishouden (instanties)	Hoog	4	✓	4	✓	4	✓
WMO hulp bij het huishouden Pgb	Hoog	1	✓	1	✓	1	✓
WMO rolstoelen	Hoog	1	✓	1	!	1	!
WMO decentralisaties begeleiding (instanties)	Hoog	3	✓	3	✓	3	✓
WMO decentralisaties begeleiding Pgb	Hoog	1	✓	1	✓	1	✓
Participatiewet	Gemiddeld	9	✓	12	✓	9	✓
Bbz-starters	Gemiddeld	3	✓	4	✓	3	✓
loaw/loaz	Gemiddeld	6	✓	8	✓	6	✓
Bijzondere bijstand algemeen	Gemiddeld	3	✓	4	✓	3	✓
Bijzondere bijstand maatschappelijke activiteiten	Gemiddeld	3	✓	4	✓	3	✓
Bijzondere bijstand duurzame gebruiksgoederen	Gemiddeld	3	✓	4	✓	3	✓
Bijzondere bijstand indirecte schoolkosten	Gemiddeld	3	✓	4	✓	3	✓
Bijzondere bijstand individuele inkomensvoorslag	Gemiddeld	3	✓	4	✓	3	✓
Subsidie verstrekkingen 2018	Gemiddeld	4	!	4	!	4	!
Subsidie vaststellingen 2017	Gemiddeld	1	!	4	!	11	!
Grondexploitaties	Gemiddeld	3	✓	4	!	0	✓
Vergoeding raadsleden	Laag	1	✓	1	✓	1	✓
Salaris college burgemeester en wethouders	Laag	1	✓	1	✓	1	✓
Salaris ambtenaren	Laag	3	✓	3	✓	4	✓
Inkoop & aanbesteding	Gemiddeld	3	✓	3	✓	3	✓
Totaal		64		79		72	

BATEN	Risico	Aantal	VIC1	Aantal	VIC2	Aantal	VIC3
Leges Omgevingsvergunningen	Gemiddeld	3	!	3	!	3	!
Leges Begraafplaats	Laag	1	✓	1	✓	1	✓

Leges Markt	Laag	1	✓	1	✓	1	X
Participatiewet - terugvordering bijstand	Gemiddeld	1	✓	1	✓	1	✓
Participatiewet - aflossing op verhaal	Gemiddeld	1	✓	1	✓	1	✓
Rioolheffing	Laag	1	✓	1	✓	1	✓
Afvalstoffenheffing	Laag	2	✓	2	✓	2	✓
Belastingen - OZB	Laag	4	✓	4	✓	2	✓
Belastingen – Honden	Laag	1	✓	1	✓	1	✓
Specifieke uitkering Participatiewet	Laag	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	1	✓
Algemene uitkering Gemeentefonds	Laag	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	1	✓
Totaal		15		15		15	

4 Toelichting op fouten en onzekerheden

Het verschil tussen fouten en onzekerheden is dat bij fouten onomstotelijk vaststaat dat deze zonder een correctie tot een fout in de jaarrekening leidt, een fout is aantoonbaar onjuist. Bij een onzekerheden kan de invloed van deze controlebevinding worden betwist. Onzekerheden zijn bijvoorbeeld schattingen, interpretaties en toekomstgevolgen. Fouten en onzekerheden hebben invloed op het accountantsoordeel indien deze de door de raad vastgestelde controletoleranties overschrijden.

4.1 Periode 1

Lasten

Subsidies verstrekkingen 2018

Stichting Culturele Cirkel

Omdat in 2018 de subsidieregels worden herzien betreft het een 'jaarlijkse subsidie voor een jaar' voor een bedrag van € 30.000. Volgens de toekenning is deze 'jaarlijkse subsidie voor een jaar' verstrekt op basis van de Algemene Subsidieverordening Heemskerk 2011. Dit is niet juist is en had de Algemene Subsidieverordening 2016 moeten zijn. Het dossier is volledig opgebouwd en bestaat uit de subsidieaanvraag, de ontvangstbevestiging, de subsidie verstrekking en de factuur. De aanvraag betreft een jaarlijkse subsidie. Deze dient volgens de verordening gedaan te worden uiterlijk 1 oktober in het jaar voorafgaand aan het jaar, of de jaren waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft. In dit geval dus 1 oktober 2017. De aanvraag voor de jaarlijkse subsidie is verricht op 23 oktober 2017. In verband met de introductie van een nieuw format voor het aanvragen van subsidies hebben de organisaties die voor het jaar 2018 een subsidie willen aanvragen meer tijd nodig om hun aanvraag op te stellen. Om die reden is de indieningstermijn voor de jaarlijkse subsidies voor alle aanvragen 2018 verlengd tot 1 november 2017. Op 22 december 2017 is de subsidietoekenning verstuurd en de definitieve aanvraag tot vaststelling dient plaats te vinden voor 1 juli 2019. Gezien de onzekerheid over de juiste Algemene subsidieverordening in de beschikking beoordelen wordt deze subsidie voorlopig als onzeker beoordeeld.

Stichting Zomerpodium

Het betreft een eenmalige subsidie aanvraag op 30 oktober 2017 door Stichting Zomerpodium van € 17.000. De Algemene Subsidieverordening gemeente Heemskerk 2016 (ASV) is van toepassing verklaard. Volgens de toekenning is deze eenmalige subsidie verstrekt op basis van de Algemene Subsidieverordening Heemskerk 2011. Dit is niet juist is en had de Algemene Subsidieverordening 2016 moeten zijn. Daarnaast wordt in de beschikking vermeld dat de "jaarlijkse subsidie wordt toegekend voor een jaar omdat de subsidieregels in 2018 worden herijkt". Er is echter sprake van een eenmalige subsidie aanvraag, niet van een jaarlijkse. Het dossier is volledig opgebouwd en bestaat uit de subsidieaanvraag, de ontvangstbevestiging, de subsidie verstrekking en de factuur. De eenmalige



aanvraag dient volgens artikel 6 uit de verordening gedaan te worden uiterlijk 8 weken voor aanvang van de activiteit of het project. In dit geval dus 1 november 2017. Dat is hier gebeurd op 30 oktober 2017. Op 22 december 2017 is de subsidietoekenning verstuurd en de definitieve aanvraag tot vaststelling dient plaats te vinden voor 1 juli 2019. Gezien de onzekerheid over het gebruik van de juiste Algemene subsidieverordening en het feit dat de beschikking melding maakt van een jaarlijkse subsidie die niet overeenstemt met de aanvraag wordt deze subsidie voorlopig als onzeker beoordeeld.

Stichting Sportservice Noord-Holland

Volgens artikel 19 van de Algemene Subsidieverordening Heemskerk 2016 moet er bij een subsidie hoger dan €10.000,- sprake zijn van een reserve en/of voorziening tot maximaal 20% van de jaarlasten. Dit is echter niet benoemd in de beschikking. Dat er voor subsidie beschikkingen geen vaste opbouw of een vast format bestaat is hier mede oorzaak van.

Subsidies vaststellingen 2017

Subsidie DSS Handbal

Op grond van de aanvraag per 23 juli 2016 is via een beschikking zoals verstuurd op 22 december 2017 een jaarlijkse subsidie verleent van € 4.034,63. In de beschikking is vermeld dat voor deze subsidie geen verantwoording achteraf hoeft te worden afgelegd en dat de subsidie jaarlijks, achteraf, binnen acht weken ambtshalve wordt vastgesteld. Hiervoor hoeft geen aanvraag tot vaststelling te worden ingediend. Binnen 8 weken jaarlijks achteraf betekend subsidievaststelling voor 1 maart 2018. Dit is niet gebeurd. Deze beschikking is 22 maart 2018 verzonden. Gezien de onzekerheid over de juistheid van deze datum wordt deze subsidie voorlopig als onzeker beoordeeld.

Baten

Omgevingsvergunning

Opgegeven bouwkosten zijn € 600.000. Door de het team berekende bouwkosten zijn € 470.922. Dit lagere bedrag is aangehouden voor de berekening van de leges. Het verschil is meer dan 10%. Er zit geen verklarende kostenraming in het dossier.

Verder wordt volgens de legesverordening maar 60% in rekening gebracht van het totaal verschuldigde bedrag aan leges omdat het hier enkel gaat om een afgerond vooroverleg en er geen officiële aanvraag is. Uit de begeleidende brief blijkt niet of die 60% is toegepast. Eigen berekening leges € 15.974,7 * 0,6 = € 9.584,82 indiceert dat er wel rekening is gehouden met de 60%.

Tot slot: het Bouwkostenbesluit stamt uit 2015 wat betekent dat de normen die hier in staan zijn verouderd.

Omdat het onzeker is of de juiste bouwkosten zijn aangehouden, wordt deze vergunning als onzeker beoordeeld.

4.2 Periode 2

Lasten

Rolstoelen

Welzorg Nederland

Nota spreekt van €69,05 per maand ex btw. In de beschikking wordt vermeld dat de eigen bijdrage is gebaseerd op € 63,73 per 4 weken hierbij is niet vermeld of dit in of ex btw is (6%).

Geconstateerd is dat voor de hulpmiddelen (Welzorg) de kostprijs van de eigen bijdrage consequent exclusief btw is berekend, waar dit inclusief btw had moeten zijn. In ieder geval sinds de overgang van Medipoint naar Welzorg in oktober 2017. De btw is in dit geval niet compensabel.

De consequentie hiervan is dat er inkomsten uit eigen bijdrage zijn misgelopen. Dit zullen geen substantiële bedragen zijn. Het CAK houdt namelijk rekening met het inkomen en vermogen. Hierdoor zijn er slechts weinig mensen die de hele kostprijs betalen.

De prijslijst die voor het berekenen van de kostprijs wordt gebruikt, wordt per direct aangepast. De overgang van 6% btw naar 9% btw wordt hier meteen in verwerkt
Het betreft hier een onzekerheid. Het is onduidelijk wat de hoogte is van het bedrag waar het hier omgaat omdat de eigen bijdrage door het CAK via het inkomen wordt berekend.

Vervoersvoorziening

Kuil

De wijze van verantwoording van de PGB is niet opgenomen in de beschikking.
In het onderhavige geval hoeft de PGB niet te worden verantwoord omdat het een vrij besteedbaar bedrag is. Echter dit had wel in de beschikking moeten staan. De beschikking is hierop aangepast.

Woonvoorziening

Verhoef

Geconstateerd is dat de realisatie van de werkzaamheden hebben plaatsgevonden voor afgifte van de beschikking.
Dit wordt meestal gedaan omdat op deze wijze er een duidelijk beeld komt van de kosten alvorens de eigen bijdrage wordt vastgesteld. Dit past niet binnen de regelgeving van de verordening. Tevens wordt hierdoor de termijn van aanvraag tot beschikking overschreden.

Subsidie verstrekking 2018

Inova

In de beschikking wordt verwezen naar de verordening 2011, dit moet zijn 2016.

Subsidies vaststellingen 2017

St. Culturele Cirkel Heemskerk

In de vaststellingsbeschikking wordt de Algemene Subsidie Verordening 2016, 2011 en 201 doorelkaar gebruikt. Juist is de Algemene Subsidie Verordening 2016

D'Evelaer

Het betreft een eenmalige en een jaarlijkse subsidie die in één beschikking zijn meegenomen.
Vaststelling van de verschillende subsidie soorten hebben verschillende processen en termijnen. In dit geval is bij de vaststelling het beide subsidie vormen het proces van de jaarlijkse subsidie gevolgd.
Deze mogelijkheid past niet binnen de verordening. Uit praktische overweging en in afstemming met de aanvrager is hiervoor gekozen.

Er wordt gekeken of het gecombineerd verantwoorden en vaststellen bij de eerstvolgende actualisering van de Algemene Subsidie Verordening (2e helft 2019) kan worden opgenomen.

Baten

Omgevingsvergunning

Santisi

Opgegeven bouwkosten zijn €932.000,- Door het team berekende bouwkosten zijn €529.000,-. Dit lagere bedrag is aangehouden voor de berekening van de leges. Het verschil is meer dan 10%. Indien het verschil groter is dan 10% dan dient er een verklarende kostenraming te worden opgevraagd bij de aanvrager. Er zit geen verklarende kostenraming in het dossier.

4.3 Periode 3

Lasten

Rolstoelen

Beentjes

De wijze van verantwoording van de PGB is niet opgenomen in de beschikking.



In het onderhavige geval hoeft de PGB niet te worden verantwoord omdat het een vrij besteedbaar bedrag is. Echter dit had wel in de beschikking moeten staan. De beschikking is hierop aangepast.

Subsidie verstrekking 2018

Slachtofferhulp Nederland

In de beschikking wordt gesproken over een eenmalige subsidie, terwijl het hier gaat om een jaarlijkse subsidie. Er is per ongeluk gebruik gemaakt van het verkeerde format. De beschikking zal hierop worden aangepast.

Subsidies vaststellingen 2017

MEE & de Wering

- De termijn voor verdaging van de beschikking is overschreden, dit had voor 1 oktober 2018 moeten gebeuren.
- Er is voor de aanvraag van de vaststelling van de subsidie geen gebruik gemaakt van het voorgeschreven aanvraagformulier, zoals de verordening voorschrijft. In 2019 zal worden gewerkt volgens de verordening.

Socius ouderenwerk

- De termijn voor verdaging van de beschikking is overschreden dit had voor 1 oktober 2018 moeten gebeuren.
- Er is een overschrijding van de in art 19 van de verordening toegestane vorming van reserves en voorzieningen tot maximaal 20% van de jaarlasten met €204.952,80. Hier is geen opmerking over gemaakt in de vaststellingsbeschikking. Er is een aanvullende beschikking uitgegaan waarin vrijstelling is verleend voor de overschrijding. De beleidsmedewerker is gemandateerd hierop te besluiten.
- De beschikking is getekend uit persoonlijke titel en niet namens het college. Dit maakt de beschikking niet rechtsgeldig. Er zal een nieuwe beschikking worden afgegeven.

Socius SMW PO (Jeugdmaatschappelijkwerk)

De vaststelling van Socius vindt plaats in één beschikking. De opmerkingen hierover zijn vastgelegd bij de controle van Socius ouderenwerk.

Voetbalvereniging A.D.O. '20

- De grondslag in het huidige sportbeleid voor deze subsidie is niet meer representatief voor de huidige situatie. De subsidie wordt daarom nu verleend op historisch gemaakte afspraken. Aanbeveling is het sportbeleid te actualiseren.
- Er is een overschrijding van de in art 19 van de verordening toegestane vorming van reserves en voorzieningen tot maximaal 20% van de jaarlasten met € 8.939,60. Hier is geen opmerking over gemaakt in de vaststellingsbeschikking. De beschikking is hierop aangepast. De beleidsmedewerker is gemandateerd hierop te besluiten.

Baten

Omgevingsvergunning

Boonstra

Opgegeven bouwkosten zijn €3.000,- Door het team berekende bouwkosten zijn €4.651,-. Dit hogere bedrag is aangehouden voor de berekening van de leges. Het verschil is meer dan 10%. Indien het verschil groter is dan 10% dan dient er een verklarende kostenraming te worden opgevraagd bij de aanvrager. Er zit geen verklarende kostenraming in het dossier.

Leges markt

Afdracht marktgelden

Volgens de marktverordening zijn de kosten voor een kraam €2,75/m1. De stallen zijn 4 meter. Een stal kost dus €11,- per dag. De marktmeester heeft echter voor 2018 het bedrag voor 2017 aangehouden, zijnde €10,80. Dit geldt alleen voor de dagwerkers, niet voor de vaste plekken. Er zijn max drie dagwerk plekken. Dat geeft een verlies van max €0,60 per markt. Vanaf 2019 wordt het juiste tarief gehanteerd. Er moet meer controle zijn voor hetgeen door de marktmeester in rekening wordt gebracht, zodat dergelijke fouten geen jaar ongezien plaatsvinden.

5 Totaal geconstateerde fouten en/of onzekerheden heel 2018

Totaal overzicht uitgevoerde audit:

LASTEN	Begroting	Steekproef	Steekproef €	Fouten €	Onzeker €
Leerlingenvervoer	360.418	2	497	0	0
WMO woonvoorziening	340.000	1	3.848	0	1398
WMO vervoersvoorziening	555.000	2	7.258	0	124
WMO hulp bij het huishouden (instanties)	2.783.694	4	1.635	0	0
WMO hulp bij het huishouden Pgb	246.380	0	0	0	0
WMO rolstoelen	600.001	1	1.000	0	1.146
WMO decentralisaties begeleiding (instanties)	1.954.053	3	819	0	0
WMO decentralisaties begeleiding Pgb	290.000	0	0	0	0
Participatiewet	8.763.470	9	8.364	0	0
Bbz-starters	10.959	3	1.905	0	0
loaw/loaz	378.127	6	4.785	0	0
Bijzondere bijstand algemeen	97.033	3	454	0	0
Bijzondere bijstand maatschappelijke activiteiten	155.218	3	587	0	0
Bijzondere bijstand duurzame gebruiksgoederen	137.268	3	795	0	0
Bijzondere bijstand indirecte schoolkosten	42.236	3	266	0	0
Bijzondere bijstand individuele inkomenstoeslag	489.821	3	1.446	0	0
Subsidie verstrekkingen 2018	8.029.266	4	1.238.142	0	118.785
Subsidie vaststellingen 2017		11			
Grondexploitaties	13.772.661	0	0	0	0
Salaris & Vergoedingen	16.484.860	8	-	0	0
Inkoop & aanbesteding	43.708.769	3	71.300	0	0
Totaal lasten					121.453

BATEN	Begroting	Steekproef	Steekproef €	Fouten €	Onzeker €
Leges Omgevingsvergunningen	453.356	3	32.316	0	31.000
Leges Begraafplaats	216.600	1	2.833	0	0



Leges Markt	79.902	1	43	30	0
Participatiewet - terugvordering bijstand	127.935	1	282	0	0
Participatiewet - aflossing op verhaal	41.659	1	565	0	0
Rioolheffing	2.895.077	1	172	0	0
Afvalstoffenheffing	4.937.870	2	570	0	0
Belastingen - OZB	4.367.410	2	609	0	0
Belastingen – Honden	219.189	1	173	0	0
Specifieke uitkering Participatiewet	11.595.542	1	11.595.542	0	0
Algemene uitkering Gemeentefonds	55.215.525	1	55.215.525	0	0
Totaal baten				30	31.000
Totaal					152.483

De onzekerheden zijn in hoofdstuk 4 gespecificeerd.

De totaal geconstateerde onzekerheden 2018 voor de baten en lasten bedraagt hierdoor € 152.483,-
In 2018 zijn geen fouten (onrechtmatigheden) geconstateerd.

6 Verbeterpunten

Tijdens het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle zijn verschillende opmerkingen geplaatst en verbeterpunten geconstateerd. De verbeterpunten uit de eerste periode zijn ook opgenomen in dit verslag van de tweede periode. Deze verbeterpunten worden via het (tijdelijk) managementteam gecommuniceerd aan de bureauhoofden.

6.1 Periode 1

1. In de subsidiebeschikking wordt zowel de Algemene Subsidieverordening van 2011 als die van 2016 vermeld. Dit is niet juist. De verordening uit 2016 is de actuele verordening. De beschikking moet hierop worden gecorrigeerd.
2. In de subsidiebeschikking wordt gesproken over een jaarlijkse subsidie, terwijl er een aanvraag is voor een eenmalige subsidie, dit moet worden gecorrigeerd.
3. In de subsidie beschikking is niet aangegeven dat er sprake moet zijn van een reserve en/of voorziening tot 20% van de jaarlasten. Deze voorwaarde moet worden toegevoegd aan de beschikking.
4. De definitieve vaststelling van de subsidieverstrekkings in 2017 vindt plaats in 2018. Hiervan dient er één vastgesteld te worden binnen 8 weken jaarlijks achteraf dus voor 1 maart. De beschikking is echter 22 maart 2018 verzonden. Onderzoeken hoe dit in de toekomst kan worden voorkomen.
5. De beschikking voor subsidies bestaat niet uit een vaste opbouw of een vast format. Om fouten en misverstanden te voorkomen is het raadzaam een format te gebruiken waarin de belangrijkste onderwerpen uit de verordening, afhankelijk van de soort subsidie, eenduidig worden vermeld.

6. Bij de omgevingsvergunning moet bij het berekenen van de bouwkosten bij afwijkingen van meer dan 10% een kostenraming te worden opgevraagd. Ook wanneer de berekening lager is dan de opgegeven bouwkosten.
7. Bij de omgevingsvergunning moet in de legesbrief worden vermeld wanneer er korting wordt gegeven op het oorspronkelijke leges bedrag.
8. Het normbedragen in het Bouwkostenbesluit zijn verouderd en dienen te worden geactualiseerd.

6.2 Periode 2

1. De prijslijst die voor het berekenen van de eigenbijdrage wordt gebruikt voor maatschappelijke voorzieningen per direct aanpassen. De overgang van 6% btw naar 9% btw meteen hierin verwerken.
2. In de beschikkingen waarbij sprake is van een PGB aangeven hoe deze PGB moet worden verantwoord. Ook als geen verantwoording noodzakelijk is dient dit te worden aangegeven.
3. Bij woonvoorzieningen worden de werkzaamheden uitgevoerd voordat de beschikking is afgegeven. Dit om een duidelijk beeld te krijgen van de kosten alvorens de eigenbijdrage kan worden vast gesteld. Dit wijkt af van de verordening en leidt tot overschrijding van de termijnen. Dit conform verordening uitvoeren of de verordening aanpassen.
4. In de subsidiebeschikking van Inova wordt de Algemene Subsidieverordening van 2011 vermeld. Dit is niet juist. De verordening uit 2016 is de actuele verordening. De beschikking moet hierop worden gecorrigeerd.
5. In de subsidiebeschikking van St. Culturele Cirkel Heemskerk wordt in de vaststellingsbeschikking de Algemene Subsidie Verordening 2016, 2011 en 201 doorelkaar gebruikt. Juist is de Algemene Subsidie Verordening 2016. De beschikking moet hierop worden gecorrigeerd.
6. De vaststelling van eenmalige en jaarlijkse subsidies hebben hun eigen voorschriften en processen en kunnen daarom niet binnen een enkele beschikking worden afgedaan. Dit gebeurt echter wel. Dit conform verordening uitvoeren of de verordening aanpassen.
7. Bij de omgevingsvergunning dient bij het berekenen van de bouwkosten bij afwijkingen van meer dan 10% een kostenraming te worden opgevraagd.

6.3 Periode 3

1. Bij rolstoelen is de wijze van verantwoording van de PGB niet opgenomen in de beschikking. De beschikking hierop aanpassen.
2. Bij subsidieverstrekking is bij de subsidie van Slachtofferhulp Nederland in plaats van een jaarlijkse subsidie een beschikking afgegeven voor een eenmalige subsidie. De beschikking dient te worden aangepast.
3. Bij subsidievaststelling wordt in twee gevallen te laat een verdagingsbesluit verzonden. Tevens wordt in één geval geen gebruik gemaakt van het voorgeschreven aanvraagformulier. Er moet daarom in 2019 meer aandacht zijn voor het werken volgens de verordening.



4. Volgens de verordening is het niet toegestaan dat de subsidieontvanger een grotere vorming van reserves en voorzieningen heeft dan 20% van de jaarlasten. In twee gevallen is dit wel het geval, zonder dat hierover een opmerking is gemaakt in de beschikking. De beschikking dient hierop te worden aangepast. De beleidsmedewerker is hiervoor gemandateerd.
5. Een beschikking is bij het vaststellen van de subsidie ondertekend op persoonlijke titel. Juist is dat dit namens het college gebeurt. Dit maakt dat de beschikking niet rechtsgeldig is. Er moet een nieuwe beschikking uitgaan.
6. Voor de subsidieverlening A.D.O.'20 is geen representatief sportbeleid als basis. Het beleid moet worden geactualiseerd.
7. Bij de omgevingsvergunning dient bij het berekenen van de bouwkosten bij afwijkingen van meer dan 10% een kostenraming te worden opgevraagd.
8. Er dient meer controle plaats te vinden op de bedragen die door de marktmeester in rekening worden gebracht op de markt.

7 Verantwoording rechtmatigheid door het college

Het verschuiven van de controle op rechtmatigheid van de accountant naar het college is een aanbeveling uit het VNG-rapport 'vernieuwing accountantscontrole gemeenten' als onderdeel van de vernieuwing van het BBV. Het argument om juist dit te doen is dat het college uiteindelijk verantwoordelijk is voor de rechtmatigheid en dat het zinvol is de discussie hieromtrent plaats te laten vinden tussen college en raad, en niet zoals nu vaak gebeurt tussen raad en accountant of college en accountant. Het college draagt deze verantwoording af via een zgn. rechtmatigheidsverklaring of bestuursverklaring via een nog door het VNG te ontwikkelen format. In eerste instantie was het de bedoeling dat deze verklaring voor het eerst over het verantwoordingsjaar 2018 zou worden afgegeven. Echter niet eerder dan in 2020 zullen gemeentebesturen deze verantwoording gaan afleggen over de rechtmatige uitvoering van de begroting. In ieder geval tot die tijd blijft de rechtmatigheidscontrole tot het takenpakket van de externe accountant behoren. Hierin is vooralsnog geen verandering opgetreden.