

INTERN CONTROLE PLAN 2021

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Interne controle in Woensdrecht anno 2021.....	4
2.1.	Ontwikkeling interne controlefunctie tot en met 2020	4
2.2.	Belangrijkste wijzigingen van het interne controleplan	4
2.3.	Toekomstige ontwikkelingen	5
2.4.	Personele inzet	6
3.	Te controleren processen 2021.....	7
3.1.	Significante processen en werkzaamheden	7
3.2.	Aard, risico's en werkzaamheden te controleren processen.....	12
3.3.	Bepalen van de massa per proces.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.4.	Aantal deelwaarnemingen per proces	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.5.	Wijze van selecteren van deelwaarnemingen per proces.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.6.	Documenteren interne controle	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.7.	Planning uitvoering en rapportage interne controle	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.8.	Evaluatie interne controle na afloop boekjaar.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
	Bijlage 1: Controleplanning	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
	Bijlage 2: Berekening materialiteit en controletolerantie.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

1. Inleiding

Voor u ligt het Intern Controle Plan 2021 van de gemeente Woensdrecht.

Het college van B&W is volgens de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Zoals bekend zal over het boekjaar 2022 voor het eerst door het college zelf een rechtmatigheidsverklaring afgegeven worden en opgenomen in de jaarstukken 2022. Ten tijde van het schrijven van dit plan is ook nog geen formeel besluit genomen m.b.t. de ingangsdatum 1 januari 2022.. Desalniettemin blijft onze gemeente waarde hechten aan financieel rechtmatig handelen. Het boekjaar 2021 beschouwen wij daarom als een 'generale repetitie' om onze interne beheersing, de bijbehorende interne controle en de rapportage daarover waar nodig verder te verbeteren.

Het voorliggende intern controleplan wordt jaarlijks geactualiseerd: eventuele wijzigingen in het normenkader van onze gemeente, nieuwe/gewijzigde risico's, scoping van baten, lasten en balansposten, de controles die we gaan uitvoeren en de prioriteit die daarmee samenhangt. Dit interne controleplan bevat alle relevante aspecten om na uitvoering van dit plan een gefundeerde uitspraak te doen over de financiële rechtmatigheid. Zoals u in dit plan kan lezen verrichten wij voor alle belangrijke financiële processen die van belang zijn voor de rechtmatigheid, ook de getrouwheidscontroles. Op deze manier controleren wij zowel rechtmatigheid als getrouwheid wat dubbel werk in de accountantscontrole moet voorkomen. Dit plan is daarom op d.d. 26 juli 2021 ook afgestemd met onze externe accountant.

In dit interne controleplan beschrijven we in hoofdstuk 2 de inrichting en ontwikkelingen van de interne controle en de relevante toekomstige ontwikkelingen. In hoofdstuk 3 komen de belangrijkste processen binnen de gemeente aan de orde die meegenomen worden in de interne controle.

2. Interne controle in Woensdrecht 2021

2.1. Ontwikkeling interne controlefunctie tot en met 2020

De gemeente Woensdrecht verricht jaarlijks met ondersteuning van Deloitte Accountants B.V. interne controlewerkzaamheden op een aantal belangrijke financiële processen zoals inkopen (inclusief naleving Europese aanbestedingen), personeel, subsidieverstrekingen en Sociaal Domein (WMO en Jeugd). Hierbij is wederzijds afstemming gezocht met de externe account Baker Tilly voor onder andere de risicoanalyse, controleaanpak, de te controleren dossiers, bijbehorende dossiervorming en de eindrapportage met onze conclusies.

2.2. Belangrijkste wijzigingen van het interne controleplan

Het interne controleplan is opnieuw opgesteld. Dit plan vormt het startpunt van een adequate interne controle die minimaal alle relevante financiële rechtmatigheidsaspecten afdekt voor de belangrijkste financiële processen. Zoals eerder beschreven controleren wij tevens voor deze processen ook de getrouwheid.

Het interne controleplan 2020 was reeds volledig om het college in staat te stellen een uitspraak te doen over de financiële rechtmatigheid. Wij hebben echter geen volledige uitvoering kunnen geven aan dit plan.

De belangrijkste wijzigingen van het interne controleplan 2021 zijn:

1. Eén eindstation: nadrukkelijker benoemen van het feit dat de interne controle fungeert als eindstation. Dit betekent bijvoorbeeld in het geval van het begrotingscriterium of de participatiewet die wordt uitgevoerd door de ISD – wat onderdelen zijn van dit plan – dat wij zelf geen werkzaamheden verrichten maar wel gebruik maken van de analyses en aansluitingen van de ambtelijke organisatie. De interne controle beoordeelt deze reeds aanwezige documenten om te komen tot een eindoordeel in onze interne controle rapportage aan het college. Zo ontvangt het college een integrale rapportage met de uitkomsten over de financiële rechtmatigheid.
2. Actualiseren procesbeschrijvingen: wij plannen per proces een uitgebreid gesprek met de proceseigenaar en waar nodig de teamleider en het afdelingshoofd. Dit om het doel van de interne controle nogmaals onder de aandacht te brengen, de tijdslijnen beter met elkaar af te stemmen, het gesprek te voeren over de inrichting van het proces (mede ter actualisering van de procesbeschrijving) en dit proces direct met één voorbeeld te documenteren. Voorheen werden voorgaande stappen ad hoc verricht. We waarborgen nu meer samenhang, betrokkenheid en de verwachtingen over en weer worden duidelijker afgestemd.

Verder zijn uiteraard diverse teksten op onderdelen herschreven en bedragen geactualiseerd.

2.3. Toekomstige ontwikkelingen

2.3.1 Interne ontwikkeling

De bevindingen uit het tussentijdse onderzoek van onze externe accountant Baker Tilly zoals vastgelegd in de management letter zijn vanaf medio 2020 aanleiding geweest voor onze organisatie om een proces in gang te zetten waarin de accountantsbevindingen worden onderzocht, beoordeeld en (deels) worden opgevolgd. Het plan van aanpak daartoe is in juli 2020 door het college vastgesteld. De bevindingen van Baker Tilly hebben betrekking op onze processen en procedures.

De stand van zaken van de opvolging van de bevindingen staat als vast onderwerp op de agenda van de vergadering van de financiële commissie. Iedere vergadering wordt (mondelinge) toelichting gegeven op de voortgang.

Het ingezette verbeterproces heeft als doel een structurele verbetering van onze interne beheersing in processen en processen te realiseren. Investeren in administratieve organisatie en in procesbeheersing leidt tot efficiency en effectiviteit en verbetering van de verantwoording over de naleving van de regels, die relevant zijn voor de financiële huishouding van de gemeente. Bijvoorbeeld over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen. Dit proces leidt tot verbetering waardoor met meer zekerheid door het college de rechtmatigheidsverantwoording kan worden afgegeven.

Daarnaast vinden interne gesprekken plaats m.b.t. procesbeschrijvingen en procesverantwoordelijken. Per proces is, zoveel als mogelijk, een 'proceseigenaar' bepaald en een verantwoordelijk wethouder.

2.3.2 Externe ontwikkelingen

De rechtmatigheidsverklaring is zoals eerder benoemd met één jaar uitgesteld. Dit betekent dat in boekjaar 2022 voor het eerst door het college een oordeel wordt gegeven over het financieel rechtmatig handelen. Om ons college in staat te stellen een gefundeerde uitspraak te doen over de financiële rechtmatigheid zijn onderstaande stappen van belang. De status binnen onze gemeente is als volgt.

1. Normenkader: Het normenkader wordt al jaarlijks vastgesteld door de gemeenteraad en beoordeeld door de externe accountant. Dit kader is aanwezig, voldoet en vormt een adequate basis voor de bepaling welke interne controles voor de financiële rechtmatigheid minimaal noodzakelijk zijn.
2. Risicoanalyse: In dit interne controleplan treft u een interne risicoanalyse aan over de voor de rechtmatigheidsverantwoording van belang zijde baten, lasten en de balansposten. Wij verwijzen hiervoor naar hoofdstuk 3.2. Daarin is per proces/onderwerp de aard van het proces, het bijbehorende normenkader, de belangrijkste risico's en de benodigde interne controlewerkzaamheden opgenomen.
3. Toetsingskader en uitvoering interne controles: De risicoanalyse wordt vervolgens vertaald in het toetsingskader met behulp van checklisten en controlememo's. In de checklisten en controlememo's zijn de belangrijkste bepalingen over recht, hoogte en duur vertaald naar

toetspunten en controlevastleggingen. Deze toetspunten worden niet apart in dit plan opgenomen, maar direct in de interne controle checklisten. De gemeente Woensdrecht verricht reeds jaarlijks al werkzaamheden voor de rechtmatigheid, zowel door de afdelingen als door de (extern ingehuurde) interne controlemedewerkers.

Met dit plan presenteren wij een volledig dekkende aanpak om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording.

4. Adequate dossiervorming: De dossiervorming wordt op onderdelen verder verfijnd, maar voldoet over het algemeen aan de gestelde vereisten door de accountant. Zo is bijvoorbeeld de onderbouwing van de prestatielevering van de inkopen, jeugd en WMO een blijvend punt van aandacht en de zichtbare naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen.
5. Eindrapportage: De gemeente Woensdrecht heeft in 2020 een eindrapportage ontwikkeld. Deze rapportage over 2020 is gedeeld met het management van onze organisatie ¹ en met de kwaliteitsmedewerkers in de processen, die de eerste lijn controles uitvoeren. In boekjaar 2021 wordt dezelfde opzet gehanteerd inclusief het opstellen van een voorbeeld hoe de rechtmatigheidsverantwoording eruit komt te zien. De rapportage wordt gedurende het jaar gedeeld met de afdelingshoofden, teamleiders en college. De eindrapportage over het gehele boekjaar met daarin een samenvatting van de uitkomsten van de controles zal namelijk in 2022 leidend moeten zijn voor het college om tot een rechtmatigheidsoordeel te komen. Het doel van deze rapportage is breder dan alleen een oordeel in de vorm van een rechtmatigheidsverklaring. Deze rapportage moet ook bijdragen aan het verder verbeteren van de financiële beheersing door de gemeente.

Met alle hiervoor genoemde aanvullingen en aanscherpingen van de interne controle ligt onze gemeente op koers om de aanstaande wijziging in deze wet- en regelgeving volledig en tijdig te implementeren in boekjaar 2022.

Het wordt wel een hele uitdaging gezien de beperkte personele bezetting. Uiteraard blijven wij de ontwikkelingen hierin volgen. Ook als er relevante ontwikkelingen zijn te melden over de rechtmatigheidsverklaring dan rapporteren wij deze direct aan de afdelingshoofden en het college.

2.4. Personele inzet

Buiten dit plan wordt een taakverdeling opgezet om de werkzaamheden te verdelen over de bestaande eigen formatie enerzijds en externe inhuur anderzijds.

¹ Strategisch Management Team (SMT) en het Team Managers Overleg (TMO)

3. Te controleren processen 2021

Bij de inrichting van de controleplanning is zoveel mogelijk rekening gehouden met:

1. De voor de gemeente Woensdrecht meest significante financiële processen waar financiële rechtmatigheidsaspecten moeten worden getoetst;
2. De resultaten uit de interne controles van de gemeente over boekjaar 2020;
3. De resultaten uit de interim-controle 2020 en de jaarrekeningcontrole 2020 zoals deze zijn gerapporteerd door de externe accountant in de managementletter en het accountantsverslag;
4. Overige relevante interne en externe ontwikkelingen, die van invloed zijn op de financiële rechtmatigheid.

De gemeente Woensdrecht voldoet met dit plan aan de minimale wettelijke vereisten om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording.

3.1. Significante processen en werkzaamheden

De gemeenteraad stelt jaarlijks het normenkader vast met daarin de relevante interne en externe wet- en regelgeving. Vervolgens moet de gemeente aantonen dat bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen zijn nageleefd. Bij rechtmatigheid in het kader van de controle bestaat er dus een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

De rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in de wet- en regelgeving. Het gaat dus om de financiële beheershandelingen.

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne controle moet het normenkader worden geoperationaliseerd. Dat wil zeggen dat inzichtelijk gemaakt wordt welke bepalingen in de regelgeving relevant zijn voor het rechtmatigheidsbeheer. In het kader van de interne controle gaat het daarbij om de bepalingen waar voor de gemeente financiële consequenties uit voortkomen.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het college en wordt vastgelegd in het toetsingskader zijnde interne controleplan, controlememo's en checklisten. In dit toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. Het uiteindelijke resultaat zal moeten zijn dat een gemeente aantoonbaar de wet- en regelgeving naleeft en daarmee financieel rechtmatig handelt.

Dit betekent dat niet alle relevante wet- en regelgeving wordt getoetst, maar dat bij de interne controle rekening wordt gehouden met de zogenaamde goedkeurings- en rapportagetoleranties. Deze worden ook vastgesteld door de gemeenteraad gelijktijdig met het normenkader.

De goedkeuringstolerantie – ook wel de materialiteit genoemd – is volgens BADO voor de accountant vastgesteld op 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

De gemeenteraad van de gemeente Woensdrecht heeft dezelfde tolerantie vastgesteld en sluit daarbij aan bij het landelijk gebruikelijke. In bijlage 2 is de berekening van de materialiteit en uitvoeringsmaterialiteit opgenomen.

Om te komen tot de scoping voor het intern controleplan zijn de baten, lasten en balansmutaties als volgt geanalyseerd:

- Wij hebben de baten en lasten op basis van de kostensoorten geanalyseerd. In de interne controle worden in ieder geval alle baten en lasten groter dan de uitvoeringsmaterialiteit opgenomen (voorlopig vastgesteld op € 385.000, zie bijlage 2). Dit zijn ook minimaal die processen die voor de accountant uiteindelijk relevant zijn. Daarnaast worden ook kwalitatief materiele posten – bijvoorbeeld grondaankopen en grondverkoop met een inherent risico op staatssteun – opgenomen in de interne controle. Voor de minder relevante processen – bijvoorbeeld huuropbrengsten en pachten – worden geen interne controles verricht.
- De balansposten zijn beoordeeld op basis van de jaarrekening 2020.

Per proces / post is beschreven in welke mate er binnen de gemeente Woensdrecht sprake is van risico's en welke werkzaamheden worden verricht. Deze werkzaamheden zijn leidend in de samenstelling van de controleplanning zoals opgenomen in bijlage 1.

De interne controle wordt aangestuurd door de concerncontroller en verricht door de interne controlemedewerkers in samenwerking met de vakafdelingen. Ook wordt met de afdelingen frequent de afstemming gezocht om werkzaamheden die reeds worden verricht te bundelen. Dit om optimaal gebruik te maken van de al aanwezige documenten en controlewerkzaamheden in de organisatie.

In de laatste kolom van de tabel op de volgende pagina is het verplichte karakter aangegeven van de interne controle. Hieruit blijkt of de controle op wettelijke grondslag en risicoanalyse en vanuit de voorbereiding op de jaarrekening moet plaatsvinden of naar eigen keuze van de in de planning is opgenomen.

Voor de controlejaren 2021 en 2022 streeft de gemeente Woensdrecht naar het voldoen aan het wettelijk minimum voor de financiële rechtmatigheid. Er zijn dus alleen verplichte onderwerpen opgenomen.

Legenda “risicoclassificatie” uit de volgende tabel:

H	Hoog
M	Midden
L	Laag

Legenda “verplichting” uit de volgende tabel:

V	Vanuit wettelijke verplichting: bedrag is hoger dan de in bijlage 2 opgenomen materialiteit en/of de bate, last dan wel balansmutatie hangt samen met een (verhoogd) risico op een onrechtmatigheid.
K	Eigen keuze om te betrekken in de interne controle.

In de tabellen is als volgorde aangehouden: baten, lasten, balans en overige onderwerpen.

Nr	Processen / posten	Risico	Bedragen in mln.	Bron bedrag IV3 Begroting-0 2020 (taakvelden en/of categorieën) en jaarrekening 2020 mits anders vermeld.	Verplichting
Baten Baten grondverkoop zijn opgenomen bij de balanspost voorraad. De onttrekkingen uit de reserves (baten) zijn opgenomen bij de balanspost eigen vermogen.					
1.	Belastingen en heffingen	L	€ 10,3 mln.	• Taakveld 0.61 OZB woningen en 0.62 OZB niet-woningen, categorie 2.2.1. • Taakveld 0.64 belasting overig, categorie 2.2.1 en 2.2.2. • Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en –regelingen, categorie 2.2.1. • Taakveld 3.4 economische promotie, categorie 2.2.1. • Taakveld 7.3 Afval, categorie 3.7. • Taakveld 7.2 Riolering, categorie 2.2.1 en 2.2.2.	V
2.	Omgevingsvergunning (bouwvergunningen)	L	€ 0,6 mln.	• Taakveld 8.3 Wonen en Bouwen, kostencategorie 3.7.	V

Nr	Processen / posten	Risico	Bedragen in mln.	Bron bedrag IV3 Begroting-0 2020 (taakvelden en/of categorieën) en jaarrekening 2020 mits anders vermeld.	Verplichting
Lasten De lasten grondaankopen zijn opgenomen bij de balanspost voorraad. De toevoegingen aan de reserves (lasten) zijn opgenomen bij de balanspost eigen vermogen. De rentelasten zijn opgenomen bij de interne controle treasury, zijnde de kortlopende en langlopende uitzettingen (balans).					
3.	Subsidieverlening en bijdragen aan verbonden partijen	L	€ 12,1 mln.	Categorie 4.2 t/m 4.4.9 zijnde subsidies, inkomensoverdrachten en kapitaaloverdrachten. Paragraaf verbonden partijen.	V
4.	Lonen en salarissen	L	€ 10,7 mln.	Categorie 1.1	V
5.	Inkopen (inclusief betaalproces en Europese aanbestedingen)	H	€ 8,3 mln.	• Categorie 2.1 minus VPB (taakveld 0.9). • Categorie 3.2 • Categorie 3.3 • Categorie 3.5.1 • Categorie 3.8	V
6.	Sociaal Domein - uitkeringen in natura en in geld: WMO, jeugdzorg, participatiewet.	H	€ 14,8 mln.	• Categorie 3.4.1 • Categorie 4.1.1	V
7.	Begrotingscriterium	L	n.v.t.	• Beoordelen overschrijdingen van de lasten per jaareinde op programmaniveau.	V
Balansposten Hieronder de volgorde van vaste activa t/m vlottende passiva. Indien balansposten niet genoemd zijn, bijvoorbeeld kortlopende schulden, dan is dat omdat daar vanuit het normenkader bezien, geen financiële rechtmatigheidsaspecten mee samenhangen.					
8.	Materiële vaste activa	M	€ 6,7 mln.	Boekwaarde jaarrekening € 7.310.000 Aandachtspunten: • naleving EU aanbesteding • begrotingscriterium ((restant)kredieten) • financiële verordening (activeren en afschrijven, lasten afschrijvingen € 2,1 mln. categorie 7.3).	V
9.	Financiële vaste activa	L	€ PM	Overige langlopende leningen en uitzettingen (aandelen). Balansstand 31-12-2020 is € 4,9 mln. Bij de rechtmatigheid gaat het om de eventuele financiële mutaties zoals nieuwe kapitaalverstrekkingen, nieuwe leningen of kwijtscheldingen van leningen.	V
10.	Voorraad (Grondexploitatie)	L	€ 0,7 mln. € 0 mln.	• Baten categorie 3.1 grondverkoop • Lasten categorie 3.1 grondaankopen	V
11.	Treasury kortlopende en langlopende aangetrokken financieringen (inclusief rentelasten)	L	€ PM	Betreft het aangaan van langlopende en kortlopende financieringen (kasgeldleningen). Rentelasten (of rentebaten) zijn niet materieel. Nieuwe (kasgeld)leningen worden veelal voor meerdere miljoenen afgesloten dus gaat om omvangrijke bedragen per transactie.	V
12.	Eigen vermogen mutaties in reserves (baten en lasten)	M	€ 0,7 mln. € 0,2 mln.	• Baten categorie 7.1 • Lasten categorie 7.1	V

Nr	Processen / posten	Risico	Bedragen in mln.	Bron bedrag IV3 Begroting-0 2020 (taakvelden en/of categorieën) en jaarrekening 2020 mits anders vermeld.	Verplichting
Overige Navolgend overige onderwerpen ter nadere toelichting.					
13.	<u>Wet Normering Topinkomens (WNT)</u> Enkele overige onderwerpen die niet specifiek aan baten, lasten en balansposten te relateren zijn is bijvoorbeeld de Wet Normering Topinkomens. Alle gemeenten leggen jaarlijks verantwoording af over de beloning van de gemeentesecretaris en de griffier. Deze twee functionarissen zijn wettelijk gezien de topfunctionarissen bij gemeenten. Bij het overschrijden van de WNT is sprake van een onverschuldigde betaling (met inachtneming van het overgangsrecht). De topfunctionaris is verplicht tot terugbetaling en de afspraken met de topfunctionaris dienen te worden aangepast. Bij het niet opnemen van de terugbetaling in de jaarrekening van de gemeente is sprake van een financiële rechtmatigheidsfout. De bezoldiging van de zowel de gemeentesecretaris als van de griffier lagen in 2020 ver beneden de norm van € 201.000 en blijven – aangezien er geen wijzigingen zijn in functionarissen dan wel beloning – ook over 2021 ver beneden de WNT van € 209.000. De gemeente voldoet al jaren aan de WNT norm. Hierbij zijn over 2021 geen bijzonderheden te verwachten. In het kader van het opstelproces van de jaarrekening wordt de WNT bijlage opgemaakt en opgenomen in de jaarrekening. Eventuele onrechtmatigheden worden gerapporteerd. <u>Conclusie:</u> Gezien het zeer lage risico op bevindingen en feit dat verantwoording jaarlijks moet plaatsvinden in de jaarrekening, maakt de WNT geen onderdeel uit van dit interne controleplan. <u>Single Information Single Audit (SiSa)</u> Jaarlijks verantwoordt de gemeente Woensdrecht als bijlage bij de jaarrekening de zogenaamde SiSa-bijlage. Daarin zijn in 2020 de volgende regelingen opgenomen: 1. B1 Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2. C1 Regeling Reductie Energiegebruik 3. D8 Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) 4. G2 Gebundelde uitkering (Participatiewet) 5. G3 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 6. G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers Tozo 7. H4 Specifieke uitkering sport (spuk) 8. H8 Regeling sportakkoord De regelingen G2, G3 en G4 worden gevoed op basis van gegevens van de ISD Brabantse Wal. Regeling G3 zal waarschijnlijk in 2021 geen SiSa regeling meer zijn maar opgaan in G2. De regelingen B1, C1, D8, H4 en H8 zijn in 2020 verre van materieel en naar verwachting in 2021 ook niet materieel. <u>Conclusie:</u> Voor de rechtmatigheidsverantwoording verrichten wij geen interne controlewerkzaamheden op de bijlage SiSa.				

3.2. Aard, risico's en werkzaamheden te controleren processen

Hieronder worden de processen toegelicht in gelijke volgorde zoals deze ook in de voorgaande tabel zijn opgenomen. Onderstaand wordt per onderwerp het volgende behandeld:

- Aard van de post: wat houdt deze post / dit proces in en welke zaken spelen er?
- Normenkader: een overzicht van de relevante externe en interne wet- en regelgeving met financiële rechtmatigheidsaspecten.
- Risicoanalyse: een weergave van de belangrijkste af te dekken risico's.
- Interne controle: een overzicht van de werkzaamheden die de interne controle verricht.

Allereerst een algemene indicatie van de financiële omvang van de te controleren processen.

Proces	Totaalbedrag (in 2020)	Procentueel aandeel (in 2020)	
		in baten	in lasten
Baten *)			
1.Belastingen en heffingen (baten)	€ 9.450.000	18%	-
2.Omgevingsvergunningen (baten)	€ 1.040.000	2%	-
9.Grondexploitatie (baten)	€ 750.000	1%	-
Lasten			
3.1.Subsidieverstrekingen (lasten)	€ 2.410.000	-	5%
3.2.Bijdragen aan verbonden partijen	€ 4.470.000	-	8%
4.Personele lasten, lonen en salarissen	€ 10.250.000	-	19%
6.1.Participatie en ToZo	€ 9.780.000	-	18%
6.2.Jeugdzorg	€ 5.400.000	-	10%
6.3.WMO	€ 5.700.000	-	11%
Liquide middelen			
5.Inkopen en aanbestedingen	€ 25.300.000	-	-
11.Treasury	€ 940.000	-	-

*) het aandeel van de Algemene uitkering in het totaal aan baten (van ca € 52.600.000) is 73%.

1. Baten – Belastingen en heffingen

Aard van de post

De plaatselijke belastingen en heffingen vormen na de algemene uitkering de belangrijkste opbrengsten binnen de gemeente Woensdrecht. Dit proces is sinds jaren uitbesteed aan de GR Belasting Samenwerking West-Brabant (verder: BWB). BWB is een zelfstandig samenwerkingsverband, vormgegeven in een gemeenschappelijke regeling, voor de heffing en inning van gemeentelijke belastingen, waterschapsbelastingen en voor uitvoering van de wet WOZ. BWB verricht deze taken voor meerdere gemeenten en Waterschap Brabantse Delta. BWB draagt zorg voor:

- de waardering, heffing en inning van de onroerendezaakbelastingen (OZB),
- afvalstoffenheffing,
- rioolheffing,
- forensenbelasting,
- hondenbelasting,
- toeristenbelasting,
- lijkbezorgingsrechten en
- uitvoering van het kwijtscheldingsbeleid.

De gemeente is verantwoordelijk voor de volledigheid van de mutaties en levert periodiek bestanden aan BWB. Jaarlijks stelt de gemeenteraad de belastingtarieven vast (verordening) en communiceert deze aan de BWB.

Binnen BWB is een controleprotocol vastgesteld waarin onder andere is voorgeschreven dat BWB per jaareinde verantwoording aflegt over de belastingopbrengsten en vorderingenpositie van de gemeente Woensdrecht. De externe accountant van BWB controleert jaarlijks deze verantwoording op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de opgelegde gelden, geïnde gelden en de vorderingenpositie. Voorgaande blijkt uit de jaarlijkse verantwoording van BWB aan Gemeente Woensdrecht.

Binnen BWB en uiteindelijk door de externe accountant van BWB vinden de benodigde controles plaats om de belangrijkste financiële risico's te mitigeren. Er zijn in 2021 geen wijzigingen geweest in de aard en omvang van de samenwerking dan wel belangrijke wijzigingen in externe wet- en regelgeving die materiële impact hebben op deze opbrengsten.

Normenkader

Vanuit het normenkader is de volgende regelgeving relevant:

- Extern – Wet waardering Onroerende Zaken
- Intern – Belastingverordening onroerende zaakbelasting 2021
- Intern – Belastingverordening afvalstoffenheffing 2021
- Intern – Belastingverordening rioolheffing 2021
- Intern – Belastingverordening forensenbelasting 2021
- Intern – Verordening hondenbelasting 2021
- Intern – Verordening toeristenbelasting 2021

- Intern – Belastingverordening lijkbezorging
- Intern – Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen

Risicoanalyse

BWB verricht al jaren voor diverse gemeenten de belastingoplegging en inning en legt daarover jaarlijks verantwoording af voorzien van controleverklaring van de externe accountant. Het belangrijkste risico vanuit rechtmatigheid bezien is dat de opgelegde belastingen niet rechtmatig zijn doordat niet de door de raad vastgestelde tarieven zijn gehanteerd. Deze verordeningen worden jaarlijks opnieuw vastgesteld door alle gemeenten.

Feitelijk is het risico daarom ook terug te brengen tot de volgende materiële rechtmatigheidsrisico's voor de gemeente Woensdrecht:

- De door de BWB opgelegde en geïnde belastingen zijn niet in overeenstemming met de tarieven in de door de gemeenteraad vastgestelde verordeningen.
- Het risico dat niet voor alle op te leggen objecten en subjecten aanslagen zijn opgelegd, waardoor de belastingopbrengsten niet volledig zijn. Aangezien dit door de accountant van de BWB wordt vastgesteld is het risico als volgt: het risico dat de belastingen en heffingen niet rechtmatig en volledig zijn doordat de opbrengsten en vorderingenpositie (openstaande belastingdebiteuren) van de gemeente Woensdrecht volgens de financiële administratie niet aansluiten met de gecontroleerde gewaarmerkte verantwoording van BWB.

Interne controle

Wij verrichten voor de interne controle de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces belastingen en heffingen, waaronder vaststellen verordeningen en tarieven, doorgeven van mutaties aan BWB en verwerking van mutaties door BWB, verwerking en beoordeling financiële tussentijdse rapportages van BWB, bijbehorende boekingen in en aansluiting met de financiële administratie Key2Financiën, ontvangst en beoordeling gewaarmerkte verantwoording + goedkeurende controleverklaring en verwerken van slotboeking;
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde een complete vastlegging en documentatie van alle relevante processtappen zoals hiervoor beschreven.
- Gegevensgerichte werkzaamheden: Aangezien de belangrijkste controlewerkzaamheden plaatsvinden binnen BWB en door de externe accountant van BWB verrichten wij geen interne controle op de mutaties en dergelijke. Voor de interne controle volstaan wij met de volgende werkzaamheden die jaarlijks door de betreffende financieel beleidsmedewerker worden verricht:
 - Stel vast dat de accountant van BWB tot een goedkeurend oordeel komt. Bepaal de gevolgen en impact als geen goedkeurend oordeel is verstrekt.
 - Stel vast dat de accountant niet met een te hoge materialiteit heeft gecontroleerd.
 - Stel vast dat het normenkader in de controleverklaring aansluit op ons rechtmatigheidskader.
 - Stel de aansluiting vast tussen de gecontroleerde gewaarmerkte verantwoording van Sabewa en de financiële administratie Key2Financiën. Dit voor de opbrengsten en de vorderingen.

2. Baten – Omgevingsvergunningen

Aard van de post

De opbrengst omgevingsvergunningen betreft onder andere opbrengsten voortvloeiend uit de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO) zijnde omgevingsvergunningen voor met name bouw- en sloopactiviteiten. Jaarlijks stelt de gemeenteraad de nieuwe tarieven vast.



De aanvragen worden digitaal ontvangen (omgevingsloket online), in behandeling genomen en gefactureerd in Squit en uiteindelijk wekelijks batchgewijs verantwoord in de financiële administratie Key-2-Financiën.

Normenkader

Vanuit het normenkader is de volgende wet- en regelgeving relevant:

- Intern – Legesverordening Woensdrecht 2021
- Intern – Nadere regels voor de heffing en invordering van leges
- Intern – Tarieventabel, behorende bij de Legesverordening
- Intern - 2^e wijziging legesverordening Woensdrecht 2021
- Intern – Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit en mandaatregister

Risicoanalyse

De belangrijkste risico's betreffen:

1. De opbrengsten omgevingsvergunningen zijn niet volledig verantwoord doordat niet alle aanvragen in het omgevingsloket ook in de applicatie worden afgewikkeld en gefactureerd.
2. De opbrengsten omgevingsvergunningen zijn niet volledig verantwoord doordat de verleende vergunningen volgens de applicatie niet aansluiten met de financiële administratie Key-2-Financiën.
3. De opbrengsten omgevingsvergunningen zijn niet juist, niet volledig en / of niet rechtmatig verantwoord doordat onjuiste tarieven zijn gehanteerd.
4. De opbrengsten omgevingsvergunningen zijn niet volledig verantwoord doordat de grondslagen (m²'s, hoogte van de bouwkosten, etc.) voor berekening van de leges te laag zijn vastgesteld.
5. De opbrengsten omgevingsvergunningen zijn onrechtmatig doordat onbevoegde persoon (afwijking geldend mandaat) de legesnota heeft vastgesteld.

Interne controle

Wij verrichten voor de interne controle de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces omgevingsvergunningen, waaronder vaststellen legesverordening en tarieventabel, tariefcontrole in de applicatie, behandeling aanvraag van omgevingsloket naar de applicatie, inhoudelijke toets, aanmaken en opleggen legesnota in de applicatie, verwerking batch applicatie in financiële administratie Key2Financiën en periodieke aansluiting van de applicatie met Key2Financiën.

- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde een complete vastlegging en documentatie van alle relevante processtappen zoals hiervoor beschreven.
- Gegevensgerichte werkzaamheden:
 - Tarieven: stel vast dat in de applicatie de door de gemeenteraad vastgestelde tarieven (tarieventabel leges) zijn opgenomen.
 - Volledigheid aanvragen: stel vast dat het aantal aanvragen volgens omgevingsloket aansluit met het aantal in de applicatie.
 - Aansluiting sub administratie: stel vast dat de opbrengsten volgens de applicatie aansluiten met financiële administratie Key-2-Financiën.
 - Gegevensgerichte detailcontrole: stel met behulp van een steekproef vast dat de legesnota volledig is (juiste grondslagen, hoogte grondslagen, juiste tarieven, inhoudelijke toetsing, aansluiting nota met de applicatie en Key-2-Financiën. Aangezien deze opbrengstenstroom net boven de materialiteit ligt, volstaan wij met de controle op de grootste legesnota's;
 - Mandaat: stel van de nota's in de steekproef vast dat de besluiten door de juiste persoon zijn getekend.

3. Lasten – Subsidieverlening en bijdragen aan verbonden partijen

Aard van de post

Subsidieverstrekingen

Op grond van de Algemene Subsidieverordening gemeente Woensdrecht 2016 stelt de raad jaarlijks bij het vaststellen van de begroting het subsidieplafond vast. Jaarlijks vinden subsidieverstrekingen plaats aan vrijwel een gelijkblijvend bestand aan subsidiepartijen voor vrijwel gelijke bedragen. In de programmabegroting 2021 is in bijlage E het subsidieoverzicht opgenomen. Zo bedraagt het subsidieplafond 2021 € 1.689k en over 2020 € 1.669k.

Door het vaststellen van zowel het subsidieplafond als de totaalbegroting door de gemeenteraad, betekent dit dat in de vastgestelde begroting de subsidies al zijn toegekend. Jaarlijks ontvangt elke subsidieontvanger nog wel beschikking met onder andere daarin het daadwerkelijk toegekende bedrag, betalingsritme en de subsidievoorwaarden. Het kan in incidentele gevallen aan de orde zijn dat gedurende het lopende jaar nog andere toekenningen plaatsvinden. Dit zijn op basis van het verleden nooit materiële subsidies geweest.

Bijdragen aan verbonden partijen

De gemeente participeert in verschillende verbonden partijen zoals gemeenschappelijke regelingen (GR'en), vennootschappen (NV's en BV's) en overige samenwerkingsverbanden. De verbonden partijen zijn vrijwel jaarlijks gelijk evenals de jaarlijkse bijdragen dan wel verrekensystematiek van tekorten. De gemeente Woensdrecht volgt een gebruikelijk proces voor haar verbonden partijen zoals behandeling begroting, kennisnemen van tussentijdse (financiële) informatie en eventuele eindafrekening en behandeling jaarstukken. Hieronder een overzicht van de verbonden partijen.

De gemeenschappelijke regelingen volgens de begroting 2021 zijn:

- Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB)
- Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)
- GGD West-Brabant
- Regio West-Brabant inclusief Rewin
- Belastingssamenwerking West-Brabant
- WVS-Groep
- West-Brabants Archief
- Regionale Ambulance voorziening (RAV) Brabant Midden-West-Noord
- Intergemeentelijke Sociale Dienst (ISD) Brabantse Wal
- Regionaal Bureau Leerplicht (RBL) West-Brabant
- Belgisch-Nederlands Grensoverleg (BeNeGo)

De vennootschappen en coöperaties:

- Provinciaal Zeeuwse Elektriciteit Maatschappij (PZEM)
- Saver N.V.
- Business Park Aviolanda B.V.
- Bank Nederlandse gemeenten (BNG)

De verwachting is dat er in 2021 en 2022 geen nieuwe verbonden partijen bijkomen. Ook zijn de verbonden partijen niet gewijzigd ten opzichte van de in de jaarrekening 2020 genoemde verbonden partijen.

Normenkader

Vanuit het normenkader is de volgende wet- en regelgeving relevant:

- Extern – Wet gemeenschappelijke regelingen
- Extern – Europese Staatssteun regels
- Intern – Algemene subsidieverordening 2016
- Intern – Subsidieregeling eenmalige subsidie
- Intern – Subsidieregeling maatschappelijk welzijn
- Intern – Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit en mandaatregister

Risicoanalyse

Het proces rondom aanvraag, begroting, toekenning, enzovoort, is voldoende op orde. Vanuit voorgaande jaren zijn hier geen getrouwheids- en geen rechtmatigheidsfouten of -onzekerheden geconstateerd. De financiële risico's voor de jaarrekening voor zowel de subsidieverstrekingen als voor de verbonden partijen zijn beperkt gezien het bekende relatief geringe aantal partijen en de jaarlijks vrijwel gelijke bijdragen.

De belangrijkste risico's:

- Het risico dat verstrekte subsidies en bijdragen aan verbonden partijen niet juist zijn verantwoord of niet rechtmatig zijn, omdat de bijdragen niet volgens de richtlijnen van de gemeente zijn verstrekt en/of vastgesteld.

- Het risico dat er sprake is van niet niet-marktconforme en/of ongebruikelijke transacties waardoor de verstrekking niet rechtmatig is.

Het risico v.w.b. verbonden partijen met mogelijke jaarlijkse tekorten welke door de gemeente moeten worden gedekt is geen onderdeel van de interne controle. De beheersing van de verbonden partijen wordt vooralsnog niet meegenomen in de interne controle.

Dit is geen verplicht onderwerp voor de rechtmatigheidsverantwoording, omdat dit namelijk niets zegt over de financiële transactie. Als die door de raad is geautoriseerd dan wel past binnen de begroting dan is deze niet onrechtmatig.

De gemeente dient het beheer en controle ten aanzien van de verbonden partijen echter zodanig vorm te geven dat zij “in control” is over de verbonden partijen. Daarbij speelt het toezien op afgesproken prestatielevering in relatie tot de bijdrage een rol maar ook op het voeren van een deugdelijke bedrijfsvoering door die partij. Vanuit de controle voorgaande jaren dan wel jaarrekeningen van de gemeente hebben we geen signalen dat de gemeente Woensdrecht niet in control is op dit gebied. Dus ook vanuit dit perspectief voorlopig niet in scope voor de interne controle.

Interne controle

Algemeen:

Voorafgaand aan de interne controle is het relevant om vanuit de boekingsdetails met behulp van een draaitabel inzicht te krijgen in de financiële stromingen van de betreffende partijen. Vervolgens kan een steekproef worden verricht op beide deelmassa's.

Subsidieverstrekingen:

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces subsidie aanvraag (+ toetsing), toekenning (+ toetsing mandaat), betaling en definitieve vaststelling.
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde 1 voorbeeld van een subsidietoekenning en maak de hele flow zichtbaar (van aanvraag tot vaststelling).
- Gegevensgerichte detailcontroles subsidieaanvragen: de toegekende subsidies worden bij aanvang van het boekjaar opgenomen in termijncalenders en in één bedrag, per maand dan wel per kwartaal uitbetaald. De controle bestaat uit: nagaan interne beoordeling ontvangst subsidieaanvraag, juiste autorisatie toekenningsbeschikking (in lijn met aanvraag dan wel gemotiveerde afwijking daarvan), juistheid boeking in de financiële administratie en juistheid van de betaling (inclusief vaststelling van het 4-ogenprincipe).
- Gegevensgerichte detailcontrole vaststellingen jaar t-1: de uitkomsten van de vaststellingen over jaar t-1 worden verwerkt in het huidige boekjaar. Eventuele afwijkingen tussen de vaststelling en oorspronkelijke toekenning worden geanalyseerd en geprojecteerd op de nog niet vastgestelde subsidie in het lopende jaar. Dit om na te gaan of er een overlopende post moet worden verantwoord dan wel tekstuele toelichting in de jaarrekening noodzakelijk is. Wij controleren voor de partijen die in de controle zijn opgenomen van de subsidieaanvragen over het huidige boekjaar ook de vaststelling jaar t-1 (indien van toepassing). Dit betreft

controle op de beoordeling van de ontvangen aanvraag, kennisnemen van de inhoudelijke beoordeling (o.a. onderbouwing prestatielevering (controleverklaring bij jaarstukken)), getekende vaststelling en (eventuele) nabetaling dan wel terugvordering en boekingen daarvan in de financiële administratie.

- Termijnen inzake aanvragen, toekenningen en vaststellingen: Onderdeel van de controle is tevens het toetsen aan de termijnen zoals genoemd in de Algemene subsidieverordening. Eventuele afwijkingen wegen overigens niet mee in het rechtmatigheidsoordeel.

Bijdragen aan verbonden partijen

Wij verrichten de volgende gegevensgerichte interne controlewerkzaamheden middels een steekproef:

- Jaarlijkse financiële bijdrage: de lasten volgens financiële administratie aansluiten met het vastgestelde bedrag door de Raad en controleren van de bijbehorende financiële afhandeling (juistheid betaling, juiste boeking in financiële administratie). Daarbij ook nagaan of sprake is van niet-marktconforme en of ongebruikelijk transacties.

4. Lasten – Lonen en salarissen

Aard van de post

De lonen en salarissen betreffen de loonkosten, premies en afdrachten voor de vaste medewerkers in dienst bij de gemeente Woensdrecht. Deze zijn in loondienst en worden maandelijks via de salarisadministratie verloond.

De kosten voor externe inhuur zijn kosten gebaseerd op inkoopfacturen en inkoopcontracten. Deze kosten vormen onderdeel van de interne controle op de inkopen en aanbestedingen met de factuurcontrole en naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen. Gemeente Woensdrecht verricht de salarisadministratie in ADP Workforce, een applicatie van ADP. ADP waarborgt de juistheid en volledigheid van de algemene parameters (loonheffing, afdrachten, etc.) en zorgt ervoor dat het systeem blijft functioneren. ADP verzorgt ook maandelijks bestanden/lijstwerken ten behoeve van de salarisverwerking en -betaling zoals klaarzetten SEPA-betalbatch en de loonjournaalpost om de financiële gegevens in Key-2-Financiën te verwerken. De gemeente voert de mutaties in zoals indienst, uitdienst, declaraties, enzovoort.

Normenkader

Vanuit het normenkader is de volgende wet- en regelgeving relevant:

- Extern – Wet normalisering rechtspositie Ambtenaren (WNRA)
- Extern – Wet op de loonbelasting 1964
- Extern - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT)
- Intern – Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit en mandaatregister

Risicoanalyse

De WNRA is reeds per 1 januari 2020 ingetreden en is in 2021 voor het tweede jaar van toepassing. De materiële arbeidsvoorwaarden, zoals salaris, eindejaarsuitkering of vakantie-uren zijn niet veranderd door de nieuwe wet. Verder zijn er geen bijzonderheden voor 2021 vanuit externe wet- en regelgeving.

Er vinden naar verwachting in 2021 en 2022 geen ingrijpende reorganisaties plaats waardoor het personeelsbestand relatief stabiel is en blijft. Uit de begroting 2021 en gesprekken met de concerncontroller hebben wij hiertoe geen signalen.

Het belangrijkste risico betreft de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde lasten. De post lonen en salarissen kent een relatief hoog voorspelbaar karakter (voornamelijk vaste vergoedingen en vooraf bekende vaste belastingafdrachten) en bestaat voornamelijk uit veel geringe deelbetalingen.

Vanuit voorgaande jaren zijn de volgende bijzonderheden geconstateerd in dit proces bij de gemeente Woensdrecht:

1. Geen zichtbare controle op de ingevoerde salarismutaties: Binnen de gemeente Woensdrecht verricht één persoon de salarismutaties. Er vindt geen 4-ogen principe plaats op de invoer van salarismutaties in het salarissysteem en ook geen controle per einde van de maand. Hiermee

wordt een juiste, volledige en rechtmatige verwerking van salarismutaties procedureel niet afgedwongen.

2. Controle juistheid uitgevoerde salarisbetalingen vindt niet plaats.

Aan beide bevindingen is opvolging gegeven doordat in de loop van het 3^e kwartaal 2021 afspraken gemaakt zijn met de gemeente Tholen over vervanging en controle, waardoor 1x per 2 maanden een uitwisseling plaatsvindt waarbij een collegiale controle wordt uitgevoerd. Dit uitwisselingsproces bevindt zich momenteel nog in de opstartfase, maar zal leiden tot de gewenste controle aanpak.

Onderzoek vindt nu nog plaats om te bezien hoe ver deze controle systeemtechnisch (via toegangsrechten) kan gaan. Insteek is om te komen tot controle op de mutaties en de verwerking hiervan, met de nadruk op de juistheid van de gegevens op de salarisstroom en de componenten van de belastingaangiften. Daarnaast wordt in het team financiën ook een interne controle functie ingebouwd door de inzet van een medewerker comptabiliteit.

Aan de aanbeveling van Baker Tilly op de juistheid van de uitgevoerde salarisbetalingen wordt opvolging gegeven door:

- ten tijde van de betaling te controleren of het aantal posten en totaalsaldo in de bank, overeenkomt met de output van ADP.
- maandelijks de loonjournaalpost te controleren op juistheid w.b.t. de posten loonheffing, netto lonen, pensioenafdracht en IZA afdracht. Deze handelingen worden zichtbaar vastgelegd.
- De afdeling financiën controleert of de tussenrekening 'glad' loopt.

Interne controle

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Opzet proces: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces inzake in dienst, uit dienst, variabele vergoedingen (onkostendeclaraties), overige mutaties (bijvoorbeeld wijziging bankrekeningnummer), aanpassing parameters (%'s, grondslagen, drempels), verwerking van de loonjournaalpost, controle op de maandmutaties, salarisbetaling en de maandelijkse aansluiting tussen de salarisadministratie en Key-2-Financiën.
- Bestaan proces:
 - lijncontroles op mutaties zijnde gedocumenteerde voorbeelden van één indiensttreding, één uitdiensttreding, één overige mutatie, één declaratie. De mutaties moeten voorzien zijn van brondocumentatie / getekende besluiten en zijn tijdig, juist en volledig verwerkt in de salarisadministratie met voldoende functiescheiding.
 - lijncontrole bruto netto berekening: o.b.v. van één loonstrook toetsen wij de naleving van belastingwetgeving zoals premie- en pensioenpercentages, grondslagen, loonheffing, etc.).
 - lijncontrole tussentijdse aansluiting salarisadministratie met financiële administratie: zichtbare aansluiting met zichtbare analyse van het verschil (en eventuele bijbehorende correcties).
 - lijncontrole maandelijkse betaalrun (4-ogenprincipe): vaststellen van 4-ogenprincipe en aansluiting betaling op betaalstaten volgens salarisadministratie

- Gegevensgericht – getekende bevestigingen: wij verkrijgen getekende interne bevestigingen van de betreffende afdelingshoofden / budgethouders dat het overzicht fte's volgens de salarisadministratie – gespecificeerd op naam en fte-omvang – juist en volledig is. Dit is ook een waarborg voor de betrouwbaarheid van de gegevensgerichte cijferanalyse hieronder. Deze bevestigingen dekken in voldoende mate het risico af op onjuiste, onvolledige en/of onrechtmatige mutaties binnen de gemeente Woensdrecht als gevolg van het ontbreken van de functiescheiding. Indien de functiescheiding is aangebracht in 2021 zal wellicht deze controle kunnen vervallen. Dit stellen wij vast bij het actualiseren van de procesbeschrijvingen.
- Gegevensgerichte cijferanalyse: per jaareinde bouwt de salarisadministrateur een verwachting op met onderstaande componenten. Wij controleren de opgestelde cijferanalyse die minimaal de volgende componenten bevat:
 - Salarislast voorgaande maand uitgesplitst in loonkosten, sociale lasten en pensioenlasten.
 - Gemiddeld aantal Fte's vorig jaar
 - Gemiddeld aantal Fte's huidig jaar
 - Gemiddelde salarisverhoging volgens WNRA indien van toepassing
 - (Pensioen)premiepercentages en sociale lastenpercentages werkgever,
 - Uitsluiten correcties en incidentele beloningen
 - Bepaal in overleg met de externe accountant de tolerantie voor afwijkingen, zogenaamde threshold².
 - Onderzoek eventuele afwijkingen als afwijking > threshold.
 - Trek een conclusie.
- Afsluitende werkzaamheden: stel vast dat de cumulatieve loonjournaalpost volgens salarisadministratie zichtbaar aansluit op Key2Financiën en dat eventuele verschillen zichtbaar zijn gemaakt, zijn geanalyseerd, zijn onderbouwd en indien nodig ook zijn gecorrigeerd.

De controleaanpak en risicoanalyse inzake dit personele proces (notitie d.d. 2 augustus 2021) is afgestemd met en akkoord bevonden door Baker Tilly.

² De threshold is de geaccepteerde afwijking tussen de opgebouwde verwachting (SOLL-positie) en de daadwerkelijk verantwoorde lasten volgens de salarisadministratie (IST-positie).

5. Lasten – Inkoop/aanbestedingen

Aard van de post

Het proces inkopen en aanbestedingen bestaat met name uit de volgende deelprocessen:

- Bepalen juiste aanbestedingsroute
- Contractenbeheer en verplichtingenadministratie
- Boeken inkoopfacturen
- Zichtbare vastlegging van de prestatielevering
- Autoriseren inkoopfacturen
- Betaling van inkoopfacturen



Het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt op basis van het controleprotocol en bijbehorend normenkader jaarlijks uitgesloten van accountantscontrole. Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) de Europese aanbestedingswet is wettelijk niet mogelijk aangezien dit externe wetgeving betreft. De inkoopfacturen worden geboekt in financiële administratie Key-2-Financiën. De autorisatie van de inkoopfacturen vindt digitaal plaats, via een workflow, in Key-2-Financiën.

De betaling van inkoopfacturen worden via het 4-ogenprincipe verricht. Er is geen sprake van contante betalingen van inkoopfacturen.

Normenkader

- Extern – Europese aanbestedingsrichtlijnen (2014/23/EU, 2014/24/EU en 2014/25/EU)
- Extern – Aanbestedingswet 2012 en Gids Proportionaliteit
- Intern – Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit en mandaatregister

De aanbestedingswet en de gids proportionaliteit schrijven voor dat boven de Europese drempel altijd een Europese aanbestedingsprocedure verplicht is. De Europese aanbestedingsrichtlijnen is externe wetgeving en maakt dus verplicht onderdeel uit van het normenkader. In de gids proportionaliteit worden geen strenge normen opgelegd hoe een aanbesteding onder de drempel moet plaatsvinden. Dit is aan de gemeente om dat in haar inkoopbeleid te verwerken. De gemeente Woensdrecht heeft een “Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2016”³ vastgesteld door het college. Deze interne regelgeving is niet opgenomen in het jaarlijkse normenkader, omdat daarin alleen externe wetgeving en interne wetgeving als gevolg van raadsbesluiten moeten worden opgenomen.

Dat betekent dat voor de rechtmatigheidscontrole op de inkopen voor de gemeente Woensdrecht wij alleen toetsen op naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen (boven de EU drempel) en geen werkzaamheden verrichten voor de (vele) kleinere opdrachten. Het uitsluiten van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid gebeurt landelijk gezien door meer gemeenten.

³ Bron 21-7-2021: https://www.woensdrecht.nl/home/inkoop-en-aanbesteding_43712/

Risicoanalyse

Vanuit de managementletter 2020 van externe accountant Baker Tilly blijken de volgende aandachtspunten:

1. Ontbreken van zichtbare interne beheersing rondom naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen
2. Autorisatie en onderbouwing van de prestatielevering
3. Geen adequate verplichtingenadministratie aanwezig
4. Ontbreken zichtbare controle op tussentijdse contractverlengingen;
5. IT-audit Key2Financiën: vanuit de IT-audit is vastgesteld dat niet volledig gesteund kan worden op het systeem.

Wij verwijzen naar de managementletter voor nadere details. De rechtmatigheid van de inkoop is nog niet volledig structureel geborgd en de beheersing en verantwoording van de inkoopuitgaven kan worden verbeterd. In 2021 pakt de organisatie deze punten verder op in het kader van de optimalisatie en verdere verbetering van de financiële processen. E.e.a. is in de inleiding van dit controleplan reeds beschreven.

Gezien voorgaande bevindingen verrichten wij geen systeemgerichte controle aanpak maar een volledig gegevensgerichte controle aanpak.

Uit de interne controle en jaarrekeningcontrole 2020 bleken overigens geen onrechtmatigheden ten aanzien van de Europese aanbestedingen.

Wij onderkennen voor dit proces de volgende risico's:

- De lasten zijn onjuist dan wel onrechtmatig verantwoord doordat deze met een onjuiste boekingscode zijn verantwoord in Key2Financiën. Daardoor worden de lasten op een verkeerd programma of een verkeerd taakveld verantwoord dan wel ten onrechte als last of als investering (activering) verantwoord;
- De lasten zijn niet rechtmatig doordat de autorisatie niet overeenstemt met intern mandaatregister;
- De lasten zijn niet juist dan wel niet rechtmatig doordat er geen aantoonbare prestatielevering heeft plaatsgevonden;
- De lasten zijn niet juist dan wel niet rechtmatig doordat er een betaling heeft plaatsgevonden aan een niet rechthebbende;
- De lasten zijn niet rechtmatig doordat ten onrechte geen Europese aanbesteding heeft plaatsgevonden.

Interne controle

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het inkoop-, aanbesteding, factuurboekingsproces, autorisatieproces (+ aantoonbare vastlegging van de prestatielevering) en betaalproces.
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde 1 voorbeeld van een inkoopfactuur en maak de hele flow zichtbaar (van plan / begroting, aanbesteding, tot en met betaling van de factuur).

- Gegevensgerichte detailcontroles inkoopfacturen: controleer met een gegevensgerichte steekproef de juistheid van de inkopen waaronder juiste boeking, autorisatie, prestatielevering en betaling.
- Gegevensgerichte controle naleving EU-aanbestedingsrichtlijnen: controleren wij als volgt:
 - Stel een crediteuren spendanalyse op met daarin de bestedingen per crediteur over het huidige boekjaar en de drie eerdere jaren (4 jaar totaal). Dus voor de jaren 2018, 2019, 2020 en 2021;
 - Controleer de naleving op de Europese aanbestedingsregels voor de volgende crediteuren:
 - Crediteuren met een besteding > € 200.000⁴ in vier jaar én een besteding in het huidige boekjaar;
 - Crediteuren met een besteding > € 50.000⁵ in het huidige boekjaar;
 - Crediteuren waarvan de bestedingen in eerdere jaren als onrechtmatig dan wel als risicovol (mogelijk onrechtmatig in huidig boekjaar) zijn aangemerkt. Daarvan stellen we vast of deze onrechtmatigheid is opgelost dan wel risico is gemitigeerd.
- Overige werkzaamheden:
 - IT-audit:
 - De IT omgeving wordt verzorgd door Equalit. De gemeente ontvangt met ingang van boekjaar 2021 een ISAE3402 type II rapportage. In deze rapportage doet de IT auditor van Equalit een uitspraak over de opzet, het bestaan en de werking van de belangrijkste interne beheersmaatregelen. Vanuit interne controle stellen wij vast dat dit rapport tijdig aanwezig is (voorjaar 2022) en wij nemen kennis van het oordeel en de bevindingen.
 - De beheersing binnen de applicaties regelt de gemeente zelf. Externe accountant Baker Tilly verricht hier net als eerdere jaren een externe IT-audit (zogenaamde General IT-controls) en specifiek op de applicatie waarin de autorisaties plaatsvinden (financiële administratie Key2Financiën). Wij nemen kennis van deze bevindingen.

Wij merken op dat de controle op naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen ook geldt voor investeringen die leiden tot de balansposten materiële vaste activa en immateriële vaste activa dan wel tot onttrekkingen aan voorzieningen. Wij gebruiken voor deze controle daarom het inkoopboek waarin alle inkoopfacturen – dus zowel exploitatiefacturen als investeringsfacturen en mutaties in de voorzieningen – van de gemeente als bronbestand.

⁴ De Europese Commissie stelt elke 2 jaar de drempelbedragen vast. Per 1 januari 2020 – dus voor de boekjaren 2020 en 2021 – is de drempelwaarde voor leveringen en diensten (laagste drempelwaarde) voor decentrale overheden € 214.000 (voorheen: € 221.000). Wij ronden dit voor onze controle voorzichtigheidshalve af naar € 200.000.

Het bedrag van € 50.000 betreft de waarde van € 200.000 gedeeld door 4 jaar. Deze 4 jaar is richtinggevend voor de looptijd van bijvoorbeeld raamovereenkomsten Artikelen 5 en 33 van richtlijn 2014/24/EU).

⁵ Zie eerdere voetnoot.

6. Lasten – Sociaal domein

Wij starten met het schetsen van een totaalbeeld van het sociaal domein binnen gemeente Woensdrecht met daarna per deelstroom een uiteenzetting van de aard van de post, het normenkader, de risico's en de werkzaamheden door de interne controle.

De lasten sociaal domein in dit ic-plan betreffen de IV3 kostencategorieën '3.4.1. Sociale uitkeringen in natura' en '4.1.1. Sociale uitkeringen in geld'.

De belangrijkste deelstromingen zijn:

- Participatiebudget
- WMO
- Jeugd
- Tozo: apart benoemd aangezien deze ook in Sisa apart wordt verantwoord.

De gemeente Woensdrecht heeft diverse taken uitbesteed aan de ISD Brabantse Wal en WVS Groep. Hieronder een totaaloverzicht van de belangrijkste onderdelen in het sociaal domein en waar e.e.a. is gemandateerd en gedelegeerd:

Onderdeel	Uitvoerder	Wijze van uitbesteding	Bepaling last boekjaar	Materieel (in scope)?
Uitkeringen (Participatiewet)	ISD Brabantse Wal	Mandatering	Afrekening werkelijke lasten	Ja
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO)	ISD Brabantse Wal	Mandatering	Afrekening werkelijke lasten en bijlage SiSa	Ja
Werkdeel (WSW)	WVS Groep	Delegatie	Vaste bijdrage o.b.v. begroting	Ja, controle bij de verbonden partijen
Jeugdwet	Zelfstandig	N.v.t.	Afrekening werkelijke lasten	Ja
WMO	Zelfstandig	N.v.t.	Afrekening werkelijke lasten	Ja
Pgb's	Sociale verzekeringsbank	Mandatering	Afrekening werkelijke lasten	Nee

Vanwege de omvang van de verschillende soorten deelstromen binnen het sociaal domein gaan we hier in de navolgende paragrafen afzonderlijk op in.

6.1. Lasten – Sociale zaken – Uitkeringen (Participatiewet inclusief Tozo)

Aard van de post

Binnen de Participatiewet (PW) vallen de gebundelde uitkeringen WWB, IOAW, IOAZ, BBZ, BOB en het minimabeleid en sinds 2020 ook de Tozo. De grootste stroom uitkeringen betreft de algemene bijstandsuitkeringen (WWB) en Tozo uitkeringen.

Hier is sprake van een regulier bedrijfsproces voor zowel de ISD Brabantse Wal als voor de gemeente qua verantwoording in haar jaarrekening zonder wezenlijke schattingscomponenten. De toekenningen vinden plaats op basis van door het Rijk landelijk vastgestelde openbare normbedragen. Het ministerie stelt tweemaal per jaar (januari en juli) de normbedragen opnieuw vast voor de hoogte van de uitkeringen. Dit is dus een landelijk normenkader waarop de gemeente zelf geen invloed heeft. Er zijn naast de bijstellingen van de normbedragen geen significante wijzigingen in wet- en regelgeving. Er is sprake van duidelijke regelgeving waaraan verstrekkingen moeten voldoen.

De gemeente heeft dit proces via mandatering uitbesteed aan ISD Brabantse Wal. De ISD Brabantse Wal verricht dit proces ook voor de gemeente Bergen op Zoom en Steenbergen. Jaarlijks verkrijgt de gemeente Woensdrecht een door de externe accountant van ISD gewaarmerkte opgave van de kosten inclusief controleverklaring.

De gemeente verantwoordt in haar jaarrekening de lasten inzake Participatiewet en Tozo in de bijlage Sisa in regeling G2 respectievelijk G4.

Hierdoor worden geen extra interne controlewerkzaamheden verricht door de gemeente Woensdrecht. Doordat sprake is van mandatering van de uitvoering, werken eventuele fouten en onzekerheden jaarlijks wel door in de jaarrekening van de gemeente. Dit houdt in dat de gerapporteerde fouten door de accountant van de ISD doorwerken in de foutenevaluatie t.b.v. de jaarrekening van de gemeente Woensdrecht.

Normenkader

Volgende wetgeving van toepassing:

- Extern – Participatiewet (inclusief Tozo)
- Extern – Wet IOAW
- Extern – Wet IOAZ
- Extern – Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004
- Intern – Verordening Noodfonds Armoedebelid
- Intern – Verordening individuele inkomenstoelage Participatiewet
- Intern – Verordening tegenprestatie inkomensvoorzieningen
- Intern – Verordening cliëntenparticipatie ISD Brabantse Wal

Risicoanalyse

De uitvoering van het proces ligt volledig bij ISD Brabantse Wal. De uitbetaling van de uitkering (na toekenning) vindt maandelijks plaats via het regulier betalingsproces bij de ISD. De individuele omvang van een uitkering is beperkt, wat blijkt uit de maandelijks normbedragen per uitkeringssoort (landelijk vastgesteld). De totale populatie bestaat daarom uit een groot aantal relatief kleine transacties. Hierdoor is het risico op een materiële afwijking beperkt.

De gewaarmerkte jaaropgave 2020 van de ISD inclusief goedkeurende controleverklaring vertoonde geen getrouwheidsfouten of -onzekerheden. Wel is sprake van de volgende bevindingen:

- Rechtmatigheidsfout: € 43.000 (2019: € 66.000)
- Rechtmatigheidsonzekerheid: € 0 (2019: € 247.000)

Wij onderkennen het reguliere risico dat de lasten participatiewet niet juist dan wel rechtmatig zijn doordat deze uitkeringen ten onrechte zijn verstrekt, niet tijdig zijn beëindigd, of dat inkomsten van deze personen ten onrechte niet worden verrekend.

Interne controle

De interne controle verricht een beperkte aantal controlewerkzaamheden aangezien dit proces en de externe controle daarop volledig is uitbesteed. Wij verrichten de volgende werkzaamheden:

- Gegevensgerichte aansluiting: de ambtelijke organisatie stelt de aansluiting vast tussen de gewaarmerkte verantwoording van de ISD en de financiële administratie. Tevens stellen zij vast dat de Sisa-bijlage van de gemeente de juiste bedragen en aantallen bevat. De interne controle stelt vast dat deze aansluiting is gemaakt, alle benodigde documenten aanwezig zijn en eventuele afwijkingen zijn geanalyseerd.
- Rapportage interne controle: Wij rapporteren in de interne controlerapportage 2021 de geconstateerde getrouwheids- en rechtmatigheidsbevindingen.

6.2. Lasten – Sociale zaken - Jeugdwet

Aard van de post

Dit proces wordt volledig door de gemeente Woensdrecht uitgevoerd en geadministreerd in Suite. De financiële lasten zijn grofweg te verdelen in (1) 50-50 arrangementen en (2) overige jeugdzorg.

50-50 arrangementen

In de regio West-Brabant West is besloten om gezamenlijk over te gaan op resultaatgerichte contracten met de zorgaanbieders. Afgesproken is om (vanaf 2016) af te rekenen op basis van de behaalde resultaten. Voor een behoorlijk aantal trajecten betekent dit dat 50% van de kosten van het traject vooraf worden gefactureerd en worden verantwoord als lasten in het huidige boekjaar bij aanvang van het traject. De tweede 50% van het traject mag worden gefactureerd door de zorgaanbieder en wordt door de gemeente Woensdrecht betaald en verantwoord als last wanneer het resultaat bereikt is. Dit resultaat is bereikt wanneer er een getekend document van het eindgesprek aanwezig is. Dit document wordt ondertekend door de ouders, zorgaanbieder en jeugdprofessional. Over deze massa bestaat geen onzekerheid omtrent prestatielevering. Hierin zijn in de voorgaande jaren geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

Overige zorg

Voor de overige zorg is de prestatielevering nog niet voldoende aannemelijk gemaakt. Van een deel van de zorgaanbieders is geen productieverantwoording beschikbaar met een (goedkeurende) controleverklaring, gebaseerd op het landelijke protocol. Bij de jaarrekeningcontrole 2020 is daardoor een omvangrijke onzekerheid van € 1,1 miljoen (2019: € 1,1 miljoen) gerapporteerd op de Jeugdwet.

Normenkader

Volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Extern – Wet op de jeugdzorg (Jeugdwet)
- Intern – Verordening jeugdhulp (2019)
- Intern – Verordening Nadere regeling jeugdhulp
- Intern – Toelichting Jeugdhulpcatalogus laagcomplex WBW
- Intern – Toelichting Jeugdhulpcatalogus hoogcomplex WBW
- Intern – Nadere regeling niet vrij toegankelijke jeugdhulp
- Intern – Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit en mandaatregister

Risicoanalyse

Vanuit controles voorgaand jaar zijn de volgende bevindingen geconstateerd ten aanzien van het proces en de verantwoording van de lasten jeugdzorg:

1. Er is geen interne kwaliteitstoets op toekenningen Jeugdwet.
2. Er is geen zichtbare interne beheersing op de prestatielevering van de Jeugdwet.
3. Er is geen adequate functiescheiding tussen het invoeren van de beschikkingen (stamgegevens) en de controle op de uitval van de facturen van de zorgaanbieders bij niet matchen t.o.v. de beschikking.

Deze bevindingen worden door de organisatie in het najaar van 2021 verder opgepakt.

De belangrijkste risico's zien toe op de juistheid en rechtmatig van de lasten:

- Het risico dat de client niet jonger is dan 18 jaar waardoor er ten onrechte een beroep wordt gedaan op de jeugdzorg.
- Het risico bestaat dat de gemeente conform het woonplaatsbeginsel niet verantwoordelijk is.
- Het risico dat er lasten zijn verantwoord voor een client zonder dat sprake is van een doorverwijzing / toeleiding dan wel dat de lasten niet aansluiten op het toekenningsbesluit.
- Het risico bestaat dat de prestatielevering niet aangetoond is.
- Het risico bestaat dat het in rekening gebrachte bedrag niet aansluit op de afgesproken tarieven.

Interne controle

Gezien de bevindingen vanuit voorgaande jaren en het feit dat het proces voor 2020 over in ieder geval het eerste half jaar niet is gewijzigd, verrichten wij een gegevensgerichte steekproef (net als in voorgaande jaren).

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces van toeleiding / doorverwijzing ter vaststelling van de zorgbehoefte, vaststellen leeftijd en woonplaatsbeginsel, zichtbare prestatielevering van de zorg, facturatie van de zorg door de zorgaanbieder (met daarbij juiste prijs, enzovoort).
- Proces bestaan: documenteer 2 lijncontroles zijnde 1 voorbeeld van een 50-50 arrangement en 1 overig.
- Gegevensgerichte detailcontroles op cliënt dossiers:
 - controleer middels een gegevensgerichte steekproef de juistheid en rechtmatigheid van de jeugdzorg vanuit de verantwoorde lasten volgens Key2Financiën (welke aansluiten met subadministratie Suite).
 - Maak deelmassa's voor in ieder geval de 50-50 arrangementen en overige zorgtrajecten en verricht per deelmassa een steekproef. Deze meerdere deelmassa's zorgen voor een betere evaluatie van de steekproef aangezien in de 50-50 arrangementen geen fouten en of onrechtmatigheden worden verwacht.
- Gegevensgerichte controle productieverantwoordingen:
 - Verkrijg inzicht in de totale kosten 2020 welke via productieverantwoordingen bevestigd zou moeten worden. Dit betreft de totale massa minus eventuele correcties voorgaande jaren.
 - Bepaal op basis van een draaitabel de verantwoorde zorgkosten per zorgleverancier.
 - Verkrijg inzage in de ontvangen productieverantwoordingen met controleverklaringen:
 - Beoordeel het oordeel van de accountant.
 - Deskundigheid accountant (inschrijving in register)
 - Gehanteerde materialiteit i.r.t. materialiteit van de gemeente
 - Aansluiting van het bedrag met de financiële administratie en analyse van de afwijkingen.

- Verkrijg inzage in de niet middels productieverantwoordingen voorzien van controleverklaringen bevestigde euro's en neem deze massa op in de foutenevaluatie op als onzekerheid in de controle.
- Verkrijg inzage in de bepaling van de overlopende balanspost (afrekeningen WMO en Jeugd) in samenhang met voorgaande werkzaamheden.

6.3. Lasten – Sociale zaken – WMO

Aard van de post WMO

Dit betreft de uitvoering van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) wat al jaren een gemeentelijke taak is zoals Hulp bij Huishouden (HbH), Rolstoelvoorzieningen, woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen en begeleiding. Van de zorgaanbieders worden productieverantwoordingen en controleverklaringen ontvangen. Op basis hiervan worden de daadwerkelijke bestedingen verantwoord. De gemeente voert dit gehele proces zelf uit van intake tot facturatie en betaling in applicatie Suite.

Normenkader

Volgende wet- en regelgeving is van toepassing:

- Extern – Wet Maatschappelijke Ondersteuning
- Intern – Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning
- Intern – Verordening Wmo Adviesraad gemeente Woensdrecht 2015
- Intern – Uitvoeringsbesluit maatschappelijke ondersteuning
- Intern – Beleidsregels Voorzieningen Maatschappelijke Ondersteuning
- Intern – Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit en mandaatregister

Risicoanalyse

In deze wetgeving zijn geen significante wijzigingen evenals in de processen en systemen. Dat betekent dat bevindingen vanuit voorgaand jaar nog steeds van toepassing zijn:

1. Er is geen interne kwaliteitstoets op toekenningen WMO;
2. Er is geen zichtbare interne beheersing op de prestatielevering van de WMO. De gemeente volstaat per jaareinde met controleverklaringen van de zorgleveranciers.
3. Een financieel medewerker WMO voert zowel de beschikkingen in (de stamgegevens) en verricht de controle bij uitval van facturen wanneer deze niet matchen met de beschikking.

Deze bevindingen worden door de organisatie in de loop van 2021 verder opgepakt.

Bij de jaarrekeningcontrole 2020 heeft de gemeente van de zorgaanbieders de productieverantwoordingen ontvangen inclusief goedkeurende controleverklaringen en aangesloten op de financiële administratie. Deze verantwoordingssystematiek is gebaseerd op het landelijke protocol.

Er zijn over 2020 voor WMO geen fouten of onzekerheden gerapporteerd. Indien gemeente in 2021 besluit om geen gebruik meer te maken van de controleverklaringen dan moet op andere wijze de prestatielevering worden vastgesteld (zie gegevensgerichte werkzaamheden verderop).

Het primaire risico bestaat dat de bestedingen niet juist zijn verantwoord doordat de verstrekkingen niet juist en of rechtmatig zijn. Meer in detail:

1. Het risico bestaat dat de bestedingen WMO niet juist zijn doordat de vergoeding die is betaald aan de zorgaanbieders niet in overeenstemming is met de productieverantwoording van de zorgaanbieder dan wel dat er geen goedkeurende controleverklaring bij de productieverantwoording is afgegeven.
2. Risico dat WMO-zorg is geleverd en gefactureerd alsook zorgkosten zijn verantwoord terwijl geen recht op zorg bestaat.
3. Risico dat er geen prestatie is geleverd dan wel niet zichtbaar is gedocumenteerd.

Wij verrichten naar aanleiding van voorgaande een gegevensgerichte steekproef op de verantwoorde lasten.

Interne controle

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Opzet proces: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces inzake aanvraag, heronderzoek, beëindiging, betaling en administratieve verwerking (Suite en Key2Financiën).
- Bestaan proces: documenteer 1 lijncontrole van alle hiervoor genoemde sub processen.
- Gegegevensgericht verstrekkingen:
 1. Algemeen: Verkrijg een aansluiting tussen de sub administratie Suite waarin de verstrekkingen worden geadministreerd en de financiële administratie Key2Financiën.
 2. Verricht detailcontroles op een aantal boekingsregels. Stel vast dat persoon recht heeft op dergelijke zorg. Betrek in de controle de beoordeling van de aanvraag (recht op zorg), autorisatie toekenning, waar nodig aanmelding CAK, factuur zorgaanbieder in lijn met toekenning, zichtbare prestatielevering en juistheid van de betaling. Mocht er geen controleverklaring van de zorgaanbieders worden ontvangen, dan zal de prestatielevering op andere wijzen aannemelijk moeten worden gemaakt. Dit kan bijvoorbeeld door vaststellen tijdige aanmelding CAK, doornemen van de klachtenregistratie en doornemen periodieke leveranciersbeoordelingen.
- Gegegevensgericht verklaringen zorgaanbieders:
 1. Per jaareinde is een aansluiting gemaakt tussen de productieverantwoordingen van de zorgaanbieders (inclusief controleverklaring) en de lasten WMO volgens de financiële administratie Key2Financiën. Dit om de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de lasten WMO in de eigen administratie te waarborgen. Stel vast dat aansluiting aanwezig is tussen de productieverantwoordingen met controleverklaringen en de financiële administratie. Vraag om verklaringen voor geconstateerde afwijkingen.

2. Analyseer eventuele productieverantwoordingen die niet voorzien zijn van een goedkeurende controleverantwoording en bepaal de impact op de conclusie rechtmatigheid en getrouwheid.
3. Stel vast dat er een prestatielevering heeft plaatsgevonden. Dit is één van de opmerkingen uit voorgaande jaren dat dit (niet altijd) zichtbaar vastligt. Hier gaan we na hoe dit in 2021 is vormgegeven, bijv. gesprekken met zorgaanbieders, klachtenregistraties, enzovoort (rekening houdend met aanwijzingen in specifieke SDO-notitie). Een gesprek met de externe accountant wordt gehouden om te bekijken of de maatregelen toereikend zijn. Vooralsnog gaan we uit van de controleaanpak uit voorgaande jaren: steunen op de productieverantwoordingen.