

Intern controleplan 2022



Afd. Maatschappelijke aangelegenheden
BUIG, Inburgering en Wmo

Opgesteld door: Maartje van den Hoven

28 juli 2022 (definitief)

Inhoud

1. Algemeen	2
1.1 Aanleiding	2
1.2 Doelstelling	2
1.3 Uitvoering door onafhankelijke auditmedewerker	3
1.4 Contactpersonen	3
1.5 Wet- en regelgeving	3
1.6 Financiële kerngegevens	4
1.7 Ontwikkelingen	4
2. Organisatie/Proces	7
2.1 Organisatie,proces en beheersmaatregelen	7
3. Risicoanalyse	9
3.1 Gemeentebrede risicoanalyse	9
3.2 Aandachtspunten vanuit voorgaande controles	9
4. Auditactiviteiten	9
4.1 Organisatie-, systeem- en procesgerichte controles	9
4.2 Gegevensgerichte werkzaamheden	11
4.3 Overige auditwerkzaamheden	12
5. Documentatie, communicatie en rapportage	13

Bijlage I: Nomenkader 2022

Bijlage II: Financiële kerngegevens

1. Algemeen

1.1 Aanleiding

Jaarlijks geeft de accountant een oordeel over de rechtmatigheid van de gemeentelijke jaarrekening. Voor haar oordeel steunt zij mede op de controlewerkzaamheden en bevindingen vanuit de interne controle. Het intern controleplan is geactualiseerd voor het controlejaar 2022. Vanaf het boekjaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording worden ingevoerd. College van B&W moet dan een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie.

De Gemeenteraad van Drimmelen heeft gekozen voor variant 1¹ *“Verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid en hantering wettelijke normen. In deze variant wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld door het College die alleen iets zegt over het naleven van wet- en regelgeving, die betrekking heeft op financiële beheershandelingen. Dit is gelijk aan de reikwijdte in de huidige situatie, waar thans de accountant een oordeel over geeft. Dit past bij de toekomstige wettelijke norm.”* Dit in combinatie met een verantwoordingsgrens van 3%.²

Middels de rechtmatigheidsverantwoording verklaart het College aldus dat wet- en regelgeving zijn nageleefd, dat lasten vallen binnen de begroting als door de gemeenteraad goedgekeurd en dat voldoende waarborgen zijn genomen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Doelstelling van de wijziging is dat de gemeente zelf de verantwoording moet kunnen onderbouwen. Om dit te kunnen moet het College de administratie en interne beheersing zodanig ingericht hebben dat het verantwoording kán afleggen. Hiertoe levert de verbijzonderde interne controle een belangrijke bijdrage.

1.2 Doelstelling

De doelstelling van de (verbijzonderde) interne controle is gericht op het verkrijgen van inzicht op de eigen (uitvoerings)organisatie en het doen van een uitspraak over de rechtmatigheid van individuele verstrekkingen en de rechtmatigheid en getrouwheid van de lasten zoals deze in de jaarrekening worden opgenomen. Middels de uitgevoerde controles wordt informatie verzameld omtrent de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen en betrouwbaarheid en rechtmatigheid. Ten aanzien van eventueel gesignaleerde risico's worden aanbevelingen en verbetervoorstellen geformuleerd voor betere beheersing. De (verbijzonderde) interne controle vormt hiermee een belangrijke schakel in een continu

¹ Notitie Rechtmatigheidsverantwoording van de Commissie BADO.

² De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het College van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.

beheers- en verbeterproces, zulks in aanvulling op de interne kwaliteitscontrole zoals deze binnen de afdeling Maatschappelijke Aangelegenheden is ingeregeld.

1.3 Uitvoering door onafhankelijke auditmedewerker

De uitvoering van de verbijzonderde interne controles is ondergebracht bij een onafhankelijke auditmedewerker vanuit de gemeente Oosterhout. De auditmedewerker voert de onderzoeken zelfstandig uit. De **auditmedewerker toetst de opzet en het bestaan en de werking van de systemen en de rechtmatigheid van besluiten** en is niet verantwoordelijk voor het nemen van de beslissingen of de systemen voor de beheersing van processen. Van iedere controlepost wordt een dossier aangelegd waarin het audittrail zichtbaar blijft. **Bevindingen vanuit de verbijzonderde interne controle worden rechtstreeks gerapporteerd aan het afdelingshoofd en concerncontroller.** Vanuit de bevindingen zullen verbetervoorstellen worden geformuleerd ten behoeve van de interne beheersing en sturing.

1.4 Contactpersonen

Contactpersonen bij de verbijzonderde interne controle zijn:

- L. Voogt, concerncontroller
- S. Maas, afdelingshoofd Maatschappelijke Aangelegenheden
- J. Schoenmakers, beleidsmedewerker Sociale Zaken/Zorg
- S. Terlouw, coördinator en beleidsmedewerker Wmo
- C. Geurts, beleidsmedewerker Wmo
- S. Wilms, beleidsmedewerker Sociale Zaken/Werk en inkomen
- J. Razenberg, coördinator en beleidsmedewerker Werk en inkomen
- H. Stam, beleidsmedewerker Wmo

Tijdens de uitvoering van de interne controle zijn de toetsers en de betreffende casemanager het eerste aanspreekpunt.

1.5 Wet- en regelgeving

Het **normenkader** voor de uitvoering van de interne controle wordt gevormd door de relevante wet- en regelgeving, waaronder:

- Participatiewet
- IOAW
- IOAZ
- Bbz 2004
- Wet inburgering 2021
- Wmo 2015

- Awb
- Gemeentelijke Verordeningen
- Gemeentelijke Uitvoeringsbesluiten

Voor een volledig overzicht wordt verwezen bijlage I.

Naast de wet- en regelgeving maken voorts de contracten en werkafspraken met zorgaanbieders en hulpmiddelenleveranciers onderdeel uit van het toetsingskader van de financiële rechtmatigheid.

1.6 Financiële kerngegevens

Op 23 maart 2022 zijn via de applicatie CiVision de budgetoverzichten van de 6 budgethouders (BUIG, Inburgering en Wmo) geraadpleegd.³

De daaruit verkregen gegevens zijn in bijlage II bij dit controleplan gevoegd. In dit overzicht is aangegeven welke posten door dit controleplan worden geraakt.⁴

1.7 Ontwikkelingen

Hieronder worden enkele ontwikkelingen beschreven met gevolgen voor de uitvoering. Effecten hiervan, positief en/of negatief, worden meegenomen bij de uitvoering van de controles en in de verslaglegging.

Verplicht ambtshalve briefadres

Het komt regelmatig voor dat burgers niet zijn ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP). Uitsluiting uit de BRP sluit burgers ook uit van zorg en voorzieningen. Dat kan forse consequenties hebben, zoals dakloosheid. Daarom zijn gemeenten vanaf 1 januari 2022 wettelijk verplicht om iemand in te schrijven op een briefadres als het woonadres ontbreekt. Indien belanghebbende aangifte doet van een ander adres dan het door het college ter beschikking gestelde briefadres, kan hij geacht worden aldaar woonplaats te houden. Als (voorts) blijkt dat het door belanghebbende opgegeven adres afwijkt van het adres waarop belanghebbende in de BRP staat ingeschreven, kan dit gevolgen hebben voor bijvoorbeeld het recht op bijstand.

AOW-leeftijd stijgt met 3 maanden

De AOW-leeftijd gaat per 1 januari 2022 met 3 maanden omhoog. Dat betekent dat de AOW-leeftijd 66 jaar en 7 maanden wordt. Bron: [Werk en inkomen | Veranderingen in 2022 | Rijksoverheid.nl](https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/veranderingen-in-2022/werk-en-inkomen)

³ Bij het opstellen van dit interne controleplan is uitgegaan van de begrootte kosten volgens de eerste begroting.

⁴ De overige posten maken onderdeel uit van andere interne controles op bijvoorbeeld op subsidies, aanbestedingen, personeel, etc.

Per 1 januari 2022 wijzigt een aantal voor de uitvoering van de Participatiewet van belang zijnde regelgeving. De Participatiewet zelf is ook gewijzigd met betrekking tot de normen en bedragen. Hierna volgt op hoofdlijnen een overzicht van de belangrijkste wijzigingen.⁵

Wijziging	Toelichting
Ontzorgen is een nieuwe verplichting in de Participatiewet	De Participatiewet regelt de verplichte ontzorging in het kader van het inburgeringsstelsel (art. 56a Pw). Ontzorgen betekent kortgezegd: het vanuit de bijstandsuitkering betalen van de huur, de rekeningen voor gas, water en stroom en de verplichte zorgverzekering vanaf het moment dat het recht op bijstand ontstaat. Daarnaast wordt gewerkt aan financiële zelfredzaamheid.
Nieuw inburgeringsstelsel (Wet inburgering 2021)	Dit nieuwe inburgeringsstelsel geldt voor inburgeraars die vanaf 1 januari 2022 een inburgeringsplicht hebben. Inburgeraars van vóór deze datum vallen onder het oude stelsel van de Wet inburgering 2013. Onder het nieuwe stelsel spelen gemeenten een belangrijke rol bij de begeleiding van nieuwkomers in Nederland die inburgeringsplichtig zijn. Gemeenten krijgen middelen voor uitvoeringskosten via het Gemeentefonds (integratie uitkering) en middelen voor inburgeringsvoorzieningen via een specifieke uitkering.
Loonkostensubsidie loopt bij ziekte door	Per 1 januari 2022 geldt dat dat de loonkostensubsidie van de gemeente bij ziekte blijft doorlopen, waar voorheen de loonkostensubsidie moest worden stopgezet en hervat bij herstel.
Een uniforme dag van uitbetaling loonkostensubsidie	Bij het Besluit loonkostensubsidie Participatiewet 2021 is een uniforme dag van uitbetalen bepaald. Dit geschiedt uiterlijk uit op de laatste werkdag voorafgaand aan de eenentwintigste dag van de maand waarin de arbeid is verricht.
Normen en bedragen per 1 januari 2022	Bij Regeling van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 12 oktober 2021 tot aanpassing van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2022 (Stcrt. 2021, 44177) is het wettelijk Minimumloon met ingang van 1 januari 2022 verhoogd. (Voor 21 jaar en ouder € 1.725,00 bruto per maand.) De bedragen in de betreffende regelingen zijn aangepast aan de ontwikkeling van het minimumloon.
Nieuwe studietoeslag (per 1 april 2022)	• Geherdefinieerde doelgroep en geharmoniseerd normbedrag; • Geen leeftijdsgrens meer; • Geen bijstand meer, maar compensatie; • Geen vermogenstoets; • Aparte inlichtingenplicht; • Vervallen verordeningsplicht.

Wlz-ggz

Vanaf 1 januari 2021 is de Wet langdurige zorg (hierna Wlz) opengesteld voor mensen die hun leven lang intensieve ondersteuning nodig hebben vanwege een psychische stoornis. Personen met een Wmo-indicatie en een blijvende behoefte aan permanent toezicht of 24 uur

⁵ Bron: Schulinc Participatiewet Thema's Ontwikkelingen Overzicht jaarlijkse wijzigingen Overzicht wijzigingen per 1 januari 2022

per dag zorg, konden overstappen op zorg op grond van de Wlz (Wlz-ggz). Het aantal aanvragen voor Wlz-ggz bleek meer dan verwacht. Dit leidde tot een achterstand. De achterstand is per maart 2022 weggewerkt. Vanaf 1 oktober 2021 gold alweer dat de Wlz-zorg maximaal 5 dagen na het moment van indicatiestelling ingaat. Vanaf dat moment vergoedt de Wlz de kosten. Waar nodig betaalt de zorgaanbieder de teveel verzilverde zorg terug aan de gemeente. Voor het signaleren van een samenloop tussen een Wlz- en een Wmo-beschikking, kunnen gemeenten de dienst Wlz Signalen gebruiken.

Vervallen Zvw-vergoeding dagbesteding Ggz-cliënten

Op 1 januari 2022 is de bekostiging van de Ggz in de Zorgverzekeringswet (Zvw) veranderd. Ambulante begeleiding en dagbesteding die eerder werd vergoed als onderdeel van de behandeling, kan vanaf 2022 niet altijd meer vanuit de Zvw bekostigd worden. Cliënten met dagbesteding die eerder vanuit de Zvw betaald gaan zich melden bij de gemeente.

Beschermd wonen wordt een taak van alle gemeenten

Vanaf 1 januari 2022 nemen alle gemeenten in een regio samen beslissingen als het gaat om beschermd wonen voor de eigen inwoners. Beschermd wonen is een woonvorm met begeleiding voor mensen met psychische of psychosociale problemen. Het doel is dat zij zoveel mogelijk in de eigen gemeente en als het kan, thuis kunnen blijven wonen met passende ondersteuning.

Bron: [Zorg en gezondheid | Veranderingen in 2022 | Rijksoverheid.nl](https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/zorg-en-gezondheid/veranderingen-in-2022)

Modelzorgovereenkomst en derdenbeding vanaf 1 april 2022 verplicht (pgb SVB)

Vanaf 1 april 2022 moeten pgb-houders een modelzorgovereenkomst sluiten met hun zorgverleners op basis van de Wmo (of de Jeugdwet). Ook moet in de overeenkomst een derdenbeding staan. Op basis van dit derdenbeding kan de gemeente onterechte betalingen direct bij de zorgverlener terugvorderen. Als de budgethouder op 1 april geen modelovereenkomst met de zorgverlener heeft afgesloten of het derdenbeding ontbreekt, dan trekt de SVB de goedkeuring van de zorgovereenkomst in. De zorgverlener kan dan niet meer worden betaald.

VNG handreiking en format voor vergoeding van meerkosten in 2022

De VNG heeft in samenwerking met het Rijk afspraken gemaakt over de vergoeding van meerkosten van aanbieders in verband Corona. De verlening van zorg en ondersteuning leidt soms immers tot meerkosten als gevolg van de coronacrisis, in het bijzonder door het volgen van de richtlijnen van het RIVM. De meerkosten die direct voortkomen uit het volgen van deze maatregelen zullen vergoed worden. De bestuurlijke afspraken tussen het Rijk en de VNG op het onderdeel van de meerkosten voor het jaar 2022 zijn nader uitgewerkt. De uitwerking is grotendeels gelijk aan de meerkostenregeling voor het jaar 2021.

Gemeentelijke regelgeving

Voor 2022 zijn een nieuwe gemeentelijke Wmo verordening en een nieuw gemeentelijk Wmo uitvoeringsbesluit vastgesteld. Per datum van het schrijven van dit IC plan worden nog beleidsregels voor inburgering vastgesteld. (Onder de nieuwe Wet inburgering 2021 bestaat geen verordeningsplicht). De beleidswijzigingen worden bij de interne controle betrokken.

Contracten en indexering

Van verschillende contracten zijn (de) werkafspraken en/of tarieven geactualiseerd en/of geïndexeerd. Wijzigingen zijn opgevraagd bij de beleidsmedewerkers en toetsers en zullen bij de uitvoering van de interne controle worden betrokken.

2. Organisatie en Proces

2.1 Organisatie, proces en beheersmaatregelen

Beleid en uitvoering van de inkomensondersteuning (Participatiewet, Bbz 2004, loaw en loaz), re-integratie, inburgering en Wet maatschappelijke ondersteuning is belegd bij de afdeling Maatschappelijke Aangelegenheden.

De afdeling bestaat uit verschillende clusters waarvan de clusters Welzijn, Wmo, Werk en inkomen en inburgering die worden aangestuurd door een drietal coördinatoren. Zij dragen, naast de planning, afstemming en beheersing van de werkzaamheden van het cluster, zorg voor het beleid en implementatie en borging daarvan. Tevens bewaken zij de kwaliteit van de uitvoering door de (inhoudelijk) casemanagers.

Als onderdeel van deze interne kwalitatieve beheersing vinden gedurende het gehele jaar kwaliteitscontroles plaats op de besluiten welke door de casemanagers in het kader van de uitvoering worden genomen. De aard en de omvang de kwaliteitstoetsing (zowel een interne toetsing vooraf als een steekproef achteraf) is beschreven en vastgesteld in het Toetsingsprotocol.

Rekening houdend met kwaliteit en andere ontwikkeling(en) in de uitvoering, wordt het toetsingsprotocol één a tweemaal per jaar geactualiseerd. Bij het schrijven van dit plan is in afwijzing hierop een laatste wijziging vastgesteld per 1 juli 2021. Besluiten van nieuwe medewerkers worden standaard gedurende een periode van ten minste 6 maanden vooraf en een-op-een getoetst. Waarna, afhankelijk van de resultaten daaruit en ontwikkeling van de nieuwe casemanager, hij/zij daarna werken als de vaste casemanagers. Aan nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving wordt, in de regel, door de toetsers extra aandacht geschonken.

De resultaten van de controles door de beleidsmedewerkers vormen voor de verbijzonderde interne controle een bron van risico-informatie. De resultaten van de interne kwaliteitscontroles

maken echter geen onderdeel uit van het oordeel van de verbijzonderde interne controle ten aanzien van de rechtmatigheid, nu dit op basis van een eigen onafhankelijke steekproef en onderzoek wordt gevormd.

Naar aanleiding van gesignaleerde risico's, bevindingen en interne controlerapportages is er overleg tussen het afdelingshoofd, de beleidsmedewerkers en de auditmedewerker.

Bevindingen vanuit de verbijzonderde interne controle worden besproken met de behandelend casemanager of administratief medewerkster. Tevens wordt periodiek schriftelijk gerapporteerd aan waarbij aanbevelingen en verbetervoorstellen gedaan worden. (zie ook onder 5. *Documentatie, communicatie en rapportage*). Managers, beleids- en kwaliteitsmedewerkers van de afdeling maatschappelijke aangelegenheden en de afdeling concerncontrol, ontvangen een afschrift van het interne controleverslag. Daarnaast weten de afdeling, beleidsmedewerkers en de auditmedewerker elkaar te vinden wanneer er vraagstukken zijn omtrent ontwikkelingen of implementatie van nieuwe processen, dit om aan de voorkant van het proces na te denken over risico's en de kwaliteit en rechtmatigheid middels beheersmaatregelen te borgen.

Werkprocessen en betalingen die door de afdeling worden uitgevoerd in het kader van de Buig, Inburgering en Wmo2015 vinden plaats binnen de web based applicatie Suite voor het Sociaal Domein van Centric. De applicatie biedt een procesgerichte aanpak waardoor binnen processen worden afgehandeld, de voortgang daarvan wordt bewaakt en betalingen worden geboekt op clientniveau. Binnen de applicatie is er sprake van functiescheiding tussen casemanagers en (uitkerings)administratie en zijn tevens toetsmomenten door de beleidsmedewerkers ingericht. De applicatie wordt onderhouden door een medewerkster van de uitkeringsadministratie, waaronder het plaatsen van en testen na versie updates. De werkprocessen binnen de applicatie zijn ingericht met standaarddocumenten en vaste (uitkerings)componenten om het risico op fouten te verkleinen. Op basis van queries is (management)informatie te verkrijgen.

Nieuwe wet- en regelgeving wordt door de beleidsmedewerkers geïmplementeerd. Kennisoverdracht vindt plaats via instructie, en opleiding van de casemanagers. Voorts beschikken alle casemanagers en beleidsmedewerkers over toegang tot het online kennissysteem van Schulinc *Participatiewet* en *Wmo*. Dit betreft een handboek met wet- en regelgeving, (uitkerings)normen, beslisbomen, handreikingen en meer en dient ter naslag en kennisontwikkeling.

Genoemde beheersmaatregelen worden getroffen om het risico op fouten te verkleinen.

3. Risicoanalyse

3.1 Gemeentebrede risicoanalyse

Vanuit een gemeentebrede risicoanalyse zijn zowel de Participatiewet (het budget) als de Wmo risicovolle geldstromen. Onrechtmatige toekenning of verstrekking van een inkomensvoorziening en/of maatwerkvoorziening leiden tot onrechtmatige uitgaven. Om deze reden wordt ten aanzien van deze geldstromen (verbijzonderde) interne controle uitgevoerd. Deze vindt plaats door middel van periodieke controles op betalingen in het kader van deze regelingen. Daarnaast wordt bij de uitvoering van de controles toezicht gehouden op de kwaliteit van de processen en beheersmaatregelen.

3.2 Aandachtspunten uit voorgaande controles

Aandachtspunten uit voorgaand controleja(a)r(en) worden meegewogen in de controle-uitvoering.

Procedureel

- **Actualisatie beleid.** Beleid en uitvoering dienen in voorkomende gevallen in overeenstemming te worden gebracht door actualisatie.

Administratief

- **Identiteitscontrole.** Aanbevolen wordt om werkinstructies op te stellen m.b.t. de uitvraag, registratie en wijze van archivering van identiteitsgegevens. (2020/2021)

Juridisch

- **Motivering van besluiten.** Aandacht voor de juridische motivering van besluiten in het algemeen. Verwijzingen naar het (de) toepasselijke artikel(en) uit verordening en uitvoeringsbesluit). Waar mogelijk is aan te bevelen dit te borgen in de documenten. (2020/2021)

Accountantsverslag 2020 (Q-Concepts Accountancy)

- **Prestatielevering pgb verstrekkingen.** Vanwege het feit dat niet gesteund kan worden op de werkzaamheden van de SVB, resteert er een onzekerheid ten aanzien van de verantwoorde pgb-lasten. Door zelf additionele werkzaamheden uit te voeren om de prestatielevering van de pgb-verstrekkingen vast te stellen, kan (meer) zekerheid worden verkregen.

Op de aandachtspunten uit voorgaande perioden wordt bij de uitvoering van de interne controle in de periode(n) daarna bijzonder gecontroleerd, mede om te volgen of

beheersmaatregelen worden doorgevoerd die tot verbetering en betere beheersing moeten leiden.

4. Auditactiviteiten

4.1 Organisatie-, systeem- en procesgerichte controle

Er wordt aandacht gegeven aan organisatie- systeem- en procesgerichte controles.

Organisatiegerichte controle

Bij organisatiegerichte controles wordt door de auditfunctie beoordeeld welke organisatorische functies betrokken zijn bij de hiervoor genoemde processen en welke beheersmaatregelen zijn getroffen in het proces. Deze controle onderdelen zijn in de regel geïntegreerd in de reguliere controles. Onder organisatiegerichte controle worden o.a. de volgende auditwerkzaamheden verstaan en uitgevoerd:

- Gesprek met beleidsmedewerker(s) en toetser(s) omtrent eventuele wijzigingen in uitvoering en processen;
- Gesprek met medewerkster(s) van de uitkeringsadministratie omtrent hun werkzaamheden rondom betalingen;
- Gesprek met de budgethouder(s) m.b.t. budgetbeheersing;
- Gesprek met de functioneel beheerder over de inrichting van het gebruikte softwarepakket Suite Sociaal Domein
- Gesprekken met uitvoerend medewerkers over uitvoering en kwaliteitsmaatregelen;

De uit deze gesprekken verkregen informatie wordt verwerkt in de periodieke verslagen. In geval van een meer uitgebreid interview, wordt een apart gespreksverslag opgesteld.

Systeemgerichte controle

Voor de verstrekkingen en betalingen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ, Bbz Inburgering en Wmo wordt gebruik gemaakt van een subadministratie, te weten de applicatie Suite voor het Sociaal Domein van Centric.

Bij de systeemgerichte controles wordt o.a. de logische toegangsbeveiliging (gebruik passwords, toegang tot menu's) en de borging van de functiescheiding in de applicaties beoordeeld (rollen, autorisaties, autorisatiemenu's). Hierbij wordt aandacht besteed aan de autorisaties tot het vastleggen van vaste gegevens van cliënten en crediteuren (bankgegevens e.d.).

Waar mogelijk zijn in de Suite Sociaal Domein vaste componenten (zoals wettelijke normbedragen, contractuele afspraken, productcodes etc.) ingericht zodat het risico op fouten verkleind wordt.

De systeemgerichte controle worden d.m.v. lijncontroles en gesprekken met de betrokken medewerker(s) uitgevoerd. Ook worden downloads uit deze sub administratie opgevraagd en beoordeeld. Ook de bevindingen uit de gegevensgerichte controles vormen onderzoeksinformatie. Afhankelijk van de controlesystematiek, worden bevindingen in KiC Online, in een Excelbestand en middels een notitie vastgelegd.

Procesgerichte controle

De procesgerichte controle is met name gericht op de kwaliteit van (een) (hoofd)proces(sen), het in beeld brengen van de beheersmaatregelen binnen het proces en de werking van die beheersmaatregelen in de praktijk.

Het onderwerp voor een procescontrole kan eventueel in overleg met de accountant worden vastgesteld en wordt uitgevoerd onder andere aan de hand van beleidsnota's en waar aanwezig beschrijvingen van het proces (al dan niet weergegeven in flowcharts). De werking van (de) beheersmaatregelen die zijn opgenomen in de (hoofd)processen worden vervolgens d.m.v. lijncontroles getoetst op de werking in de praktijk.

4.2 Gegevensgerichte werkzaamheden

Er zullen betalingen gecontroleerd worden over:

BUIG

- Participatiewet
- Bbz
- Re-integratiebudget
- Loonkostensubsidie
- loaw
- loaz
- Bijzondere bijstand (waaronder individuele inkomenstoeslag en individuele studietoelage)

Inburgering

- Kosten voor inburgeringsvoorzieningen

Wmo

- Hulp bij huishouding
- Rolstoelvoorzieningen
- Vervoersvoorzieningen
- Woonvoorzieningen
- Ondersteuning (begeleiding)
- Maatwerkvoorziening financiële tegemoetkoming voor chronisch zieken en gehandicapten (MvCG)

Bij de controles wordt gekeken of het onderliggende besluit voor de betreffende betaling juist en rechtmatig tot stand is gekomen, of het juist is uitgevoerd, of de hoogte van de betaling juist is (conform het besluit). In geval van betaling aan derden wordt daarbij ook getoetst aan contractuele afspraken en prestatielevering op cliëntniveau.

Bij de uitvoering van de controles voor BUIG en Wmo wordt gebruik gemaakt van KiC Online. De steekproef op de betalingen wordt door de applicatie aselekt getrokken uit de ingelezen massa's aan betaalregels (op cliëntniveau). De massa's komen uit de applicatie Suite Sociaal Domein. Ook waarnemingen en eventuele opmerkingen naar aanleiding van (of buiten een controle om) worden geregistreerd in KiC Online. In deze web based applicatie zijn standaard checklisten (zgn. normensets) opgenomen voor de uitvoering van rechtmatigheid en procescontroles. Deze sets worden jaarlijks door de leverancier (Stimulansz) geactualiseerd naar de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Inhoudelijke controle zal aan de hand van deze normensets plaatsvinden.

Voor de uitvoering van de controle(s) op de Wet Inburgering 2021 vindt nog afstemming plaats over de te gebruiken checklist(s).

Bij het vaststellen van de omvang van de steekproef is uitgegaan van de omvang van de budgetten, maar ook gekeken naar aantallen en bevindingen uit voorgaande controlejaren.

Tabel omvang steekproef gegevensgerichte controles

Betaalregelcontroles	Gepland
Participatiewet inkomen	24
Bijzondere bijstand (incl. IIT, IST, minimaregeling)	12
Loonkostensubsidie	4
loaw	2
loaz	1
Bbz	ntb
Participatie re-integratiebudget	8
Begeleiding	10
Financiële tegemoetkoming voor chronisch zieken en gehandicapten (MvCG)	4
Hulp bij het huishouden	8
Rolstoelvoorziening	6
Vervoersvoorziening	4
Woonvoorziening	4
Totaal	87

Indien ontwikkelingen of bevindingen hiertoe aanleiding geven, kan het aantal waarnemingen naar beneden of naar boven worden bijgesteld.

4.3 Overige auditwerkzaamheden

In aanvulling op de (reguliere) interne controles, zoals onder 4.1 en 4.2 beschreven, zullen eventueel aanvullende auditwerkzaamheden worden uitgevoerd wanneer de uitkomsten van

de reguliere controles daarom vragen. Gewenste of noodzakelijke aanvullende auditwerkzaamheden zullen (steeds) nader worden afgestemd.

5. Documentatie, communicatie en rapportage

De bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde controles en procesonderzoeken worden vastgelegd in KiC Online.

De terugkoppeling van onrechtmatigheden op postniveau vindt direct na uitvoering van de eerste beoordeling plaats aan de casemanager die het cliëntdossier behandelt. Zodoende kan herstel op individueel niveau kort na vaststelling uitgezet en opgevolgd worden.

Alle bevindingen worden periodiek geanalyseerd en samengevat in de Interne controlerapportage. De rapportage wordt opgesteld volgens een vast model.

In de rapportage wordt het aantal uitgevoerde gegevensgerichte controles en andere uitgevoerde (audit)werkzaamheden vermeld. Bevindingen vanuit de controles en auditwerkzaamheden worden gerapporteerd (splitst in rechtmatigheidsbevindingen en bevindingen van processuele aard). Vanuit de bevindingen worden conclusies getrokken en aanbevelingen gedaan. Aan het verslag wordt een actielijst toegevoegd met daarop de lopende (herstel)acties.

De rapportages worden voorgelegd aan de controller/coördinator financiën en de afdelingsmanager, beleidsmedewerkers en de casemanagers van de afdeling Maatschappelijke Aangelegenheden.

Verbetervoorstellen worden naar aanleiding van de bevindingen geformuleerd en voorgelegd. De uit te voeren verbetervoorstellen worden in overleg vastgesteld en geprioriteerd. De bewaking van de uitvoering van de verbetervoorstellen ligt bij de afdelingsmanager.

Tabel Planning

	Uitvoering	Verslag
Q1	April - Juni	Juni (2022)
Q2	Juni - September	September (2022)
Q3	September - November	November (2022)
Q4	November - Februari	Maart (2023)

Wijzigingen en/of ontwikkelingen in de uitvoeringspraktijk kunnen deze planning beïnvloeden. Uitbreiding van de werkzaamheden (als genoemd onder 4.3) zullen deze planning beïnvloeden. De auditwerkzaamheden en voortgang worden tussen de concerncontroller, coördinator interne controle, de afdelingsmanager Maatschappelijke Aangelegenheden en de auditmedewerker afgestemd.

Bijlage I:

Normenkader 2022

- Algemene wet bestuursrecht;
- Participatiewet;
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (loaw);
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (loaz);
- Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004;
- Besluit gelijkstelling vreemdelingen Participatiewet, IOAW en IOAZ;
- Besluit loonkostensubsidie en minimumbedragen studietoelage Participatiewet 2021
- Verordening Afstemming Sociale Zekerheid 2015, gemeente Drimmelen;
- Verordening Individuele inkomenstoeslag Participatiewet 2015 gemeente Drimmelen;
- Verordening Individuele studietoelage Participatiewet 2015 gemeente Drimmelen;
- Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive Participatiewet 2015, gemeente Drimmelen;
- Verordening Re-integratie Participatiewet 2015, gemeente Drimmelen;
- Uitvoeringsbesluit re-integratie Sociale Zekerheid 2015;
- Verordening tegenprestatie Sociale Zekerheid 2015, gemeente Drimmelen;
- Verordening handhaving Sociale Zekerheidswetten 2015, gemeente Drimmelen;
- Verordening cliëntenparticipatie Sociale Zekerheid, gemeente Drimmelen;
- Beleidsregels bijstandsverlening 2020
- Controle- en heronderzoeksplan rechtmatigheid WWB, Bbz, IOAW, IOAZ en debiteuren;
- Wet maatschappelijke ondersteuning 2015;
- Uitvoeringsbesluit Wmo 2015 (Landelijk);
- Uitvoeringsregeling Wmo 2015 (Landelijk);
- Verordening Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 gemeente Drimmelen 2022;
- Besluit maatschappelijke ondersteuning Gemeente Drimmelen 2022;
- Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning Gemeente Drimmelen 2016;
Bovenstaande in combinatie met:
- Besluit wijziging Uitvoeringsbesluit re-integratievoorzieningen 2017, gemeente Drimmelen;
- Wijzigingsverordening Sociale Zekerheid 2017, gemeente Drimmelen

Bijlage II: Financiële gegevens

[CiVision Middelen - WebPublishing file:///C:/Users/.../file03/projecten\\$/CiVision%20Middelen/2022/Maatschappelijke-aangelegenheden/CMD_WP_START.HTM](file:///C:/Users/.../file03/projecten$/CiVision%20Middelen/2022/Maatschappelijke-aangelegenheden/CMD_WP_START.HTM), (peildatum 23-03-2022, 14:37u)

Budgetoverzicht B03 - Boekjaar 2022 - Datum 22.03.2022

Key-kolom	Begroot	Wordt geraakt door dit IC plan	Werkelijk
430000 Personeel van derden	0		16.666,44
438088 Doorbel.ov goed/dien	39.159,39		0
442110 Loonkostensubsidie	292.500,00	v	73.683,77
442200 Sociale uitkering	2.382.500,00	v	350.337,41
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	479.318,70		0
473088 Doorbel. afschrijvingen (nieuw 2017)	4.797,80		0
541120 Fonds Werk en Inkomen (Inkomensdeel)	3.237.357,00-		517.978,00-
542114 Opbrengst debiteuren soza	50.000,00-	v	3.807,48-
542115 Terugontvangen loonkostensubsidie	10.000,00-	(v)	3.412,82-
* 6610000 Jonger dan 65 jaar	99.081,11-		84.510,68-
442200 Sociale uitkering	29.400,00	v	4.601,03
* 6610020 Elders verzorgden	29.400,00		4.601,03
430000 Personeel van derden	0		0
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	20.676,00	v	6.500,01
442200 Sociale uitkering	9.600,00	v	7.681,31
442210 Leenbijstand	60.000,00	v	0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	12.247,40		0
541110 Diverse doeluitkeringen	15.000,00-		869.391,48-
542101 Leenbijstand	5.000,00-	v	1.136,23-
542102 Leenbijstand TOZO	0		1.462,18-
* 6610030 Bijstandsbesluit zelfstandigen	82.523,40		857.808,57-
434320 Werken door derden	17.000,00		2.825,29
434359 Drukwerk	2.600,00		0
434368 Abonn./lidmaatsch./contributies	8.760,00		0
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	24.700,00		806,25
434393 Controlekosten	29.500,00		0
438088 Doorbel.ov goed/dien	11.565,00		0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	48.098,88		0
* 6610040 Bijstandsverlening algemeen	142.223,88		3.631,54
442200 Sociale uitkering	58.350,00	v	12.275,30
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	2.505,15		0
* 6610100 I.O.A.Z.	60.855,15		12.275,30
442200 Sociale uitkering	246.650,00	v	33.871,70
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	8.907,20		0
542114 Opbrengst debiteuren soza	0	v	142,00-
* 6610200 I.O.A.W.	255.557,20		33.729,70
442406 Bijdr. gemeens.reg	1.482.359,00		1.326.578,75
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	5.288,65		0
* 6611000 Sociale Werkvoorziening	1.487.647,65		1.326.578,75
434320 Werken door derden	61.600,00	v	0
* 6623000 Beschut werken	61.600,00		0
434320 Werken door derden	169.012,00	v	16.511,87

435188 Doorbel.ingeleend pe	50.000,00		0
442406 Bijdr gemeens.reg	75.535,00		18.883,75
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	313.756,12		0
* 6623300 ReÃ ntegratie werkzoekenden	608.303,12		35.395,62
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	250,00		0
442340 Sociale verstrekking in natura	1.000,00	v	0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	36.742,20		0
534010 Leges	720,00-		416,96-
* 6650000 Kinderdagopvang	37.272,20		416,96-
** BH10 Jan Rازenberg	2.666.301,49		473.475,73
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	1.391,75		0
* 6482000 Volwasseneneducatie	1.391,75		0
434320 Werken door derden	45.478,00		1.088,75
442220 Uitkering langdurig laag	15.000,00	v	2.975,00
442380 Verstrekkingen bijzondere bijstand	204.962,00	v	32.562,66
442382 Noodfonds bijzondere bijstand	15.000,00	(v)	880,00
442405 Overdr.a ovh (nt Rk)	50.600,00		45.492,00
442500 Subsidie vrijwilligersorganisaties	1.525,00		1.616,00
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	65.412,25		0
473088 Doorbel. afschrijvingen (nieuw 2017)	1.333,33		0
541110 Diverse doeluitkeringen	0		430,23-
542114 Opbrengst debiteuren soza	13.500,00-	v	819,12-
* 6614000 Bijzondere bijstand	385.810,58		83.365,06
434320 Werken door derden	223.671,00		223.671,00
442500 Subsidie vrijwilligersorganisaties	8.248,00		9.000,00
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	2.783,50		0
* 6670010 Algemeen maatschappelijk werk	234.702,50		232.671,00
434320 Werken door derden	36.130,00		14.147,52
443600 Ink.overdr ov. overh	169.522,00		114.517,00
* 6671050 Schuldhulpverlening	205.652,00		128.664,52
** BH28 Judith Schoenmakers	827.556,83		444.700,58
434320 Werken door derden	109.705,00		14.283,97
442100 Subs.a marktger.org	72.665,00		0
442340 Sociale verstrekking in natura	2.500,00	v	0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	123.364,72		0
541110 Diverse doeluitkeringen	0		28.030,00-
541120 Fonds Werk en Inkomen (Inkomensdeel)	0		0
* 6623320 Inburgering nieuwkomers	308.234,72		13.746,03-
** BH08 Saskia Wilms	308.234,72		13.746,03-
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	27.000,00	v	1.970,50
442340 Sociale verstrekking in natura	1.071.765,00	v	94.247,45
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	89.072,00		0
* 6662010 WMO begel./dagbested	1.187.837,00		96.217,95
434320 Werken door derden	0		0
442346 FinanciÃ le tegemoetkoming WMO	110.000,00	v	0
443600 Ink.overdr ov. overh	177.450,00		166.641,00
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	6.123,70		0
* 6662050 Mantelzorgbeleid	293.573,70		166.641,00
542120 eigen bijdrage	145.000,00-		30.032,17-
* 6667020 Eigen bijdragen begeleiding en HbH	145.000,00-		30.032,17-

430000 Personeel van derden	8.960,00		5.016,00
434320 Werken door derden	324.172,00		167.908,00
443600 Ink.overdr ov. overh	2.100,00		0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	10.131,94		0
* 6670000 Algemene voorzieningen WMO	345.363,94		172.924,00
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	2.783,50		0
462009 Apparaatskosten OW (binnen)	4.453,60		0
* 6670030 Ruimten v beperking	7.237,10		0
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	26.921,00	v	551,02
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	368.758,08		0
* 6671000 Toegang en preventie WMO	395.679,08		551,02
430000 Personeel van derden	0		0
434320 Werken door derden	9.100,00		0
438088 Doorbel.ov goed/dien	11.310,00		0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	101.263,73		0
* 6671040 WMO Algemeen	121.673,73		0
442345 Persoonsgebonden budget	61.500,00	v	27.600,00
* 6672000 PGB WMO	61.500,00		27.600,00
** BH57 Stella Terlouw	2.267.864,55		433.901,80
434300 Onderhoud	270,00		0
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	5.862,50	v	558,36
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	5.567,00		0
534010 Leges	1.465,00-		320,00-
534060 Overige ontvangsten	5.532,50-		900,75-
* 6661030 Invalide parkeervoorzieningen	4.702,00		662,39-
442340 Sociale verstrekking in natura	210.000,00	v	15.522,92
442344 Sociale verstrekking HBH1	2.205.000,00	v	175.589,86
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	71.814,30		0
* 6662020 Maatwerk natura imm.WMO huish.hulp	2.486.814,30		191.112,78
434320 Werken door derden	28.000,00		0
442405 Overdr.a ovh (nt Rk)	99.055,00		49.528,00
443150 Inkomensoverdrachten - gemeenten	0		0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	22.602,02		0
* 6663000 Opvang en beschermd wonen WMO	149.657,02		49.528,00
434320 Werken door derden	243.504,00		243.504,00
442500 Subsidie vrijwilligersorganisaties	22.197,00		22.632,00
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	10.577,30		0
473088 Doorbel. afschrijvingen (nieuw 2017)	12.500,00		0
* 6670020 Ouderenzorg	288.778,30		266.136,00
434320 Werken door derden	234.010,00		234.010,00
434347 Studiekosten	5.510,00		5.510,00
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	1.391,75		0
* 6671020 Cliëntondersteuning WMO	240.911,75		239.520,00
442345 Persoonsgebonden budget	10.500,00	v	2.100,00
* 6671100 PGB WMO huishoudelijk hulp	10.500,00		2.100,00
** BH58 Henk Stam	3.181.363,37		747.734,39
434320 Werken door derden	0		1.118,05
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	5.000,00	v	0
442320 Woonvoorzieningen WVG	165.000,00	v	5.694,39
462005 Apparaatskosten grondgebied	278,35		0

462006 Apparaatskosten MA (binnen)	30.173,14		0
* 6661010 Maatwerk vz WMO woningaanpassingen	200.451,49		6.812,44
434320 Werken door derden	5.250,00		2.605,63
434392 Advieskosten/onderzoekskosten	1.860,00	v	0
442310 Rolstoelvoorzieningen WVG	302.000,00	v	23.362,85
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	83.505,00		0
534060 Overige ontvangsten	0		3.434,30-
* 6661020 Maatwerk vz WMO hulpmiddelen en overig	392.615,00		22.534,18
442330 Vervoersvoorzieningen WVG	7.000,00	v	8.945,37
442350 Vervoersvoorziening collectief vervoer	575.000,00		132.500,00
442353 PGB vervoersvoorzieningen	10.000,00	v	830,82
442360 Verv.vz.ov.hulp mid.	115.000,00	(v)	11.758,72
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	44.536,00		0
* 6662030 WMO vervoer +beschik	751.536,00		154.034,91
442346 Financiële tegemoetkoming WMO	126.000,00	v	0
462006 Apparaatskosten MA (binnen)	18.593,78		0
* 6662040 WMO chron.zieken	144.593,78		0
542120 eigen bijdrage	75.000,00-		0
* 6667010 EB maatw.vz materiee	75.000,00-		0
** BH67 Chantal Geurts	1.414.196,27		183.381,53