

COLLEGEADVIES



ZAAKNUMMER	ZK23000523	AMBTENAAR	Ronald Feenstra
DOCUMENTNUMMER	23.0000327	DATUM	24 oktober 2023
PROGRAMMA	Dienstverlening & Bestuur	OPENBAAR	Ja
PORTEFEUILLEHOUDER	B. Krijnen		
BIJLAGE(N)	Bevindingen VIC 2022		
ONDERWERP	CA Bevindingen VIC 2022		
REGIONALE AGENDA	Nee		

VOORGESTELD BESLUIT

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de bevindingen VIC 2022.

INLEIDING

In een rapportage aan het DMT wordt uiteengezet welke bevindingen uit de verbijzonderde interne controles over 2022 zijn voortgekomen en welke aanbevelingen daarbij zijn gedaan. Ook wordt aangegeven in hoeverre de aanbevelingen over 2021 zijn opgevolgd.

Doel van de rapportage is enerzijds het DMT en college te informeren over de stand van zaken ten aanzien van de bevindingen en aanbevelingen uit de uitgevoerde verbijzonderde interne controles en managementletter en anderzijds de gehele organisatie deelgenoot te maken van de bewaking op de interne beheersing. Ter onderstreping van dit belang wordt de inhoud van de rapportage vanuit het DMT gedeeld met de teamleiders.

Op 29 november 2022 is het Intern Controle Plan 2021 conform voorstel vastgesteld. De verbijzonderde interne controles 2022 hebben plaatsgevonden op basis van de uitgangspunten van het Interne Controleplan 2021. Bovendien is het Intern Controleplan 2021 van toepassing verklaard voor het jaar 2022.

De bevindingen en aanbevelingen 2022 alsmede de stand van zaken ten aanzien van de aanbevelingen 2021 zijn te lezen in de bijlage achter dit advies.

WETTELIJK EN BELEIDSKADER

- Financiële verordening 2018;
- Intern Controleplan 2021.

In de Financiële verordening 2018 van de gemeente Koggenland staat beschreven dat het college zorgt voor een getrouw beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van baten en lasten en de balansmutaties. Om bij afwijkingen maatregelen te kunnen nemen, vinden jaarlijks interne toetsen op diverse processen plaats. Nadere regels worden gegeven in de Gemeentewet, Besluit Accountantscontrole decentrale Overheden, Besluit begroting en Verantwoording gemeenten en provincies en de Kadernota Rechtmatigheid 2018.

INHOUD/ONDERBOUWING/ARGUMENTEN

In het Intern Controleplan 2021 staat een overzicht van de processen die in 2021 getoetst worden. Door het uitvoeren van een VIC kan geconstateerd worden of interne beheersmaatregelen zodanig werken dat de regels die gesteld zijn ook daadwerkelijk worden nageleefd. VIC gaat om het verkrijgen van inzicht in de werking van onze organisatie. Doen we datgene wat is afgesproken (werkt het proces zoals bedoeld?). Gekeken wordt of de werkwijze van de organisatie dusdanig effectief is dat de kans op structurele en incidentele fouten en

onzekerheden beduidend wordt verlaagd. De uitkomsten van de VIC worden gebruikt voor verdere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering.

Alle in het Intern Controleplan 2021 opgenomen verbijzonderde interne controles zijn tijdig uitgevoerd. De accountant kan zodoende gebruik maken van deze VIC's bij de controle van de jaarrekening 2022.

De rapportage bevindingen VIC 2022 is inmiddels gedeeld met het DMT. De afdelingshoofden, teamleiders en de betrokken medewerkers zijn in een eerder stadium, namelijk na de afronding van de VIC, reeds geïnformeerd over de eventuele bevindingen van het desbetreffende proces. Het DMT gaat hier – zoals hiervoor al aangeven - nog extra nadruk op leggen. Op de uitgevoerde controles zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

INTEGRALE VOORBEREIDING

REGIONAAL (INDIEN VAN TOEPASSING)

Niet van toepassing.

MAATSCHAPPELIJK DRAAGVLAK

Niet van toepassing.

BURGERPARTICIPATIE

Niet van toepassing.

FINANCIËLE ASPECTEN/MIDDELEN EN DEKKING

WAT KOST DIT VOORSTEL?

Niet van toepassing.

HOE WORDEN DE KOSTEN GEDEKT?

Niet van toepassing.

INFORMATIEBEVEILIGING EN PRIVACY

Niet van toepassing.

REALISATIE/UITVOERING/VERDERE PROCEDURE/EVALUATIE EN PLANNING

VERDERE BESLUITVORMING

Niet van toepassing.

COMMUNICATIE

De rapportage bevindingen VIC 2022 is behandeld in het DMT van 21 maart 2023. Na behandeling in het college wordt de rapportage gedeeld met de accountant.

DATUM COLLEGEVERGADERING

4 april 2023

Bevindingen VIC 2022

De bevindingen zijn na de afronding van de VIC besproken met de betrokken medewerker(s) en teamleiders en worden daar waar nodig in concrete actiepunten omgezet. De monitoring op de navolging wordt door de adviseur rechtmatigheid uitgevoerd. Dit zodat een eventuele bijsturing tijdig kan plaatsvinden.

Naar aanleiding van de gedane bevindingen uit de VIC 2022 worden voor 2023 de volgende aanbevelingen gedaan:

- Processen Inkoop/aanbesteding en inhuur personeel: opstellen nieuw inkoopbeleid en aanpassen mandaatstatuut op basis van het nieuwe inkoopbeleid (zie ook Opvolging aanbevelingen 2021 voor 2022);
- Proces Tarieven Squit: Procesbeschrijving en checklist VIC opstellen, alsmede 4-ogen-principe bij invoer tarieven Squit toepassen;
- Algemeen: meer aandacht besteden voor de opvolging van afspraken en adviezen;
- Proces P&O en salarissen: opstellen procesbeschrijving verstrekken van cadeaus aan cliënten die achteraf via Mention worden gedeclareerd en onderzoeken en advies uitbrengen of het hebben van een kas bij het Zorgteam wenselijk is;
- Processen Jeugd/Wmo: afwijken regionale methode voor resultaatmeting alsnog door college laten bekrachtigen;
- Proces Reserves en voorzieningen: opstellen toelichting regels gebruik reserves en voorzieningen voor de medewerkers en opstellen een procesbeschrijving en een checklist;
- Proces Treasury: actualiseren Treasurystatuut.

Opvolging aanbevelingen 2021 voor 2022

Via de 'Totaal rapportage VIC 2021' zijn de volgende aanbevelingen voor 2022 gedaan.

- a. verantwoording van baten en lasten en de juiste kostensoorten;
- b. Proces inkoop en aanbesteding/in overleg treden met het team juridische zaken of verantwoording van bepaalde artikelen in het mandaatstatuut actueel en/of wenselijk is;
- c. inhuuraanvragen schriftelijk vastleggen.
- d. beschouw elke inhuur buiten de raamovereenkomst als nieuwe inkoop
- e. in overleg treden met de inkoopafdeling om te onderzoeken of actualisatie van het inkoopbeleid nodig is;
- f. beoordeel of het Treasurystatuut actueel is.

Punt a blijft actueel. Hier zal in 2023 wederom extra aandacht voor gevraagd worden. De punten c. en d. zijn opgevolgd. Wat betreft de punten b, e en f, in 2023 wordt nieuw Inkoopbeleid en een hierop gebaseerd mandaatstatuut opgesteld en bij de eerstvolgende actualisatie van het Treasurystatuut zullen er enkele wijzigingen doorgevoerd worden.

Uitgevoerde VIC's 2022

In 2022 zijn op onderstaande processen (V)IC's uitgevoerd.

	Processen 2022	Afdeling	Frequentie	Wanneer
1.	Inkoop en aanbesteding	Advies en ondersteuning	1x p.j	September
2.	Controle invoering tarieven:			
	a. leges burgerzaken	Dienstverlening en bestuur	1x p.j	Januari
	b. tarieven belastingen	Dienstverlening en bestuur	1x p.j	Januari
	c. tarieven omgevingsvergunning	Dienstverlening en bestuur	1x p.j	Januari
	d. tarieven grafrechten	Dienstverlening en bestuur	1x p.j	Januari
3.	Grafrechten	Dienstverlening en bestuur	1x p.j	Juni
4.	Inhuur personeel	Dienstverlening en bestuur	2x p.j	Juli en februari t+1
5.	P&O en salarissen	Dienstverlening en bestuur	2x p.j	Oktober en februari t+1

6.	Financiële administratie:			
a.	Crediteuren	Financiën	2x p.j	Mei en oktober
b.	Reserves en voorzieningen	Financiën	1x p.j	Juli
c.	Treasury	Financiën	2x p.j	April en februari t+1
7.	Sociaal Domein:	Welzijn en zorg		
a.	Jeugd	Welzijn en zorg	1x p.j	September
b.	Wmo	Welzijn en zorg	1x p.j	September
8.	(Kinder)Koggenfonds	Welzijn en zorg	2x p.j	Juni en januari t+1
9.	Subsidies	Welzijn en zorg	2x p.j	Augustus en januari t+1
10.	Zwembaden	Welzijn en zorg	1x p.j	November

Hieronder kunt u lezen wat de bevindingen en aanbevelingen vanuit de VIC zijn.

1. Inkoop en aanbesteding

De VIC richt zich op de vraag of een juiste aanbestedingsprocedure is gevolgd en of degene die de hieruit voortvloeiende overeenkomst ondertekent daartoe bevoegd is. In het huidige inkoopbeleid uit 2017 staat vermeld dat inkoop en aanbesteding plaats vindt met inachtneming van de geldende mandaat- en volmacht regeling. Zowel in het Mandaat-, volmacht en machtigingsbesluit gemeente Koggenland als in het Mandaatstatuut Koggenland 2022 en de 'Specifieke nadere regels inkoop en aanbestedingsbeleid' is bij een inkoop boven de € 10.000 exclusief btw het gebruik een startformulier en de vorming van een inkoopdossier voorgeschreven. Ook hier wordt op gecontroleerd.

Door gebruikmaking van het startformulier vindt in een vroeg stadium een toets plaats door inkoopspecialist, waardoor de kans op aanbestedingsfouten wordt geminimaliseerd. Uit de controle blijkt dat voor alle inkopen boven € 10.000 een startformulier is ingevuld. Hier zijn enkele uitzonderingen op, maar deze zijn duidelijk verklaard. De wens vanuit de Teamleider van het cluster openbare ruimte is om pas gebruik te maken van het startformulier bij inkopen boven € 25.000. Reden is dat het opstellen van een startformulier veel extra werk kost. De juridisch adviseur van de afdeling Beleid is hiervan op de hoogte. Bij het opstellen van het nieuwe inkoopbeleid en het mandaatstatuut wordt onderzocht in hoeverre deze wens wordt ondersteund door het management en beleidsmatig tot de mogelijkheden behoort.

Per 1 januari 2023 maakt de gemeente Koggenland geen gebruik meer van de inkoopadviseur van de gemeente Medemblik. Vanaf genoemde datum kan per opdracht gebruik worden gemaakt van een inkoopadviseur van Stichting Rijk. Per 1 juli 2023 treedt de samenwerkingsovereenkomst tussen de gemeente Koggenland en Stichting Rijk in werking, zodat permanente ondersteuning van een inkoopadviseur aanwezig is.

Er zijn bij de controle verder geen aanbestedingsfouten geconstateerd.

2. Controle invoering tarieven

a. Leges burgerzaken;

Het doel van de VIC is het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de ingevoerde tarieven burgerzaken. De controle vindt plaats door de tarieven die in de vastgestelde verordening staan te vergelijken met de tarieven die ingebracht zijn in het kassasysteem.

Het proces rondom de invoering van de tarieven verliep stroef. Zo ontbrak een procesbeschrijving, waardoor niet duidelijk was wie op welk moment wat moest doen; wie voert de tarieven in en wie controleert de ingevoerde tarieven? Ook werd geen gebruik gemaakt van de voor de controle ontwikkelde checklist waar alle controles zichtbaar in worden vastgelegd.

De verordening is op 1 november 2021 door de raad vastgesteld. De invoer van de tarieven is tijdig gebeurd. Wel heeft tussen de invoer van en de controle op de tarieven ruime tijd gezeten. In de loop van 2022 is gekeken naar de correctheid van de invoer. Een heldere aansluiting tussen verordening en artikelcodes in de kassa vergroot het inzicht en maakt de controle eenvoudiger. Het risico bestond dat de in rekening gebrachte tarieven niet corresponderden met de verordening. De VIC medewerker heeft veel extra werk verricht bij de controle. Hierbij zijn geen zaken aangetroffen die de rechtmatigheid in de weg staan.

De VIC op de invoer en controle op de ingevoerde tarieven 2023 heeft inmiddels ook plaatsgevonden. Uit deze controle blijkt dat het Team GCC grote stappen gezet; er is een procesbeschrijving voorzien van een duidelijk stappenplan en vier-ogen-principe. De invoer van en de controle op de ingevoerde tarieven alsmede de VIC zijn dan ook tijdig succesvol doorlopen.

b. Tarieven belastingen;

Het doel van de VIC is het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de ingevoerde belastingtarieven. De controle vindt plaats door de tarieven die in de vastgestelde verordening staan te vergelijken met de tarieven die ingebracht zijn in de belastingapplicatie van Civision. Bij deze vergelijking zijn geen verschillen gevonden.

c. Tarieven squit;

Het doel van de VIC is het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de ingevoerde tarieven in Squit. De controle vindt plaats door de tarieven die in de vastgestelde verordening staan te vergelijken met de tarieven die ingebracht zijn in Squit.

Ook dit proces is door de implementatie van de nieuwe versie van Squit, de wisseling van personeel bij het team VTH/RO en vertraging van de VIC wegens Corona niet eenvoudig verlopen. Om genoemde omstandigheden heeft de VIC medewerker aangeboden zelf de invoer in Squit te vergelijken met de verordening. Eventueel benodigde documentatie is aangeleverd door een medewerker van het team VTH/RO. De VIC medewerker heeft gebruik gemaakt van de daarvoor ontwikkelde checklist. De tarieven dienen normaliter voor aanvang van het jaar correct in Squit te staan. De invoer en controle hebben door genoemde omstandigheden in het jaar zelf plaatsgevonden.

Hierbij is geconstateerd dat een aantal tarieven niet dan wel onjuist was opgenomen in Squit, waardoor de gemeente mogelijk inkomsten heeft misgelopen. Bovendien heeft de kans bestaan dat door de foutieve invoer enige tijd een foutief tarief in rekening is gebracht.

Bij het team VTH/RO was één medewerker belast met de invoer van de tarieven in Squit. De controle heeft plaatsgevonden bij de uitvoering van de VIC door de VIC medewerker, omdat er geen tweede persoon bij team TTH/RO aanwezig was die de invoer controleerde.

Inmiddels heeft een gesprek plaatsgevonden tussen de teamleider VTH/RO en de adviseur rechtmatigheid. In 2023 is door het team VTH/RO een procesbeschrijving opgesteld met extra focus op het vier-ogen-principe bij de invoer en de controle op de ingevoerde tarieven en de afronding van deze werkzaamheden voor 1 januari. De adviseur Rechtmatigheid ontwikkelt een checklist voor het uitvoeren van de VIC. Deze inspanningen zullen naar verwachting zichtbaar worden bij de VIC op de tarieven 2024. De VIC op dit proces over 2023 heeft namelijk al plaatsgevonden. Hierbij zijn dezelfde bevindingen geconstateerd als bij de tarieven 2022.

d. Tarieven grafrechten

Het doel van de VIC betreft hoofdzakelijk het vaststellen van de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van het proces Grafrechten. Er vindt een controle plaats of alle uitgegeven ordernummers zijn gefactureerd en of facturatie heeft plaatsgevonden tegen de juiste tarieven. Tevens wordt er een aansluiting gemaakt met de sub administratie (HTA BAM), Civision Innen en Civision middelen.

Bij de controle van de tarieven 2022 bleek dat in de verordening bij artikel 6.2 inschrijven register een verkeerd bedrag is opgenomen. In plaats van € 6,75 stond er een bedrag van € 593,70. Aanbeveling uit de VIC was dit tarief in de verordening aan te passen. Dit is niet gebeurd, aangezien in 2022 wel het juiste tarief van € 6,75 in rekening is gebracht en in de begraafplaats applicatie het juiste bedrag is opgenomen.

3. *Grafrechten*

Een eerdere aanbeveling om een tarief voor het gebruik van touwen in de verordening op te nemen, is niet opgevolgd. Afspraak destijds met de beleidsmedewerker belastingen/WOZ was om dit in de verordening 2022 op te nemen. In de verordening 2023 is de aanbeveling wel opgevolgd.

4. *Inhuur van personeel*

Het doel van de VIC is gericht op vaststellen of bij de inhuur een juiste aanbestedingsprocedure is gevolgd en of degene die de hieruit voortvloeiende overeenkomst ondertekent daartoe bevoegd is. Daarnaast wordt gecontroleerd op rechtmatigheid bij een verlenging van een inhuur. Om intern de kans op onrechtmatigheden te verkleinen en aan te sluiten bij de geldende wet- en regelgeving zijn, naast het geldende inkoopbeleid, specifieke nadere regels voor inkoop & aanbesteding vastgesteld. In deze nadere regels staat dat bij elke voorgenomen inkoop vanaf € 10.000 vooraf een startformulier moet worden ingevuld. Bij de inhuur van personeel wordt geen gebruik gemaakt van een startformulier omdat in eerste instantie altijd de voorkeursleveranciers vanuit de Regionale (Europese) aanbesteding benaderd worden. Het team inkoopadvies benadrukt dat het van belang is in elke situatie > € 10.000 een startformulier in te vullen.

Hoewel de inhuur van personeel deel uitmaakt van het inkoopproces, is voor inhuur van personeel een aparte VIC uitgevoerd. Omdat bij het inkoopproces rechtmatigheidsfouten op de loer liggen, is bij het uitvoeren van de VIC een tijdige aanlevering van documentatie van belang. Door afwezigheid/vervanging tijdens vakanties en werkzaamheden met prioriteiten/deadlines is de documentatie vier weken later aangeleverd.

In 2022 heeft een verlenging van inhuur plaats gevonden waarvan de aanbesteding in eerste instantie enkelvoudig is geweest, maar die door het verlengingsvoorstel meervoudig aanbesteed had moeten worden. Voor het bepalen van de juiste inkoopprocedure worden namelijk de inhuurbedragen (oorspronkelijk + verlenging) bij elkaar geteld. In eerste instantie is dit onrechtmatig tenzij het college akkoord gaat met de afwijking van de inkoopregels. Achteraf, na het uitvoeren van de VIC en het bespreken van de rapportage, heeft het college alsnog het afwijken van de inkoopregels goedgekeurd.

In 2023 wordt een start gemaakt met het vernieuwen van het inkoopbeleid. Het startformulier zal dan ook onderdeel van gesprek zijn (zie ook 1. Inkoop en aanbesteding).

5. *P&O en salarissen*

a. *Algemeen*

De VIC richt zich op het vaststellen van de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van het bruto-netto traject van de loonberekening, de processen rond in- en uitdiensttreding en de verwerking van variabele mutaties ofwel declaraties.

Bij de controle op de variabele mutaties is bij een declaratie van een medewerker uit het Zorgteam een vervolgactie uitgezet. Het betroffen declaraties waarbij kosten gedeclareerd werden voor het verstrekken van cadeaus aan cliënten. Naar aanleiding van deze constatering heeft er een gesprek plaatsgevonden met de teamleider van het Zorgteam. Tijdens dit gesprek kwam tevens naar voren dat de afdeling twee kassen

heeft. Er gaat een procesbeschrijving over het verstrekken van cadeaus aan cliënten opgesteld worden. Daarnaast gaat de rechtmatigheidsadviseur beoordelen of het hebben van een kas wenselijk is. Hij komt in 2023 met een advies.

b. Werkkostenregeling

De VIC is gericht op het vaststellen of een vergoeding of verstrekking in de loonbelastingsfeer tot de fiscaal vrijgestelde mogelijkheden behoren dan wel in de zogenaamde vrije ruimte valt. Ook wordt gecontroleerd of voor de berekening van de vrije ruimte de juiste percentages zijn gehanteerd. Tenslotte wordt beoordeeld of er sprake is van een overschrijding van de vrije ruimte. Deze overschrijding is belast met 80% eindheffing. De controle heeft geen bijzonderheden opgeleverd.

6. Financiële administratie

a. Crediteuren

In dit proces ligt de nadruk op de vraag of de bevoegde budgethouder de factuur heeft goedgekeurd en gecodeerd, of bij crediteurenmutaties het vier-ogen-principe is toegepast en of bij betaling de juiste crediteurgegevens en het juiste bedrag zijn gebruikt.

De controle op bovengenoemde processtappen geven geen bijzonderheden. Geconstateerd is dat de juiste budgethouder goedkeurt en tekent dat bij de verwerking van crediteurenmutaties en betalingen van facturen de functiescheidingen door middel van het vier-ogen-principe functioneert.

b. Reserves en voorzieningen

In de raad van 19 december 2022 is de Nota reserves en voorzieningen 2023 vastgesteld. Tijdens het opstellen van de nota is er tegelijkertijd een VIC op de reserves en voorzieningen uitgevoerd.

Uit diverse reserves, niet zijnde reserves kapitaallasten, werden structurele lasten gedekt. Dit is niet toegestaan. Ook bleek bij eerdere onttrekkingen dat bij bepaalde reserves meer onttrokken is dan dat de raad destijds besloten heeft. Deze bevindingen zijn inmiddels gecorrigeerd via de nota reserves en voorzieningen.

De bedragen in de Staat van reserves en voorzieningen in de begroting geven een verkeerd beeld van het vrij besteedbare deel. Het huidige uitgangspunt bij het opstellen van de staat van reserves en voorzieningen voor de begroting is de jaarrekening van t-1. De bedragen die nog niet zijn uitgegeven, worden niet meegenomen.

Op de voorzieningen groot onderhoud worden kosten voor dagelijks onderhoud geboekt. Dit is niet toegestaan. Daarnaast ontbrak bij enkele voorzieningen de aansluiting tussen raadsvoorstel en -besluit en de gedane mutaties.

Naar aanleiding van de gedane bevindingen wordt in 2023 een procesbeschrijving en een checklist voor de reserves en voorzieningen opgesteld. Ook wordt er voor het gebruik van reserves en voorzieningen een toelichting voor de medewerkers opgesteld.

c. Treasury

Bij het proces Treasury worden controles uitgevoerd op in ieder geval de actualiteit van de liquiditeitsplanning, de drempeloverschrijding bij schatkistbankieren, de kort- dan wel langlopende lening door de bevoegde persoon is afgesloten en conform Treasury- en mandaatstatuut is gehandeld.

Naar aanleiding van de bevindingen is er een voorstel tot wijziging van het mandaatstatuut ingediend. Nu is enkel het afdelingshoofd gemandateerd. Voorgesteld wordt bij het opnemen van dag- en kasgeldlening de teamleider en beleidsmedewerker Financiën te mandateren.

Ook het Treasurystatuut wordt bij de actualisatie in 2023 aangepast.

7. *Sociaal Domein*

De VIC richt zich op het proces waarbij zorg wordt aangevraagd tot het afgeven van een beschikking; gecontroleerd wordt of de aanvrager recht heeft op hulp, of de hulpvraag goed in beeld is gebracht, of de beschikking conform alle regelgeving is opgelegd en of de zorg is geleverd waarvoor is betaald door de gemeente.

In de regio wordt sinds 2021 gewerkt aan de ontwikkeling van een regionale methode voor resultaatmeting. Deze resultaatmeting dient om aan te kunnen tonen dat de prestaties waarvoor wordt betaald ook daadwerkelijk geleverd is door de zorgverlener aan de zorgbehoevende. De regionale methode is nog niet operationeel. Om die reden is in de regio afgesproken om tot nader order de 'oude' methode voor resultaatmeting te hanteren, terwijl binnen de aangesloten gemeenten, waaronder de gemeente Koggenland wel bekostigd wordt op basis van de regionale methode voor resultaatmeting. Met de 'oude' methode van resultaatmeting, het berichtenverkeer, kan niet worden vastgesteld dat de prestatie waarvoor wordt betaald ook daadwerkelijk geleverd is. Dit betekent dat er wordt afgeweken van de met de zorgverleners gesloten overeenkomsten en er geen zicht is op de rechtmatige nakoming hiervan.

De accountant heeft om deze reden geadviseerd om het college deze afwijkingen van de prestatieafspraken te laten bekrachtigen. Het Sociaal Domein heeft er voor gekozen om de afwijkingen niet te laten bekrachtigen. Gevolg hiervan is dat afwijkingen meetellen voor de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee afgaat van de tolerantiegrens waarboven door het college gerapporteerd moet worden richting raad. Indirect zal dit gegeven terugkomen in de accountantsverklaring, nu de rechtmatigheid onderdeel uitmaakt van de getrouwheid van de jaarcijfers. Geadviseerd wordt de afwijkende werkwijze alsnog door het college te laten bekrachtigen.

- a. Jeugd;
Geen verdere bijzonderheden dan hiervoor vermeld.
- b. Wmo;
Geen verdere bijzonderheden dan hiervoor vermeld.

8. *(Kinder)Koggenfonds*

Bij het (kinder)Koggenfonds wordt gecontroleerd of de aanvraag binnen de gestelde termijn is gedaan, of aan de voorwaarden op een bijdrage in geld of VVV bonnen is voldaan, of bij toekenning, bestelling en verstrekking van VVV bonnen het vier-ogen-principe is gehanteerd en tenslotte of er een aansluiting is tussen aantal bestelde en verstrekte VVV bonnen.

Bij het Koggenfonds zijn enkele VVV bonnen op het budget Kinderkoggenfonds geboekt. Dit heeft noch geleid tot een overschrijding op dit budget als op het budget van het Koggenfonds. Extra aandacht wordt gevraagd voor de verantwoording op de juiste kostenplaats en kostensoort.

9. *Subsidies*

De VIC richt zich op het proces waarbij een subsidie wordt aangevraagd tot en met de uitbetaling hiervan; gecontroleerd of voldaan wordt aan de aanvraagvereisten in de verordening, of het besluit tijdig door het college is genomen, of de aanvraag aansluit met de beschikking, of het bedrag van de subsidie overeenstemt met het vastgestelde subsidieprogramma, of de subsidie is uitbetaald en of de verstrekte subsidies binnen het vastgestelde subsidieplafond blijven. Er zijn binnen dit proces geen issues voor de rechtmatigheid te melden.

10. *Zwembaden*

De VIC controle is gericht op de vaststelling van de tarieven door de raad/het college, de vergelijking van de tarieven in de kassa en op de website gelijk zijn aan de vastgestelde tarieven. Daarnaast wordt beoordeeld of bij het afstorten van een surplus in de kassa het vier-ogen-principe wordt toegepast en dat de afstorting ook daadwerkelijk heeft plaatsgevonden. Bij dit proces zijn geen noemenswaardige bijzonderheden te melden.