

Rechtmatigheidscontrole Programmakosten

Accountant rapportage 3^e kwartaal 2023.

Verstegen accountants en belastingadviseurs



Team Interne Controle
Oktober 2023



Samenvatting

Tot en met het derde kwartaal van 2023 zijn door het team Interne Controle 290 steekproeven gedaan op de programmakosten voor de externe verantwoording en 30 steekproeven voor de interne verantwoording. Deze aantallen komen overeen met de aantallen zoals deze zijn opgenomen in het intern controleplan (zie hoofdstuk 2).

Externe verantwoording

Bij deze 290 steekproeven voor de externe verantwoording zijn in totaal 2 rechtmatigheidsfouten geconstateerd. De eerste betreft €158 op een aanvraag bijzondere bijstand in Heiloo. Hierop heeft er een vervolgactie plaatsgevonden waarbij alle aanvragen bijzondere bijstand in Heiloo van de betreffende consulent zijn gecontroleerd. Hierbij is er 1 keer geconstateerd dat er te weinig is betaald.

De rechtmatigheidsfout van €158 is structureel hersteld en komt daardoor niet meer in de massa voor. In dat geval telt het betreffende schadebedrag dus niet mee voor de extrapolatie op de massa. In verband hiermee is het betreffende schadebedrag op €0 gesteld.

De tweede rechtmatigheidsfout is geconstateerd bij een continuering in Castricum. Hierbij is de inkomstenvrijlating te lang doorgelopen, waardoor er €255 teveel is verstrekt.

Verder zijn bij 3 aselechte steekproeven op de lopende uitkeringen in Bergen en bij 1 aanvraag levensonderhoud in Dijk en Waard geconstateerd dat de kostendelersnorm niet juist is toegepast en er derhalve te weinig is betaald. Voor de vervolgacties hierop verwijs ik ook naar hoofdstuk 5 Aanbevelingen.

Interne verantwoording

Bij de 30 steekproeven voor de interne verantwoording is bij een beëindigingsprocedure in Heiloo geconstateerd dat er te weinig is betaald.

De signaleringen en vervolgacties binnen de externe en interne steekproeven zijn terug te vinden in respectievelijk hoofdstuk 4.1 en 4.4.

De kwartaalrapportage is gerapporteerd aan de Controller en akkoord bevonden.



Kwartaalrapportage 3^e kwartaal 2023

Inhoud

1. Inleiding	4
1.1. Toezicht en verantwoording	4
1.2. Interne Controle	5
1.3. Kwaliteitsrapportage	5
2. Uitvoering	6
2.1. Steekproeven i.c.m. intern controleplan	6
2.2 De steekproeven tot en met het huidige kwartaal	7
3. Aantallen	8
3.1. Externe verantwoording	8
3.2. Interne verantwoording	12
4. Resultaten	14
4.1. Signaleringen/verklaringen van de foutscores voor de externe verantwoording	14
4.2. Resultaten externe verantwoording per regeling en per product over het gehele jaar 2023	18
4.3. Externe verantwoording	24
4.4. Signaleringen / verklaringen van de foutscores voor de interne verantwoording	32
4.5. Resultaten interne verantwoording per regeling en per product over het gehele jaar 2023	33
5. Aanbevelingen	35



1. Inleiding

1.1. Toezicht en verantwoording

Rechtsmatigheidsverklaring

Met ingang van 2023 zal de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Zaffier voor de rechtsmatigheid benadrukt worden doordat het dagelijks bestuur een verantwoording van rechtsmatigheid af moet gaan geven in plaats van de accountant. Deze wijziging komt voort uit het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten' van de commissie Depla.

In het verantwoordingsjaar 2023 is het principe van single information en single audit (SiSa) van toepassing voor de gemeentelijke verantwoording over de gebundelde uitkeringen (algemene bijstand + IOAW + IOAZ + Bbz levensonderhoud gevestigde en beginnende zelfstandige + loonkostensubsidie + TOZO + Wet Inburgering 2021 + Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire) en het ongebundelde deel Bbz (kapitaalverstrekking) en leefgeld Oekraïne.

Vanwege de delegatie aan Zaffier lopen de geldstromen door de exploitatie van Zaffier. Zaffier levert per gemeente de gegevens voor de SiSa-bijlage, na goedkeuring door de accountant van Zaffier, aan de individuele gemeenten.

Dit betekent dat Zaffier zich via de afzonderlijke gemeenten over deze regelingen apart moet verantwoorden via een bijlage bij de resp. 6 gemeentelijke jaarrekeningen (Alkmaar, Dijk en Waard, Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo).

Per specifieke uitkering moeten per gemeente fouten en onzekerheden worden opgenomen voor zover die niet zijn of kunnen worden gecorrigeerd.

Deze financiële grens is per specifieke uitkering:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Voor de Integratie-verstrekkingen en de bijzondere bijstand gelden alleen de algemene eisen van de jaarrekeningcontrole. Voor de controle van de jaarrekening betekent dit in hoofdlijnen:

-goedkeringstolerantie op jaarrekeningniveau:

* (max.) 1% fouten

* (max.) 3% onzekerheid in de rechtsmatigheid

-controleverklaring: getrouwheid en rechtsmatigheid

Om het financiële beslag per specifieke uitkering te kunnen uitrekenen dient bij elke geconstateerde financiële fout en onzekerheid in de rechtsmatigheid het schadebedrag te worden aangegeven. Vervolgens moet de financiële omvang van alle schadebedragen worden geëxtrapoleerd naar de massa.

Uitgaande van de omvangbasis per specifieke uitkering mag de uitkomst hiervan in het kader van de gebundelde uitkeringen voor de gemeenten Alkmaar, Dijk en Waard, Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo niet meer bedragen dan € 125.000 per gemeente.



De uitvoering van de Bbz wordt, naast de 6 gemeenten van Zaffier, voor 5 omliggende gemeenten gedaan (Den Helder, Landsmeer, Purmerend, Texel en Waterland). Met de accountant is afgesproken om alleen die gemeenten in de steekproef op te nemen, waarbij de Bbz uitgaven boven € 125.000 zijn uitgekomen. Ook voor het ongebundelde deel van het Bbz 2004 mag de uitkomst hiervan niet meer bedragen dan € 125.000.

Steekproeven op de betalingen en de processen die binnen het Werkbedrijf en de Bedrijfsvoering zijn gedaan (inclusief Loonkostensubsidie), worden apart verantwoord via de IC Adviseur Bedrijfsvoering.

Schadebedragen vanuit structurele fouten, welke structureel zijn gecorrigeerd en in de loop van het jaar niet meer voor zullen komen hoeven niet te worden meegenomen.

Schadebedragen vanuit incidentele fouten moeten altijd worden meegenomen, tenzij een incidentele fout kan worden geïsoleerd en gecorrigeerd en in de loop van het jaar niet meer voor zal komen.

1.2. Interne Controle

Ten behoeve van deze toezichthoudende rol werkt Zaffier met het kwaliteitsborgingsysteem Kwaliteit in Control (KiC) Essentieel van Stimulansz. KiC waarborgt een onafhankelijke steekproeftrekking. Vanaf 1 januari 2023 heeft Zaffier een abonnement op de KiC-applicatie van Stimulansz en hanteren we de kwaliteitsmethode van Stimulansz. Voor de werkwijze omtrent de procedure inzake het nemen van steekproeven verwijs ik naar het intern controleplan.

1.3. Kwaliteitsrapportage

De navolgende rapportage is een weergave van de bevindingen van de onderzoeken **tot en met het derde kwartaal 2023**. Gedurende het jaar worden in de kwartaalrapportages alle bevindingen van het gehele jaar opgenomen waardoor er steeds een compleet overzicht is van de rechtmatigheidscontrole over het betreffende jaar.

In hoofdstuk 2 zijn de aantallen steekproeven aangegeven zoals deze worden opgenomen in het intern controleplan.

In hoofdstuk 3 zijn de aantallen gedane onderzoeken per wet en werkprocedure aangegeven. Hierbij is onderscheid aangebracht tussen de onderzoeken voor de externe verantwoording en die voor interne controledoelen. Het betreft de aantallen van de gemeenten Alkmaar, Dijk en Waard, Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo.

In hoofdstuk 4 zijn overzichten gegeven van de resultaten van de gedane onderzoeken per wet per gemeente. Hierbij is onderscheid aangebracht tussen de resultaten voor de externe verantwoording en die voor de interne controledoelen. De resultaten van de gemeenten zijn apart aangegeven. Ook is er informatie gegeven over de aard, omvang en bron van de fouten. Op grond daarvan is onderscheid gemaakt tussen fouten van structurele en incidentele aard. Hierbij zijn signaleringen en verklaringen van de fouten gegeven.



2. Uitvoering

2.1. Steekproeven i.c.m. intern controleplan

Over de resultaten van de steekproeven wordt ieder kwartaal, per gemeente apart, gerapporteerd. Hierbij wordt de foutomvang apart per gemeente geëxtrapoleerd naar de massa en afgezet tegen de voor deze gemeenten geldende rapportagetoleranties. De kwartaaloverzichten zijn gebaseerd op de uitkeringsgegevens vanuit de Suite (middels door applicatiebeheer gemaakte Cognos lijsten). De cijfermatige onderbouwing van de steekproeven is gebaseerd op de resultaten uit de applicatie Kwaliteit in Control (KiC) Essentieel.

Voor de **omvang** en **inhoud** van de onderzoeken voor het jaar 2023 wordt het intern controleplan opgesteld door Team IC van Zaffier. Dit intern controleplan wordt afgestemd met accountantskantoor Verstegen en geaccordeerd door het Bestuur.

In dit intern controleplan zijn voor 2023 de volgende voorgenomen steekproefaantallen opgenomen:

	Alkmaar	D&W	Bergen	Uitgeest	Castricum	Heiloo	
Externe verantwoording							
BUIG							
Lopende uitkeringen	18	15	15	15	15	15	93
Levensonderhoud	18	15	15	15	15	15	93
Inkomstenverrekeningen	10	6	6	6	6	6	40
IOAW	2	1	1	1	1	1	7
IOAZ	1	1	1	1	1	1	6
Bbz levensonderhoud	4	1	1	1	1	1	9
	53	39	39	39	39	39	248
Declaratie							
Leefgeld Oekraïne	4	2	2	2	2	2	14
Bbz kapitaalverstrekking	1						1
	5	2	2	2	2	2	15
Jaarrekening							
Re-integratie verstrek	4	3	3	3	3	3	19
Bijzondere bijstand	8	6	6	6	6	6	38
BB aselect	5	4	4	4	4	4	25
Energietoeslag	10	7	7	7	7	7	45
Bbz advieskosten	1						1
	28	20	20	20	20	20	128
	86	61	61	61	61	61	391



Interne verantwoording							
Beëindiging uitkeringen	6	6	2	1	2	1	18
Wet Inburgering	5	5	2	1	2	1	16
Hersteloperatie kinderopvangtoeslag	10						10
	21	11	4	2	4	2	44

2.2 De steekproeven tot en met het huidige kwartaal

Alle steekproeven zijn gedaan conform de voorgeschreven methode en uitgevoerd conform het hiervoor opgestelde protocol. Bij de uitzetting van de steekproeven voor de externe verantwoording is aangegeven welke betaling gecontroleerd moet worden en bij geconstateerde financiële fouten en onzekerheden is aangegeven wat het schadebedrag is.

Bij de weergave van de resultaten van deze steekproeven is een onderscheid gemaakt tussen steekproeven voor de externe verantwoording en steekproeven voor interne controledoelen.

De resultaten van de 6 gemeenten zijn apart aangegeven.



3. Aantallen

3.1. Externe verantwoording

Onderstaande tabellen geven overzichten van het aantal gecontroleerde posten voor de externe verantwoording aan het ministerie per regeling en per werkprocedure. Per kwartaal worden de aantallen bij elkaar opgeteld, zodat een totaaloverzicht ontstaat over het gehele jaar 2023.

Alkmaar

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	14
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	14
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	8
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	3
Bijzondere bijstand	Aanvragen	6
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	4
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	4
Totaal		53

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Bbz ongebundeld (bedrijfskap.)		
Bbz Alkmaar	Kapitaal verstrekking	1
Bbz levensonderhoud		
Bbz Alkmaar	Inkomensvoorziening gevestigde	1
Bbz Purmerend	Inkomensvoorziening gevestigde	1
Bbz Texel	Inkomensvoorziening starter	1
Bbz Den Helder	Inkomensvoorziening starter	1
Bbz Landsmeer	Inkomensvoorziening gevestigde	1
Bbz Waterland	Inkomensvoorziening gevestigde	1
Bbz onderzoekskosten		
Bbz Alkmaar	Onderzoekskosten	1
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	3
IOAW	Continueringen	1
IOAZ	Continueringen	1
Totaal		13



Dijk en Waard

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	4
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	3
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	3
Totaal		42

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Bbz levensonderhoud	Inkomensvoorziening gevestigde/starter	1
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1
IOAW	Continueringen	1
IOAZ	Continueringen	1
Totaal		4

Bergen

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	2
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	2
Totaal		41

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Bbz levensonderhoud	Inkomensvoorziening gevestigde/starter	1
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1
IOAW	Continueringen	1
IOAZ	Continueringen	1
Totaal		4



Uitgeest

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5
Ondersteuning	Integratie-verstrekkingen	2
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	2
Totaal		41

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Bbz levensonderhoud	Inkomensvoorziening gevestigde/starter	1
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1
IOAW	Continueringen	1
IOAZ	Continueringen	1
Totaal		4

Castricum

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5
Ondersteuning	Integratie-verstrekkingen	2
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	1
Totaal		40

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Bbz levensonderhoud	Inkomensvoorziening gevestigde/starter	1
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1
IOAW	Continueringen	1
IOAZ	Continueringen	1
Totaal		4



Heiloo

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	2
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	2
Totaal		41

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Bbz levensonderhoud	Inkomensvoorziening gevestigde/starter	
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1
IOAW	Continueringen	1
IOAZ	Continueringen	1
Totaal		3



3.2. Interne verantwoording

Onderstaande tabellen geven overzichten van het aantal gecontroleerde posten voor interne controledoelen per regeling en per werkprocedure.

Per kwartaal worden de aantallen bij elkaar opgeteld, zodat een totaaloverzicht ontstaat over het gehele jaar 2023.

Alkmaar

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Beëindigingen	4
Wet Inburgering		5
Hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		4
Totaal		13

Dijk en Waard

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Beëindigingen	5
Wet Inburgering		5
Totaal		10

Bergen

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Beëindigingen	1
Wet Inburgering		
Totaal		1

Uitgeest

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Beëindigingen	1
Wet Inburgering		1
Totaal		2



Castricum

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Beëindigingen	1
Wet Inburgering		2
Totaal		3

Heiloo

Regeling	Product	Gecontroleerde posten
Inkomensdeel	Beëindigingen	1
Wet Inburgering		
Totaal		1



4. Resultaten

4.1. Signaleringen/verklaringen van de foutscores voor de externe verantwoording

4.1.1. Continueringen uitkeringen inkomensdeel

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 74 steekproeven gedaan op de continueringen uitkeringen Inkomensdeel. Hierbij werd 1 rechtmatigheidsfout genoteerd.

Conclusie en acties ter verbetering:

De rechtmatigheidsfout is geconstateerd bij een continuering in augustus in Castricum. In maart 2023 is de inkomstenvrijlating met terugwerkende kracht over 2023 toegekend en in het systeem ingevoerd, waarbij de klant recht had op 6 maanden (januari tot en met juni 2023). Bij de betaling over juli is gebleken dat de inkomstenvrijlating nogmaals is toegepast waardoor de klant een bedrag van €255 teveel heeft ontvangen. De IC Adviseur heeft dit opgenomen met de financieel medewerker en de inkomstenvrijlating is hersteld.

Bij 1 continuering in februari in Bergen is wel geconstateerd dat er te weinig is uitbetaald. De klant heeft een norm kostendeler 6 persoonshuishouden. De zus van de klant is echter 22 jaar en had vanaf 1 oktober 2022 niet meer mee mogen tellen als kostendeler. De uitkering is hersteld naar de norm kostendeler 5 persoonshuishouden en de nabetaling heeft plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is ook gebleken dat er per 7 januari 2023 een medebewoner is vertrokken. Hierdoor is de norm kostendeler 4 persoonshuishouden van toepassing. Ook hiervoor is de uitkering hersteld en heeft er een nabetaling plaatsgevonden.

Bij 1 continuering in mei in Bergen is eveneens geconstateerd dat er te weinig is uitbetaald. De klant heeft een norm kostendeler 3 persoonshuishouden. De beide broers zijn echter jonger dan 27 jaar en er is derhalve geen sprake van een kostendeler. De uitkering is hersteld en de nabetaling heeft plaatsgevonden. Ook bij de broers is de uitkering inmiddels aangepast en heeft er een nabetaling plaatsgevonden. In de review van deze mei steekproef is geconstateerd dat in januari 2023 ook al een maandbetaling van deze klant in de steekproef is geweest. Hierbij is echter over het hoofd gezien dat de kostendelersnorm onjuist was toegepast en dat er dus te weinig is uitbetaald. Inmiddels is dus ook de uitkering hersteld over deze eerdere periode en hoeft er verder geen actie te worden ondernomen. In hoofdstuk 5 hebben wij reeds in het 1^e kwartaal verdere aanbevelingen gedaan voor controle op het gehele klantenbestand waarbij de kostendelersnorm van toepassing is.

4.1.2. Aanvragen om een uitkering voor levensonderhoud inkomensdeel

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 74 steekproeven gedaan op de afhandeling van aanvragen om een bijstandsuitkering voor levensonderhoud.

Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.



Conclusie en acties ter verbetering:

De steekproeven wijzen uit dat de aanvragen levensonderhoud rechtmatig correct worden uitgevoerd. Bij 1 aanvraag levensonderhoud in april in Dijk en Waard is wel geconstateerd dat er te weinig is uitbetaald. De klant heeft een norm kostendeler 4 persoonshuishouden. De broer van de klant is echter 27 jaar en telt derhalve niet mee als kostendeler. De uitkering is hersteld en er heeft een nabetaling plaatsgevonden.

4.1.3. Verwerking van inkomsten

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 32 steekproeven gedaan op de afhandeling van de inkomstenverrekeningen.

Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.

Conclusies en acties ter verbetering:

De steekproeven wijzen uit dat de inkomstenverwerkingen rechtmatig correct worden uitgevoerd.

4.1.4. Integratie-verstrekkingsen

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 14 steekproeven gedaan op Integratie-verstrekkingsen. Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.

Conclusie en acties ter verbetering:

De steekproeven wijzen uit dat de Integratie-verstrekkingsen rechtmatig correct worden uitgevoerd.

4.1.5. Bijzondere bijstand

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 50 steekproeven gedaan op de afhandeling van aanvragen bijzondere bijstand.

Hierbij werd één rechtmatigheidsfout genoteerd.

Conclusies en acties ter verbetering

De fout is geconstateerd bij een aanvraag tandartskosten in januari in Heiloo. Het betrof hier diverse tandartskosten waarbij de klant aanvullend verzekerd is. In deze aanvullende verzekering zit een bijdrage voor de tandartskosten. De aanvraag is volledig toegekend maar had derhalve afgewezen dienen te worden op grond van een voorliggende voorziening. Hierdoor is een bedrag van €158 teveel uitbetaald. De consulent is op de hoogte van deze regel, maar heeft niet in de bewijsstukken gezien dat de klant aanvullend verzekerd is.

De consulent heeft per 1 maart 2023 de overstap gemaakt van Team Inkomen naar Team Activering & Werk. Om duidelijk te krijgen dat deze fout niet vaker zal voorkomen zijn alle toekenningen bijzondere bijstand in Heiloo van deze consulent beoordeeld. Dit betroffen in totaal 7 aanvragen bijzondere bijstand. Hierbij is bij 1 aanvraag in februari geconstateerd dat er te weinig is betaald aan de klant. De klant heeft een aanvraag voor inrichtingskosten ingediend welke is toegekend. Hierbij is voor de hoogte van de



bijstand voor stofferingskosten uitgegaan van 80% van de nota. Dit had 80% van de Nibudnorm moeten zijn. Hierdoor is er €195,13 te weinig verstrekt aan de klant. De nabetaling en herziening heeft inmiddels plaatsgevonden. In het 2^e kwartaal zijn inderdaad geen aanvragen meer afgehandeld door de betreffende consulent.

De rechtmatigheidsfout van €158 kan nu structureel hersteld worden en daardoor niet meer in de massa voorkomen. In dat geval telt het betreffende schadebedrag dus niet mee voor de extrapolatie op de massa. In verband hiermee is het betreffende schadebedrag op €0 gesteld.

Bij een aanvraag voor 1^e huur, stoffering en inrichtingskosten in februari in Uitgeest is geconstateerd dat er een bedrag van €284 teveel als lening is verstrekt in plaats van om niet. De IC Adviseur heeft dit opgenomen met de consulent en de toekenning is aangepast. Gebleken is dat de consulent deze berekening altijd op deze wijze heeft toegepast. De IC Adviseur heeft een lijst opgevraagd met eerdere toekenningen. Hieruit is gebleken dat in 5 andere gevallen ook te weinig bijstand om niet is verstrekt en teveel in de vorm van een lening. Hiervoor is een signaal gegaan naar de teammanager om deze aanvragen zo spoedig mogelijk, maar uiterlijk voor 1 september 2023 te herstellen. Inmiddels zijn dan ook alle aanvragen hersteld.

4.1.6. Energietoeslag

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 14 steekproeven gedaan op de aanvragen Energietoeslag. Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.

Conclusies en acties ter verbetering

De steekproeven wijzen uit dat de afhandeling van aanvragen Energietoeslag rechtmatig correct worden uitgevoerd.

4.1.7. Bbz

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 12 steekproeven gedaan op betalingen in het kader van de Bbz. Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.

Conclusie en acties ter verbetering:

De steekproeven wijzen uit dat de Bbz rechtmatig correct wordt uitgevoerd.

4.1.8. IOAW

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 6 steekproeven gedaan op IOAW-betalingen. Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.

Conclusie en acties ter verbetering:

De steekproeven wijzen uit dat de IOAW rechtmatig correct wordt uitgevoerd.

4.1.9. IOAZ



Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 6 steekproeven gedaan op IOAZ-betalingen. Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.

Conclusie en acties ter verbetering:

De steekproeven wijzen uit dat de IOAZ rechtmatig correct wordt uitgevoerd.

4.1.10. Leefgeld Oekraïne

Jaarsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 8 steekproeven gedaan op leefgeld Oekraïne betalingen. Hierbij werden geen rechtmatigheidsfouten genoteerd.

Conclusie en acties ter verbetering:

De steekproeven wijzen uit dat de afhandeling van aanvragen leefgeld Oekraïne rechtmatig correct worden uitgevoerd.



4.2. Resultaten externe verantwoording per regeling en per product over het gehele jaar 2023

Onderstaande tabellen geven overzichten van de resultaten van de kwaliteitsmetingen voor de verantwoording aan het ministerie per regeling en per werkprocedure in aantallen. Per kwartaal worden de aantallen bij elkaar opgeteld, zodat een totaaloverzicht ontstaat over het gehele jaar 2023.

Alkmaar

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u> Financieel Onzekerh. Totaal				<u>Schade</u>
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	14	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	14	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	8	0	0	0	€	0
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	3	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Aanvragen	6	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	4	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	4	0	0	0	€	0
Totaal		53	0	0	0	€	0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u> Financieel Onzekerh. Totaal				<u>Schade</u>
Bbz Alkmaar	Kapitaalverstrekking	1	0	0	0	€	0
Bbz Alkmaar	Onderzoekskosten	1	0	0	0	€	0
Bbz Alkmaar	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€	0
Bbz Den Helder	Levensonderhoud starter	1	0	0	0	€	0
Bbz Landsmeer	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€	0
Bbz Purmerend	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€	0
Bbz Texel	Levensonderhoud starter.	1	0	0	0	€	0
Bbz Waterland	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€	0
Totaal		8	0	0	0	€	0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u> Financieel Onzekerh. Totaal				<u>Schade</u>
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	3	0	0	0	€	0
Totaal		3	0	0	0	€	0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u> Financieel Onzekerh. Totaal				<u>Schade</u>
IOAW	Continueringen	1	0	0	0	€	0
Totaal		1	0	0	0	€	0



<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAZ	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

Dijk en Waard

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>	
Financieel Onzekerh. Totaal							
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	4	0	0	0	€	0
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	3	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	3	0	0	0	€	0
Totaal		42	0	0	0	€	0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Bbz Dijk en Waard	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAW	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAZ	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0



Bergen

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>	
Financieel Onzekerh. Totaal							
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5	0	0	0	€	0
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	2	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	2	0	0	0	€	0
Totaal		41	0	0	0	€	0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Bbz Bergen	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>	<u>Schade</u>		
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAW	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>	<u>Schade</u>		
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAZ	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0



Uitgeest

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12	0	0	0	€ 0
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12	0	0	0	€ 0
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5	0	0	0	€ 0
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	2	0	0	0	€ 0
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5	0	0	0	€ 0
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3	0	0	0	€ 0
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	2	0	0	0	€ 0
Totaal		41	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Bbz Uitgeest	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>	<u>Schade</u>		
Financieel Onzekerh. Totaal						
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>	<u>Schade</u>		
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAW	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAZ	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0



Castricum

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12	1	0	1	€ 255
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12	0	0	0	€ 0
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5	0	0	0	€ 0
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	2	0	0	0	€ 0
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5	0	0	0	€ 0
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3	0	0	0	€ 0
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	1	0	0	0	€ 0
Totaal		40	1	0	1	€ 255

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Bbz Castricum	Levensonderhoud gevest.	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>	<u>Schade</u>		
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAW	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAZ	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0



Heiloo

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>			<u>Schade</u>	
Financieel Onzekerh. Totaal							
Inkomensdeel	Continueringen (aselect)	12	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Aanvragen levensonderhoud	12	0	0	0	€	0
Inkomensdeel	Inkomstenverrekeningen	5	0	0	0	€	0
Ondersteuning	Integratie-verstrekingen	2	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Aanvragen	5	1	0	1	€	0
Bijzondere bijstand	Continueringen (aselect)	3	0	0	0	€	0
Bijzondere bijstand	Energietoeslag	2	0	0	0	€	0
Totaal		41	1	0	1	€	0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>		<u>Schade</u>	
Financieel Onzekerh. Totaal						
Bbz Heiloo	Levensonderhoud gevest.	0	0	0	0	€ 0
Totaal		0	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>	<u>Schade</u>		
Financieel Onzekerh. Totaal						
Leefgeld Oekraïne	Aanvragen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>		<u>Schade</u>	
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAW	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>	<u>Schade</u>		
Financieel Onzekerh. Totaal						
IOAZ	Continueringen	1	0	0	0	€ 0
Totaal		1	0	0	0	€ 0

Resultaten tot en met het derde kwartaal 2023

Over 2023 zijn er in totaal 290 steekproeven gedaan voor de externe verantwoording. Bij deze steekproeven werden in totaal 2 rechtmatigheidsfouten genoteerd.

De rechtmatigheidsfouten werden genoteerd bij de afhandeling van een aanvraag bijzondere bijstand in Heiloo en bij een continuering in Castricum.



4.3. Externe verantwoording

Alkmaar

Op alle (gebundelde) specifieke uitkeringen en de uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Dijk en Waard

Op alle (gebundelde) specifieke uitkeringen en de uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Bergen

Op alle (gebundelde) specifieke uitkeringen en de uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Uitgeest

Op alle (gebundelde) specifieke uitkeringen en de uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Castricum

Bij een continuering op het inkomensdeel in Castricum is een rechtmatigheidsfout geconstateerd met een schadebedrag van €255.

Inkomensdeel	Som lasten	Som gecontroleerde posten
Uitkeringen inkomensdeel	€ 3.133.152	€ 26.686

Inkomensdeel	Gecontroleerde posten	Financiële schade	Onzekerheden rechtm.
	29	€ 255	€ 0

Extrapolatie	(foutbedrag : som gecontroleerde posten) x totale som van de lasten	Financiële schade
	(€255 : 26.686) x 3.133.152	€ 29.939



Heiloo

Uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie voor de uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole bedraagt **1%** op jaarrekeningniveau voor financiële fouten en **3%** voor onzekerheden op het gebied van de rechtmatigheid.

Minimabeleid

Op een aanvraag bijzondere bijstand binnen Heiloo is een rechtmatigheidsfout geconstateerd van €158. Om duidelijk te krijgen dat deze fout niet vaker zal voorkomen zijn alle toekenningen bijzondere bijstand in Heiloo van deze consulent beoordeeld. Dit betroffen in totaal 7 aanvragen bijzondere bijstand. Hier zijn geen rechtmatigheidsfouten meer geconstateerd.

Extrapoleren

De rechtmatigheidsfout van €158 is structureel hersteld en komt daardoor niet meer in de massa voor. In dat geval telt het betreffende schadebedrag dus niet mee voor de extrapolatie op de massa. In verband hiermee is het betreffende schadebedrag op €0 gesteld.

Minimabeleid	Som lasten	Som gecontroleerde posten
Bijzondere bijstand	€ 482.142	€ 2.715

Bijzondere bijstand	gecontroleerde posten	Financiële schade	Onzekerheden rechtm.
	8	€ 0	€ 0

Extrapolatie	(foutbedrag : som gecontroleerde posten) x totale som van de lasten	Financiële schade
		€ 0



Alkmaar

Schematisch overzicht van de resultaten per verantwoordingsgroep tot en met het derde kwartaal 2023:

Specifieke uitkeringen

Ongeb. Bbz	geëxtr. fin. Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Ongeb. Bbz	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

Leefgeld Oekraïne	geëxtr.fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Leefgeld Oekraïne	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

Gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG)

Inkomensdeel	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Inkomensdeel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

IOAW	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAW	€ 0	€ 0	€ 0	

IOAZ	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAZ	€ 0	€ 0	€ 0	

Bbz levensonderh.	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
Bbz levensonderh.	€ 0	€ 0	€ 0	

De geëxtrapoleerde schadebedragen van de specifieke uitkeringen en de gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG) voor de SiSa verantwoording van de gemeente Alkmaar zijn allemaal apart en gezamenlijk beneden de betreffende goedkeuringstoleranties gebleven.

Uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole

	Fin. Schade		Geëxtrap. Onzekerh.		Goedkeuringstolerantie	
Bijzondere bijstand	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Energietoeslag	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Integratie-uitkeringen	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Bbz advieskosten	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%

De geëxtrapoleerde foutpercentages en de onzekerheidspercentages van het bijzondere bijstandsdeel, de energietoeslag, de Integratie-verstrekkingsen en de Bbz advieskosten voor de verantwoording van de gemeentelijke jaarrekening van de gemeente Alkmaar zijn beneden de betreffende goedkeuringstoleranties (1,00% en 3,00%) gebleven.



Dijk en Waard

Schematisch overzicht van de resultaten per verantwoordingsgroep tot en met het derde kwartaal 2023:

Specifieke uitkeringen

Leefgeld Oekraïne	geëxtr.fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Leefgeld Oekraïne	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

Gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG)

Inkomensdeel	geëxtr. fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Inkomensdeel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

IOAW	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAW	€ 0	€ 0	€ 0	

IOAZ	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAZ	€ 0	€ 0	€ 0	

Bbz levensonderh.	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
Bbz levensonderh.	€ 0	€ 0	€ 0	

De geëxtrapoleerde schadebedragen van de gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG) voor de SiSa verantwoording van de gemeente Dijk en Waard zijn allemaal apart en gezamenlijk beneden de betreffende goedkeuringstoleranties gebleven.

Uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole

	Fin. Schade		Geëxtrap. Onzekerh.		Goedkeuringstolerantie	
Bijzondere bijstand	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Energietoeslag	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Integratie-uitkeringen	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%

De geëxtrapoleerde foutpercentages en de onzekerheidspercentages van het bijzondere bijstandsdeel, de energietoeslag en de Integratie-verstrekkings voor de verantwoording van de gemeentelijke jaarrekening van de gemeente Dijk en Waard zijn beneden de betreffende goedkeuringstoleranties (1,00 en 3,00) gebleven.



Bergen

Schematisch overzicht van de resultaten per verantwoordingsgroep tot en met het derde kwartaal 2023:

Specifieke uitkeringen

Leefgeld Oekraïne	geëxtr.fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Leefgeld Oekraïne	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

Gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG)

Inkomensdeel	geëxtr. fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Inkomensdeel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

IOAW	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAW	€ 0	€ 0	€ 0	

IOAZ	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAZ	€ 0	€ 0	€ 0	

Bbz levensonderh.	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
Bbz levensonderh.	€ 0	€ 0	€ 0	

De geëxtrapoleerde schadebedragen van de gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG) voor de SiSa verantwoording van de gemeente Bergen zijn allemaal apart en gezamenlijk beneden de betreffende goedkeuringstoleranties gebleven.

Uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole

	Fin. Schade		Geëxtrap. Onzekerh.		Goedkeuringstolerantie	
Bijzondere bijstand	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Energietoeslag	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Integratie-uitkeringen	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%

De geëxtrapoleerde foutpercentages en de onzekerheidspercentages van het bijzondere bijstandsdeel, de energietoeslag en de Integratie-verstrekkings voor de verantwoording van de gemeentelijke jaarrekening van de gemeente Bergen zijn beneden de betreffende goedkeuringstoleranties (1,00 en 3,00) gebleven.



Uitgeest

Schematisch overzicht van de resultaten per verantwoordingsgroep tot en met het derde kwartaal 2023:

Specifieke uitkeringen

Leefgeld Oekraïne	geëxtr.fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Leefgeld Oekraïne	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

Gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG)

Inkomensdeel	geëxtr. fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Inkomensdeel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

IOAW	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAW	€ 0	€ 0	€ 0	

IOAZ	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAZ	€ 0	€ 0	€ 0	

Bbz levensonderh.	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
Bbz levensonderh.	€ 0	€ 0	€ 0	

De geëxtrapoleerde schadebedragen van de gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG) voor de SiSa verantwoording van de gemeente Uitgeest zijn allemaal apart en gezamenlijk beneden de betreffende goedkeuringstoleranties gebleven.

Uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole

	Fin. Schade		Geëxtrap. Onzekerh.		Goedkeuringstolerantie	
Bijzondere bijstand	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Energietoeslag	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Integratie-uitkeringen	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%

De geëxtrapoleerde foutpercentages en de onzekerheidspercentages van het bijzondere bijstandsdeel, de energietoeslag en de Integratie-verstrekkings voor de verantwoording van de gemeentelijke jaarrekening van de gemeente Uitgeest zijn beneden de betreffende goedkeuringstoleranties (1,00 en 3,00) gebleven.



Castricum

Schematisch overzicht van de resultaten per verantwoordingsgroep tot en met het derde kwartaal 2023:

Specifieke uitkeringen

Leefgeld Oekraïne	geëxtr.fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Leefgeld Oekraïne	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

Gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG)

Inkomensdeel	geëxtr. fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Inkomensdeel	€ 29.939	€ 0	€ 0	€ 125.000

IOAW	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAW	€ 0	€ 0	€ 0	

IOAZ	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAZ	€ 0	€ 0	€ 0	

Bbz levensonderh.	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
Bbz levensonderh.	€ 0	€ 0	€ 0	

De geëxtrapoleerde schadebedragen van de gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG) voor de SiSa verantwoording van de gemeente Castricum zijn allemaal apart en gezamenlijk beneden de betreffende goedkeuringstoleranties gebleven.

Uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole

	Fin. Schade		Geëxtrap. Onzekerh.		Goedkeuringstolerantie	
Bijzondere bijstand	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Energietoeslag	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Integratie-uitkeringen	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%

De geëxtrapoleerde foutpercentages en de onzekerheidspercentages van het bijzondere bijstandsdeel, de energietoeslag en de Integratie-verstrekkings voor de verantwoording van de gemeentelijke jaarrekening van de gemeente Castricum zijn beneden de betreffende goedkeuringstoleranties (1,00 en 3,00) gebleven.



Heiloo

Schematisch overzicht van de resultaten per verantwoordingsgroep tot en met het derde kwartaal 2023:

Specifieke uitkeringen

Leefgeld Oekraïne	geëxtr.fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Leefgeld Oekraïne	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

Gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG)

Inkomensdeel	geëxtr. fin.Schade	geëxtr.onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	Goedkeuringstol.
Inkomensdeel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 125.000

IOAW	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAW	€ 0	€ 0	€ 0	

IOAZ	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
IOAZ	€ 0	€ 0	€ 0	

Bbz levensonderh.	geëxtr. fin.Schade	geëxtr. onzekerh.	Tot.geëxtr.schade	
Bbz levensonderh.	€ 0	€ 0	€ 0	

De geëxtrapoleerde schadebedragen van de gebundelde specifieke uitkeringen (BUIG) voor de SiSa verantwoording van de gemeente Heiloo zijn allemaal apart en gezamenlijk beneden de betreffende goedkeuringstoleranties gebleven.

Uitkeringen voor de jaarrekeningcontrole

	Fin. Schade		Geëxtrap. Onzekerh.		Goedkeuringstolerantie	
Bijzondere bijstand	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Energietoeslag	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%
Integratie-uitkeringen	€ 0	0,00%	€ 0	0,00%	1,00%	3,00%

De geëxtrapoleerde foutpercentages en de onzekerheidspercentages van het bijzondere bijstandsdeel, de energietoeslag en de Integratie-verstrekkings voor de verantwoording van de gemeentelijke jaarrekening van de gemeente Heiloo zijn beneden de betreffende goedkeuringstoleranties (1,00 en 3,00) gebleven.



4.4. Signaleringen / verklaringen van de foutscores voor de interne verantwoording

4.4.1. Beëindiging uitkering

Kwartaalsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 13 steekproeven gedaan op de beëindiging van een uitkering. Hierbij werd één rechtmatigheidsfout genoteerd.

Conclusie en acties ter verbetering:

Bij een beëindigingsprocedure in februari binnen Heiloo is geconstateerd dat de inkomsten niet correct zijn verrekend. De inkomsten zijn tot en met 30 oktober 2022 verrekend, maar dit had over de hele maand oktober 2022 moeten zijn. De IC adviseur heeft dit opgenomen met de consultant en er heeft herstel plaatsgevonden. Bij het herstel zijn de 2 laatste dagen van oktober volledig uitbetaald zonder verrekening van de inkomsten over oktober. Hierdoor is er uiteindelijk €60 teveel uitbetaald. Gezien de onduidelijkheid heeft er geen terugvordering plaatsgevonden bij de klant.

4.4.2. Wet Inburgering

Kwartaalsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 13 steekproeven gedaan op de Wet Inburgering.

Conclusie en acties ter verbetering:

Vanaf het eerste kwartaal 2023 wijzen de steekproeven uit dat de Wet Inburgering rechtmatig correct wordt uitgevoerd.

4.4.3. Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire

Kwartaalsignalering:

Gedurende het jaar 2023 zijn er 4 steekproeven gedaan op de Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire.

Conclusie en acties ter verbetering:

Binnen Team Interne Controle doen wij een controle op het proces van de hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire. Bij deze (eerder afgeronde) interne steekproeven heeft er nu ook door de IC Adviseurs in Afas een extra controle plaatsgevonden of de betalingen overeenkomen met de toekenningen. Bij de 4 steekproeven was bij 1 steekproef sprake van een toekenning kosten sportschool abonnement. Deze betaling was correct verwerkt en betaald in Afas. Uit de steekproeven (inclusief betalingen in Afas) zijn derhalve geen bijzonderheden geconstateerd. In het vierde kwartaal zal deze controle direct meegenomen worden in de steekproeven. Vanaf het eerste kwartaal 2023 wijzen de steekproeven uit dat de Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire rechtmatig correct wordt uitgevoerd.



4.5. Resultaten interne verantwoording per regeling en per product over het gehele jaar 2023

Onderstaande tabellen geven overzichten van de resultaten van de kwaliteitsmetingen voor de interne controledoelen per regeling en per werkprocedure in aantallen. Per kwartaal zijn de aantallen bij elkaar opgeteld, zodat een totaaloverzicht ontstaat over het gehele jaar 2023.

Alkmaar

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>		
			Financieel	Onzekerh.	Totaal
Inkomensdeel	Beëindigingen	4	0	0	0
Wet Inburgering		5	0	0	0
Hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		4	0	0	0
Totaal		13	0	0	0

Dijk en Waard

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>		
			Financieel	Onzekerh.	Totaal
Inkomensdeel	Beëindigingen	5	0	0	0
Wet Inburgering		5	0	0	0
Totaal		10	0	0	0

Bergen

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>		
			Financieel	Onzekerh.	Totaal
Inkomensdeel	Beëindigingen	1	0	0	0
Wet Inburgering		0	0	0	0
Totaal		1	0	0	0

Uitgeest

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u>		
			Financieel	Onzekerh.	Totaal
Inkomensdeel	Beëindigingen	1	0	0	0
Wet Inburgering		1	0	0	0
Totaal		2	0	0	0



Castricum

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u> Financieel Onzekerh. Totaal		
Inkomensdeel	Beëindigingen	1	0	0	0
Wet Inburgering		2	0	0	0
Totaal		3	0	0	0

Heiloo

<u>Regeling</u>	<u>Werkprocedure</u>	<u>Onderzoeken</u>	<u>Foutscore</u> Financieel Onzekerh. Totaal		
Inkomensdeel	Beëindigingen	1	1	0	1
Wet Inburgering		0	0	0	0
Totaal		1	1	0	1

Resultaten tot en met het derde kwartaal 2023

Over 2023 zijn er in totaal 30 steekproeven gedaan voor de interne controledoelen. Bij deze steekproeven werd één rechtmatigheidsfout genoteerd.



5. Aanbevelingen

Eerste kwartaal

In het eerste kwartaal is bij een steekproef in Bergen geconstateerd dat de kostendelersnorm niet juist is toegepast en dat de klant te weinig uitkering heeft ontvangen. Inmiddels zijn in de steekproeven van april en mei twee (redelijk) identieke constatering naar boven gekomen waarbij niet meer gesproken kan worden van incidenten.

In de aanvragen levensonderhoud en aselechte uitkeringen is in februari in Bergen, in april in Dijk en Waard en in mei in Bergen geconstateerd dat een klant (en bij 3 broers/zussen die ook een uitkering ontvangen) uit is gegaan van een verkeerde kostendelersnorm cq. meerpersoonshuishouden.

Medebewoners die jonger dan 27 jaar zijn dienen niet meegenomen te worden in de berekening van de kostendelersnorm. In alle gevallen is dit wel gedaan en hebben de klanten te weinig uitkering ontvangen. De betalingen zijn derhalve wel rechtmatig verstrekt maar er is te weinig verstrekt.

De uitkeringen zijn/worden hersteld en nabetalingen vinden plaats.

Er is echter wel duidelijk geworden dat hier geen sprake meer is van een incident. De teammanagers zijn op de hoogte gebracht en (zoals gezegd) de uitkeringen zijn hersteld. Bij team Kwaliteit is het signaal ook afgegeven en verzocht of er extra (periodiek) aandacht kan worden geschonken aan de kostendelersnorm in de weekstarts of via training/scholing. Ook vanuit team Kwaliteit is een dringend signaal naar de teammanagers afgegeven.

Aangezien de kwaliteitsmedewerkers nu ook alle nieuwe medewerkers coachen en de werkprocessen controleren kan hier extra op gelet worden en is de verwachting dat het niet meer zal voorkomen bij nieuwe medewerkers.

Wat nu wel van belang is, is dat de huidige groep klanten die te maken heeft met een meerpersoonshuishouden, waarbij de medebewoner(s) jonger zijn dan 27 jaar en dus een kostendelersnorm hebben, gecontroleerd moeten gaan worden op juistheid. Via de Controller is het dringende advies gegeven aan de clustermanagers om dit samen met de teammanagers op te pakken. In Cognos is een voorlopige lijst uitgedraaid met klanten met een kostendelersnorm (496 in totaal d.d. 1 juni 2023). Deze kan wellicht nog specifiek gemaakt worden met medebewoners < 27 jaar.

Binnen IC zullen we bij de toekomstige steekproeven uiteraard weer de controle op de juistheid van de kostendelersnorm meenemen. Verder kunnen de resultaten van het onderzoek cq. de aanpassingen door de teams aanleiding geven om in de loop van 2023 een steekproef te doen op bovenstaande groep.

Het signaal en de vervolgstappen is ook besproken met en akkoord bevonden door de accountant.



Tweede kwartaal

In het tweede kwartaal is, zoals vermeld, 2x geconstateerd dat de kostendelersnorm niet juist is toegepast. Ook is gebleken dat bij een steekproef van januari geconstateerd had moeten worden dat er te weinig is betaald. Dit was dezelfde klant als waar in mei het signaal naar boven is gekomen. Deze uitkering is inmiddels met terugwerkende kracht hersteld. Op de meerdere signalen met betrekking tot de meerpersoonshuishouden is reeds actie ondernomen en is er door de Controller ook aandacht aan besteed naar de betreffende clustermanagers.

Er zijn in het tweede kwartaal verder geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Wel is bij meerdere steekproeven naar boven gekomen dat de BRP koppeling niet op orde is. Dit signaal is naar de teammanagers en team Kwaliteit gegaan, waarna de teammanager Inkomen direct lijstwerk heeft opgevraagd en om structureel lijstwerk in Cognos zodat deze BRP koppeling bewaakt kan worden.

Ook is er aandacht gevraagd voor het juist invullen van de arbeidsverplichtingen, met name het ontheven zijn van de arbeidsplicht zonder einddatum en het hierbij ontbreken van een heronderzoek.

Derde kwartaal

In het derde kwartaal is bij 1 steekproef continuering in Castricum geconstateerd dat de inkomstenvrijlating te lang is doorgelopen in het systeem. Hierdoor is er een bedrag van €255 teveel betaald.

Inmiddels is de controle van het lijstwerk op de kostendelersnorm afgerond. Voor de juiste kostendelersnorm zijn alle klanten door team IC in beeld gebracht. Van de ca. 500 klanten met kostendelersnorm zijn er 11 fout en 18 onzeker. Van deze 29 dossiers worden op dit moment de uitkeringen beoordeeld en herzien waar nodig. Binnen de teams worden oplossingen gezocht in lijstwerk en het klaarzetten van hercontroles.

Ook het lijstwerk van klanten waarbij de arbeidsverplichtingen niet juist zijn ingevuld is inmiddels uitgezet bij de klantmanagers.

Bij de Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire wordt gewerkt door een aantal klantmanagers vanuit het Programma RIS. Hierin worden alle gegevens en besluiten (inclusief Plan van Aanpak) vastgelegd. Bij een toekenning/verstrekking vanuit de hersteloperatie volgt er een opdracht naar Financiën om een betaling te doen naar de klant of naar derden. Bij deze overdracht is niet duidelijk vastgelegd en/of afgesproken dat de opdracht middels het 4 ogen principe naar Financiën gaat. Voor Financiën is dan ook niet in alle gevallen te controleren of de verstrekking daadwerkelijk is toegekend en dat de betaalgegevens juist zijn en niet eerder zijn betaald. Inmiddels is wel duidelijk geworden dat alle gegevens zichtbaar zijn in het zaakstelsel. Hierin kan dus de controle van de betaalopdracht plaatsvinden. Binnen IC doen wij een controle op het proces van de hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire. Bij deze (eerder afgeronde) interne steekproeven heeft er nu ook door de IC Adviseurs in Afas een controle plaatsgevonden of de betalingen overeenkomen met de toekenningen. Hieruit zijn geen bijzonderheden geconstateerd. In het vierde kwartaal zal deze controle direct meegenomen worden in de steekproeven.