



Uitvoeringsorganisatie BBS
BAARN - BUNSCHOTEN - SOEST

INTERN CONTROLE PLAN 2023-2024

Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Sociaal
Domein Baarn Bunschoten Soest



Inhoud

1. Inleiding.....	3
2. Kaders interne controle.....	4
3. Doelen interne controle.....	4
3.1 Doelen interne controle	4
3.2 Opzet 'interne beheersing '	5
3.3 Rollen en verantwoordelijkheden	6
3.4 Kwaliteitsmeting Werk en Inkomen	7
3.5 Relatie met de accountantscontrole.....	9
4. Controleaanpak.....	10
4.1 Methodiek(en) en werkwijze.....	10
4.2. Controlemethoden	10
4.3 Acties bij bevindingen	11
5. Uitwerking soorten fouten.....	12
6. Rapporteren.....	13

1. Inleiding

Dit (V)IC-plan 2023/2024 betreft de inrichting en uitwerking van de (verbijzonderde) interne controle (VIC) gericht op de borging van financieel rechtmatig handelen van, en binnen de Uitvoeringsorganisatie Baarn Bunschoten Soest (BBS). Het is een controleleidraad voor de organisatie om te waarborgen dat financiële beheerhandelingen getrouw en rechtmatig door daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd én zichtbaar worden geregistreerd in de administraties van de organisatie.

Bij de inrichting en uitvoeren van de (V)IC worden de goedkeuringstoleranties gevolgd zoals het algemeen bestuur (AB) deze jaarlijks vaststelt voor de jaarrekeningcontrole door de externe accountant. Het AB stelt tevens een verantwoordingsgrens vast. De verantwoordingsgrens is een vastgesteld bedrag waarboven het dagelijks bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze grens valt tussen de 0% en 3% van de totale lasten van de organisatie.

Het is van belang dat uitgevoerde interne controles uniform worden vastgelegd, en leiden tot een gebundelde rapportage. Deze rapportage is bedoeld voor gebruik intern, management en dagelijks bestuur/directie (DB), alsmede extern voor de accountant. De (V)IC-rapportage geeft informatie over de mate waarin de organisatie de meest significante processen beheerst, oftewel 'in control' is. Dit is een groeiend proces.

Vanaf 2023 is de ambitie om risicomanagement (waaronder interne beheersing van processen en aandacht voor fraudepreventie) breder te implementeren. De accountant maakt bij het jaarlijkse controlewerk gebruik van de interne IC en VIC rapportages voor de beoordeling van de financiële rechtmatigheid van de organisatie. Vanaf 2023 zal de uit de (V)IC voortvloeiende rapportage(s) de basis zijn voor een jaarlijks door het bestuur af te geven 'rechtmatigheidsverantwoording' als nieuw onderdeel van de jaarrekening. Dit betekent dat de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheidscontrole verschuift van de externe accountant naar de organisatie.

2. Kaders interne controle

De in- en externe kaders binnen BBS voor de interne controle zijn de wetgeving en de verordeningen/beleidsregels zoals benoemd in het document "Normenkader BBS". Het normenkader wordt jaarlijks apart aangeboden aan het bestuur. Het (V)IC plan ééns in de 2 jaar.

3. Doelen interne controle

3.1 Doelen interne controle

Een goed opgezette interne controle is een belangrijke pijler waarop BBS in het kader van planning en control op moeten kunnen steunen. Niet alleen voor wat betreft het controleren en signaleren van tekortkomingen in de uitvoering, maar ook voor het kunnen bijstellen van processen indien nodig en het afleggen van verantwoording.

VIC kan gezien worden als 'de controle van de controles', er wordt getoetst of de inrichting van het proces voldoende waarborgen bevat voor een rechtmatige en juiste uitkomst ervan. Het proces en niet zozeer de uitkomst is object van controle, met als voordelen:

- Minder inspanning benodigd (efficiënter);
- Meer inzicht vooraf in de risico's en beheersing daarvan;
- Meer inzicht in het proces en daarmee effectievere advisering mogelijk.

Onze organisatie kiest voor de inrichting van de Three lines of defense:

1. De eerste lijn betreft de operationele controle in het primaire proces, in feite de beheersmaatregelen in het primaire proces welke worden uitgevoerd door de verschillende vakafdelingen.
2. De ondersteunende functies zijn de tweede lijn. Het gaat hierom juridische zaken, kwaliteit, financiën, inkoopadvies en proceseigenaren. Zij adviseren de vakafdelingen om de werkprocessen rechtmatig te laten verlopen.
3. De derde lijn betreft de controller en de (medewerker)VIC. Zij hebben onafhankelijk van het management en direct onder de algemene directie een positie. Vanuit deze onafhankelijke rol worden controles uitgevoerd waarbij, in het ideale geval, zoveel mogelijk wordt gesteund op de 1e en 2e lijncontroles. Bij BBS is de VIC deels belegd bij de intern controleur van werk en inkomen en deels bij de VIC van de gemeente Soest. Dit laatste geldt voor die processen die zijn uitbesteed aan Soest, conform de dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen Soest en BBS. Dit zijn de processen HR, ICT en financiële administratie bedrijfsvoering.

Dit is een groeimodel waarbij onze ambitie is om op termijn zoveel mogelijk procesgericht te kunnen controleren. Hierbij gaat het om het aantonen van de drie controle-pijlers: 'opzet', 'bestaan' en 'werking'. Kort gezegd is dit toetsing van:

- Opzet: is het proces beschreven inclusief risico's en zichtbare beheersmaatregelen?
- Bestaan: wordt in de praktijk gewerkt volgens de opzet?
- Werking: levert het werken volgens de beschrijving een juiste/rechtmatige uitkomst op?

Het groeimodel richt zich voor nu op de meest essentiële processen met focus op rechtmatigheid met ambitie om vanaf 2024 door te groeien naar procesgerichte controles organisatie breed. Interne controles worden gedurende het controlejaar uitgevoerd waardoor eventuele fouten snel(ler) aan het licht komen en bijsturende maatregelen kunnen worden getroffen. Het leereffect dat van geconstateerde fouten uit zal gaan zal hierdoor worden verstrekt.

Belangrijk doel is het vaststellen of de informatie correct, tijdig en volledig in de administratie en de dossiers is opgenomen en transacties tot stand komen in overeenstemming met het vastgestelde normenkader (getrouwheid en rechtmatigheid). Het tweede doel is om vast te stellen

of de werkafspraken worden nageleefd en/of verbeterd kunnen worden. Tenslotte zal de focus liggen op de effectiviteit en efficiency van de bedrijfsprocessen.

De resultaten uit de (verbijzonderde) interne controles geven informatie over in hoeverre BBS de beheersing heeft over de bedrijfsvoering, oftewel aantoonbaar 'in control' is.

3.2 Opzet 'interne beheersing '

Interne controle is een verzamelnaam voor activiteiten die horen bij het beheersen van de beleids- en bedrijfsprocessen. Deze interne beheersing (IB) bestaat uit de uitvoering van de processtappen en de zichtbare interne controle op deze uitvoering (IC). Zo wordt vastgesteld of:

- in opzet sprake is van een goede procesbeschrijving;
- de processen worden uitgevoerd conform de beschreven opzet;
- de interne beheersingsmaatregelen worden uitgevoerd conform de procedures en gedurende het jaar hebben gewerkt;
- de uitkomst van het proces rechtmatig of getrouw is weergegeven.

Interne controle heeft als doel om onvolkomenheden in de procesbeheersing en de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. Feitelijk moet de interne beheersing geborgd zijn in de processen. Wanneer de procesbeheersing in de lijn goed op orde en inzichtelijk is, voorkomt dit veel onnodig controlewerk achteraf en kan worden volstaan met verbijzonderde interne controle. Reparatie achteraf kost meer tijd dan een goede beheersing vooraf.

Verbijzonderde interne controle (VIC)

De Verbijzonderde interne controle (VIC) is een aanvulling op de al bestaande (reguliere) controlemaatregelen. Enerzijds gericht op de beoordeling of de interne beheersingsmaatregelen in het proces daadwerkelijk functioneren en effectief zijn, anderzijds aanvullend op de bestaande controles in de uitvoering. Door het uitvoeren van verbijzonderde controles kan geconstateerd worden of interne beheersmaatregelen zodanig werken dat de regels die gesteld zijn ook daadwerkelijk worden nageleefd. Het gaat om het verkrijgen van inzicht in de werking van onze organisatie. Doen we datgene wat is afgesproken en 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 significant wordt verlaagd.

De focus ligt hierbij op de processen met de grootste financiële en maatschappelijke risico's. De VIC worden gedurende het hele jaar uitgevoerd, waarbij frequentie en intensiteit bepaald worden door andere risicoanalyses en bevindingen uit voorgaande jaren.

De verbijzonderde interne controle wordt uitgevoerd om:

- te waarborgen dat onze organisatie rechtmatig werkt volgens de wet en/of onze eigen verordeningen;
- te waarborgen dat de in de financiële administratie / jaarrekening opgenomen gegevens juist, tijdig en volledig zijn verantwoord;
- te waarborgen dat de baten en lasten en de balansmutaties die in de administratie/ jaarrekening worden verantwoord in overeenstemming met wetten en overige regels tot stand zijn gekomen;
- te waarborgen dat wij onze processen beheersen en financiële risico's voldoende zijn afgedekt door adequate beheersmaatregelen;
- te waarborgen dat de interne beheersmaatregelen werken;
- te waarborgen dat we onze financiële middelen beheersen;
- aanbevelingen te kunnen geven voor het verbeteren van de kwaliteit van de processen;
- de externe accountantscontrole voor te bereiden c.q. te ondersteunen.

In schema:



In het schema is te zien dat interne beheersing geborgd moet zijn in de eerste lijn en de tweede lijn dit ondersteunt. De derde lijn (VIC) toetst vervolgens de mate waarin de organisatie 'in control' is.

3.3 Rollen en verantwoordelijkheden

Rol bestuur

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening en voor het daaraan ten grondslag liggende financiële beheer. Het bestuur dient zodanige maatregelen te treffen dat de rechtmatigheid van de algehele uitvoering gewaarborgd is. Een van die maatregelen is het opstellen en laten uitvoeren van het intern controleplan. De verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid lag al bij het bestuur, met ingang van boekjaar 2023 legt het bestuur hier ook verantwoording over af middels een rechtmatigheidsverantwoording.

Rol controller

De controller dient vanuit een breder perspectief te beoordelen in hoeverre de processen in de organisatie, in control zijn (opzet en bestaan). De controller valt rechtstreeks onder de directeur, echter heeft de bevoegdheid om het (algemeen) bestuur al dan niet gevraagd te adviseren.

Rol interne controleur

Binnen het proces werk en inkomen toetst de interne controleur door controle op de werking van de beheersmaatregelen en rapporteert eventuele bevindingen en aanbevelingen aan zowel de proceseigenaar als de controller.

Rol teamleider/management

Verantwoordelijk voor de primaire processen en risicobeheersing.

Rol juridisch medewerkers

De rol van de juridisch medewerkers is om in het primaire proces de aanvragen, wijzigingen en beëindigingen van de inkomensvoorzieningen te toetsen op rechtmatigheid. Daarnaast hebben ze een begeleidende rol in de kwaliteitsverbetering binnen de processen en bij de medewerkers.

Rol kwaliteitsmedewerkers Werk en Inkomen

Zij hebben een begeleidende rol in de kwaliteitsverbetering binnen de processen. Denk hierbij aan procesbeschrijvingen, vertaling nieuw beleid in werkprocessen, instructies en documenten.

Rol kwaliteit medewerker Zorgadministratie

De rol van de kwaliteitsmedewerkers is om in het primaire proces de aanvragen, wijzigingen en beëindigingen te toetsen op juistheid van de invoer plus de betalingen aan zorgleveranciers te

controleren. Daarnaast hebben ze een begeleidende rol in de kwaliteitsverbetering binnen de processen en bij de medewerkers.

Verantwoordelijkheden proceseigenaren

De verantwoordelijkheid voor de procesbeheersing ligt bij het management. Per proces zal een proceseigenaar door het management worden aangewezen. De proceseigenaren zijn primair verantwoordelijk voor het zichtbaar maken van de beheersmaatregelen in de processen, de opvolging van de aanbevelingen en het opvolgen van de aanwijzingen vanuit de verbijzonderde interne controle.

Het in beeld brengen van procesrisico's en beheersmaatregelen is de basis voor een effectieve en efficiënte uitvoering van de interne beheersing. Elke proceseigenaar heeft inzicht nodig in 'wat kan er fout gaan in mijn proces' en 'welke maatregel heb ik getroffen om te voorkomen dat deze fout wordt gemaakt'. Deze interne beheersing in de eerste lijn moet geborgd zijn in het werkproces. In het werkproces moeten de beheersmaatregelen zijn ingeregeld. De uitvoering van de beheersmaatregel dient zichtbaar vastgelegd te worden.

Verantwoordelijkheden interne controle

Jaarlijks wordt de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersmaatregelen getoetst. Ook wordt de organisatie geadviseerd hoe de beheersmaatregelen verbeterd kunnen worden. Dit betreft de (verbijzonderde) interne controle. VIC heeft als doel tekortkomingen in de procesbeheersing en de uitvoering op te sporen, zodat tijdig actie kan worden ondernomen om maatregelen door te voeren. Tevens voert interne controle gegevensgerichte werkzaamheden (achteraf) uit om vast te stellen of sprake is van fouten (zowel getrouwheid als rechtmatigheid) in processen of bij balansstanden.

De interne controleur en de controller zijn onder andere verantwoordelijk voor het:

- opstellen van een intern controleplan;
- opstellen van een werkprogramma per proces;
- jaarlijks samen met de risico-eigenaar het benoemen en evalueren van beheersmaatregelen;
- uitvoeren van een gegevensgerichte controle
- testen van de werking van de beheersmaatregelen;
- uitvoeren van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden
- rapportage aan het management inclusief eventuele verbetermaatregelen.

3.4 Kwaliteitsmeting Werk en Inkomen

Kwaliteit

Het streven van BBS is dat iedere medewerker eigenaarschap heeft en neemt voor het afgeleverde werk en zich verantwoordelijk voelt voor de kwaliteit ervan. Om inzicht te krijgen in de kwaliteit van het afgeleverde werk worden de werkprocessen getoetst in Checkpoint IC.

Op basis van een risicoschatting wordt bepaald hoeveel werkprocessen achteraf worden getoetst. We hanteren hierbij een aantal criteria. Deze criteria zijn onder andere de kennis en kunde van de medewerkers, de complexiteit van de regeling en/of het financiële risico bij een verkeerde beoordeling.

	2023	2024
IOAW, Participatiewet	5%	5%
Bbz	100%	100%
Ioaz	100%	100%
Minimaregelingen	2%	2%
Bijzondere bijstand	5%	5%
Loonkostensubsidie	5%	5%
Debiteuren	Gegevensgericht	Gegevensgericht

Medewerkers

- Een groot deel van de ervaren medewerkers is direct losgelaten van de 100% toetsing. Zij zijn goed opgeleid en hebben veel ervaring. Ook hebben zij de afgelopen jaren laten zien dat zij kwalitatief goed werk afleveren.
- Tijdelijke medewerkers en nieuwe medewerkers dienen minimaal 6 weken volledig getoetst te worden alvorens besloten wordt om los te laten van de 100% toetsing. Uitzondering hierop zijn de minimaregelingen. Deze kunnen, bij goede afhandeling en voldoende aantallen, eerder losgelaten worden.
- Bij nieuwe medewerkers wordt al eerder een controle gedaan in Checkpoint IC (door teamleider en juridisch medewerkers) op algehele kwaliteit van het afgeleverde werk. Een keer maand worden individuele medewerkers besproken met betrekking tot de kwaliteit in een apart overleg. Zo is er snel inzicht in het functioneren van nieuwe medewerkers/inhuur en kan bijgestuurd worden indien nodig.

Complexiteit regeling

- De werkprocessen BBZ en Ioaz worden 100% getoetst door de juridisch medewerkers, vanwege de grotere financiële risico's bij fouten. Het financiële risico is bij de minimaregelingen gering vanwege de eenvoudige regelingen en de lage verstrekkingen. Deze worden dan ook om die reden jaarlijks gecontroleerd middels een steekproef achteraf.

Borging

- Teamleiders beslissen welke medewerker van hun team niet meer 1 op 1 worden getoetst. Dit gebeurt op basis van een kwaliteitsmeting vanuit Checkpoint IC over het afgeleverde werk in samenspraak met een juridisch medewerker.

Steekproefsgewijs

- Iedere medewerker die zelf beslissingsbevoegd is wordt meegenomen in de steekproef controle in Checkpoint IC. Dit geldt ook als iemand inmiddels niet meer in dienst is bij BBSUO of een andere functie heeft. Dit voor de zuiverheid richting de accountant dat niemand wordt uitgesloten. De steekproef omvat minimaal 5% van de afgehandelde werkprocessen. Afhankelijk van het financieel risico worden voor sommige werkprocessen een hoger % meegenomen dan andere. Belangrijk is dat iedereen in de steekproef wordt geraakt.
- Jaarlijks worden 4 steekproefcontroles gedaan door toetsing. Na afloop van ieder kwartaal zal aan het begin van de volgende maand de steekproef in Checkpoint IC worden gezet. Afspraak is dat aan het einde van die maand de steekproef afgerond dient te zijn door juridisch medewerkers.
- Naast de kwartaalsteekproef zal eens per jaar een steekproefcontrole worden gedaan voor een check op de minimaregelingen, te weten: IIT, Minimafonds Soest, CER. Deze steekproef wordt begin november in Checkpoint IC gezet door kwaliteit en dient eind november te zijn afgerond.
- Jaarlijks worden een aantal medewerkers extra gecontroleerd.

Bevindingen

- Als er aanleiding is voor nader onderzoek naar de kwaliteit van individuele medewerkers of op bepaalde processen, kan gekozen worden hiervoor aparte steekproefcontroles te doen. Dit naast de reguliere steekproeven zoals hiervoor beschreven.

Kwaliteitsborging en bevordering

- Na afloop van de steekproef wordt een rapportage gemaakt met de totale resultaten van de steekproef. Deze wordt gedeeld met de teamleiders en gekeken wordt of hier acties uit moeten volgen qua casuïstiek, coaching, trainingen en/of opleidingen of anderszins. Dit om de kwaliteit te verbeteren en te borgen. Indien er fouten en onregelmatigheden worden geconstateerd, worden deze uiteraard direct met de betrokken medewerker besproken ter aanpassing of verbetering. De interne controleur zal de bevindingen analyseren. De stappen zoals die in paragraaf 4.3 zijn vermeld zullen dan opgevolgd worden.
- Maandelijks vindt er een overleg plaats tussen de juridisch medewerkers en teamleiders om samen aansluiting en verbinding te vinden en de kwaliteit van de medewerkers te bespreken.
- Juridisch medewerkers en kwaliteitsmedewerkers sluiten aan bij het maandelijks specialisten overleg. Doel is om onderwerpen/casuïstiek te bespreken en om input op te halen over onduidelijkheden. Indien een onderwerp of casuïstiek uitgebreider behandeld dient te worden kan uitgeweken worden naar een aparte bijeenkomst of training.

3.5 Relatie met de accountantscontrole

De organisatie van de interne controle is niet primair bedoeld voor de accountantscontrole, maar staat in de eerste plaats ten dienste van het management van de BBS. Op grond van de visie van de huisaccountant zal de accountant optimaal gebruik willen maken van de verrichte verbijzonderde interne controlewerkzaamheden en de uitvoering van de eigen controlewerkzaamheden laten aansluiten op het controleplan van de BBS. Daarom zal het voorliggende plan besproken worden met de accountant van BBS.

4. Controleanpak

4.1 Methodiek(en) en werkwijze

Uitvoering VIC

De uitvoering van de VIC vindt plaats onder de verantwoordelijkheid van de controller. Om een betrouwbare VIC uit te kunnen voeren is het van belang dat degene die deze uitvoert over voldoende kennis en ervaring beschikt om het te controleren proces te beoordelen of de getroffen interne beheersmaatregelen voldoende waarborging bieden voor:

- een rechtmatige uitvoering;
- en voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid daarvan.

Voor het uitvoeren van VIC wordt onder andere gebruikt gemaakt van gegevensbestanden uit de financiële administratie, het normenkader en de procesbeschrijvingen. De bevindingen van de VIC worden vastgelegd, vergezeld van onderliggende stukken, uitgezonderd privacygevoelige stukken. Vervolgens worden deze voorgelegd aan de controller ter beoordeling. Hierdoor wordt de kwaliteit van de VIC gewaarborgd.

De uitkomsten van de VIC worden gebruikt voor verdere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering. Daarnaast zullen de uitgevoerde werkzaamheden worden gebruikt door de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening. Op grond hiervan worden de opzet en de uitvoering van de VIC werkzaamheden jaarlijks geëvalueerd en de te controleren processen en de diepgang ervan bepaald.

De uitvoering van de VIC wordt gedeeltelijk gedaan door de interne controleur van Soest, voor de processen van bedrijfsvoering die conform het DVO worden uitgevoerd worden door Soest. Het gaat hierbij om de volgende hoofdprocessen: Personeel, Inkopen, betalingsverkeer door financiële administratie Soest en ICT.

De VIC voor werk en inkomen en zorgadministratie wordt uitgevoerd door intern controleur bij BBS.

4.2. Controlemethoden

VIC Werk en Inkomen en zorgadministratie

Een uitkering is een inkomensoverdracht waarvoor geldt dat over de besteding achteraf geen verantwoording moet worden afgelegd. De uitkeringsgerechtigde dient aan een aantal voorwaarden te voldoen om over de uitkering te kunnen beschikken. De rechtmatigheid rondom toekenning en vaststelling van de uitkeringen wordt gewaarborgd door de opzet van de AO en IC.

De volgende processen vallen onder de (verbijzonderde) interne controle:

Werk en Inkomen

- Uitkeringen (BUIG) inclusief loonkostensubsidie en verhaal en terugvordering;
- Besluit bijstandverlening zelfstandigen;
- Bijzondere bijstand en individuele inkomenstoeslag;
- Gemeentelijk minimabeleid;
- Participatie uitgaven

Zorgadministratie

- WMO P*Q (betalingsproces)
- Jeugd (lumpsum en subsidie) niet betalen wel registeren

Betaalregelonderzoeken Zorgadministratie

De betalingen die in het kader van de zorg worden gedaan aan zorgleveranciers worden gecontroleerd per type zorg (per gemeente). Door middel van de smash steekproefmethode op de

Euro's worden per kwartaal 30 dossiers/deelwaarneming geselecteerd en gecontroleerd (onder andere controle beschikking op juistheid, recht, hoogte en duur).

Werk en inkomen

Voor de bepaling van de controleaanpak vindt een risicoanalyse plaats. Op basis van gesprekken met de verantwoordelijke en uitvoerende medewerkers worden de processen en systemen in kaart gebracht. Op grond daarvan wordt bepaald welke risico's er zijn en of er verhoogde aandachtsgebieden zijn voor de interne controle. Vanuit een analyse van landelijke wet- en regelgeving, waarvan wijzigingen doorlopend in de gaten worden gehouden, vindt een vertaling naar een normenkader plaats. Deze normen zijn leidend voor de uitvoering van de controles en worden uitgewerkt in de checklist in het systeem Checkpoint-IC. Aan nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving zal bij de uitvoering van de interne controle extra aandacht worden geschonken.

In afstemming met de accountant wordt een dossier gevormd voor de deelwaarnemingen uit de A-selecte steekproef van de toegekende beschikkingen in de betreffende periode. Jaarlijks vindt er ook een review plaats op de reeds getoetste dossiers in Checkpoint.

Het risico op fraude binnen de uitkeringenverstrekkingen wordt beheerst door tijdige afhandeling van de signalen van het Inlichtingenbureau en het gebruik van Suwinet tijdens het aanvraagproces. De controle op correct gebruik van Suwinet wordt uitgevoerd door onze Security Officer Suwinet. Het gebruik van Suwinet wordt jaarlijks apart geaudit.

VIC HR, betalingsverkeer financiële administratie Soest, ICT en Inkopen.

De wijze van controle is opgenomen in het interne controle plan van Soest. In overleg met de controller BBS voert de VIC controle uit op de processen die zijn uitbesteed aan Soest. VIC Soest stuurt een memo van bevindingen ter beoordeling aan de controller van BBS.

4.3 Acties bij bevindingen

Stappenplan bij bevindingen:

1. Onderzoek de aard en oorzaak van de fout en leg de bevindingen vast.
2. Vaststellen of er sprake is van een financiële fout of een niet-financiële fout.
3. Als er sprake is van een financiële fout de individuele omvang van de fout vaststellen.
4. Bepalen of er sprake is van een structurele fout, incidentele fout of geïsoleerde fout
 - Bij een structurele fout kan de omvang van de financiële fout over de massa, de zogenaamde maximale fout, berekend worden.
 - Bij een integraal themacontrole kan de maximale fout berekend worden door alle fouten op te tellen.
 - Bij een geïsoleerde fout moeten extra werkzaamheden worden uitgevoerd om aan te tonen dat de fout inderdaad niet vaker voor komt in de massa.
5. Hersteltraject van 4 weken voor het herstel van fouten van het team. Vaststellen door de interne controleur dat het hersteltraject goed is verlopen en is afgerond.
6. Aanbevelingen beschrijven ter voorkoming van de financiële en niet-financiële fouten.
7. Monitoren van het realiseren van aanbevelingen.

5. Uitwerking soorten fouten

Structurele fouten

Dit zijn fouten met een structurele oorzaak. Hierdoor worden altijd, zonder uitzonderingen, dit soort fouten gemaakt. Bijvoorbeeld door het verkeerd invoeren van normen in de uitkeringenadministratie ontvangen alle klanten een verkeerde norm.

Geïsoleerde fouten

Deze fouten hebben geen structurele oorzaak en zijn daardoor moeilijk te vinden. Voorbeeld van een incidentele fout is dat een medewerker die altijd goede kwaliteit levert een fout maakt. Om de maximale fout te berekenen is het noodzakelijk om extra werkzaamheden uit te voeren enkel op het aspect van de geïsoleerde fout om aan te tonen dat de fout inderdaad niet vaker in de massa voorkomt.

Unieke fout

Deze fout kan één keer voorkomen. Bijvoorbeeld een verkeerde norm voor een doelgroep waar maar één klant in zit.

6. Rapporteren

Op basis van de aangeboden rapportages vanuit de VIC beoordeelt de controller de kwaliteit van de uitgevoerde controles en rapportages. De beoordeling is gericht op juiste toepassing/uitvoering van uitgangspunten, steekproeven, interne controles en deelrapportages. De controller rapporteert over de voortgang van lijncontroles aan de directie en accountant en stelt na afloop van het jaar -onafhankelijk- een eindrapportage ten behoeve van het DB op. De VIC-rapportages gelden als basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. De paragraaf Bedrijfsvoering wordt de aangewezen plek om een nadere toelichting te geven door het college op zaken die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing is vormgegeven. Hierbij moet in ieder geval nadere toelichting worden gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn vermeld.

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking Sociaal Domein Baarn, Bunschoten en Soest/Uitvoeringsorganisatie BBS



Algemeen Bestuur
De heer M. Eijbaard
Wethouder van Baarn



Algemeen Bestuur
De heer O. Suna
Wethouder van Soest



Algemeen Bestuur
De heer P. van Asselt
Wethouder van Bunschoten



Directeur BBS
De heer B. van der Schelde