



# Gemeente Albrandswaard

Gemeenteraad van Albrandswaard  
p/a de griffie

Uw brief van:	Ons kenmerk:	410550
Uw kenmerk:	Contact:	Rob van der Stoel
Bijlage(n): 1	Doorkiesnummer:	
	E-mailadres:	r.v.d.stoel@albrandswaard.nl
	Datum:	26 oktober 2021

Betreft: : 1<sup>e</sup> halfjaarrapportage 2021 Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

Geachte raadsleden,

## **Inleiding**

In het vastgestelde Interne Controleplan 2021 van Albrandswaard zijn de uitgangspunten voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) vastgesteld. Onderdeel van de verantwoording van de uitvoering van dit plan is het nu voorliggende 1e halfjaarverslag over de VIC. Het verslag gaat in op de processen en de controles die zijn uitgevoerd binnen de lijn (IC) en vanuit de onafhankelijke positie (VIC) door Concerncontrol.

De vermelde bevindingen over de GR BAR-organisatie zelf, de bedrijfsvoering, zijn door de Directieraad van de GR BAR-organisatie vastgesteld en worden (verder) opgepakt.

## **Stand van zaken**

Het is van belang te benadrukken dat de VIC vooral nog is gericht op de financiële rechtmatigheid. Op dit moment is alle capaciteit nodig om de financiële rechtmatigheid in beeld te krijgen en de voorbereidingen te treffen voor de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur ingaande 2022. Daarna gaan we ook inzetten om de andere taken zoals de juridische rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid er aan toe te voegen.

De basis op orde, goede procesbeschrijvingen, risicoherkenning en –erkenning binnen processen en IC zijn mooie stappen voorwaarts die nu goed zichtbaar zijn.

## **Vervolg**

Afgesproken is om onze Raad (Auditcommissie) te allen tijde adequaat te informeren. Deze rapportage wordt 2x per jaar opgesteld en gaat samen met de jaarlijkse Managementletter van de accountant voortaan de basis vormen van de rechtmatigheidsverantwoording bij onze Jaarrekening.



Vertrouwende u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

**BIJLAGE**

1. RAPPORTAGE 1<sup>E</sup> HALFJAAR 2021 VIC ALBRANDSWAARD.

Met vriendelijke groet,  
het college van de gemeente Albrandswaard,  
de secretaris, de burgemeester,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Hans Cats', with a stylized, cursive script.

Hans Cats

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Jolanda de Witte', with a large, stylized initial 'J' and a horizontal line at the end.

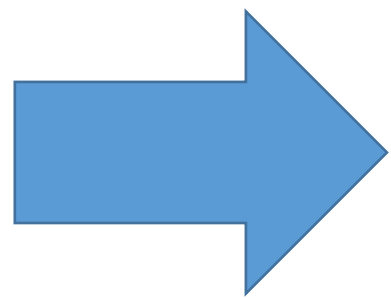
drs. Jolanda de Witte



**Gemeente  
Albrandswaard**

## VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE

Rapportage van bevindingen  
januari tot en met juni 2021



Opgesteld september 2021

GV 401778

## Inhoudsopgave

Samenvatting.....	3
1. Inleiding.....	5
1.2 Uitstel invoering rechtmatigheidsverantwoording.....	5
1.1 Leeswijzer.....	6
2. Processen binnen de VIC.....	7
2.1 Werkzaamheden vooraf door de VIC.....	7
2.2 Interne controle in de lijn.....	7
2.3 Weergave per proces.....	8
2.3.1 Europese aanbestedingen.....	8
2.3.2 Betalen en facturen.....	9
2.3.3 Inhuur personeel van derden.....	10
2.3.4 Treasury.....	10
2.3.5 Investerings.....	11
2.3.6 Personeel.....	11
2.3.7 Subsidieverstrekking aan derden.....	11
2.3.8 Begraafrechten.....	12
2.3.9 Sociaal domein/ Participatiewet.....	13
2.3.10 Sociaal domein/ WMO.....	13
2.3.11 Sociaal domein/ Jeugd Lokaal.....	14
2.3.12 Sociaal domein/ Doelgroepenvervoer.....	14
3. Overzicht van de geconstateerde financiële onrechtmatigheden.....	16

## Samenvatting

In het Intern controleplan 2021 van Albrandswaard zijn de uitgangspunten voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) vastgesteld. Onderdeel van de verantwoording van de uitvoering van dit plan is het nu voorliggende 1<sup>ste</sup> halfjaarverslag over de VIC. Het verslag gaat in op de processen en de controles die zijn uitgevoerd binnen de lijn (IC) en vanuit de onafhankelijke positie (VIC).

### *Afbakening*

Het is van belang te benadrukken dat de VIC vooral nog is gericht op de financiële rechtmatigheid. Andere aspecten kunnen wel betrokken zijn en worden bij bevindingen wel gerapporteerd. In een groeiemodel zullen die aspecten een steeds prominentere rol gaan krijgen binnen de VIC en de daarbij behorende rapportages. Op dit moment is alle capaciteit nodig om de financiële rechtmatigheid op orde te krijgen en de voorbereidingen te treffen voor de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur. Als die zaken goed zijn ingeregeld ontstaat er meer ruimte voor andere taken zoals de juridische rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid.

### *Successen om te delen*

De basis op orde, goede procesbeschrijvingen, risicoherkenning en –erkenning binnen processen en IC zijn stappen voorwaarts die goed zichtbaar zijn. Vanuit de VIC is niet gecompenseerd op de IC, in alle processen heeft de lijn zelf deze taak opgepakt.

### *Bevindingen en aanbevelingen*

Het afgelopen jaar is actief ingezet op de IC in de lijn, waardoor Concerncontrol zich kan focussen op de VIC. De implementatie van de IC in de lijn kost veel inspanning, maar verloopt naar wens. Het voorbereiden van de rechtmatigheidsverantwoording verloopt, in overleg met de accountant, goed.

Binnen Albrandswaard zijn 17 processen benoemd waarop VIC en IC is uitgevoerd conform het controleplan.

Er zijn financiële onrechtmatigheden geconstateerd binnen deze processen:

- In een tweetal aanbestedingen is niet tijdig een nieuwe procedure opgestart. Hierdoor zijn contracten verlopen en onrechtmatig verlengd tot een bedrag van rond € 45.000 bij de afvalverwerking zoals die door de NV BAR-Afvalbeheer wordt uitgevoerd.
- Over de maanden januari tot en met september 2021 is elke burger die 18 jaar wordt niet aangemeld bij het CAK voor de bepaling van de eigen bijdrage WMO. Een eerste indicatie geeft aan dat het maximaal om € 1.500 gemiste eigen bijdragen gaat. Een controle op de volledigheid van het aangeschreven bestand en de werking van de aanpassing in het proces wordt getest in het 2<sup>de</sup> halfjaar waarna de werkelijke omvang van de financiële onrechtmatigheid wordt vastgesteld.

Hoofdpijn van de bevindingen en aanbevelingen is de volgende:

- Het mandaatbesluit wordt niet in alle gevallen correct toegepast. We zien dat contracten en verlengingsbrieven worden ondertekend door niet bevoegde medewerkers.
- Het goed toepassen van de kostensoorten bij het boeken van facturen vraagt ook aandacht. De rol van de kredietbeheerder dient hierop aangescherpt te worden. Het belang van goed coderen vraagt aandacht. Het foutief coderen is niet alleen onrechtmatig, maar maakt goed begroten en de beheersing van kosten door het management ook lastiger.
- Het onderscheid tussen uitbesteed werk en inhuur van derden wordt niet altijd juist toegepast in het boeken van de kosten op de juiste kostensoort. Dit vraagt aandacht.
- Implementatie van het Prognose Model Gemeenten gaat helpen bij het grip krijgen op investeringsplannen en -budgetten.

- Lange termijnplanning inzake grondexploitaties en de daaruit voortvloeiende toekomstige opbrengsten moeten verder bijdragen aan een sterke liquiditeitenplanning. Dit moet zorgen voor meer grip op kosten en opbrengsten van grondexploitaties.
- Wees kritisch op het toepassen van de kaders in de financiële regeling met name wanneer er tussentijds een investeringsbudget wordt aangevraagd. Toekennen van investeringsbudgetten is een bevoegdheid van de raad/ algemeen bestuur en dient vooraf te zijn verkregen.
- Maak de afrekening van restant verlofuren bij uitdiensttreding transparant en leg dit vast.
- Binnen het domein Maatschappij zijn basis informatie beveiligingsmaatregelen nog niet of zeer beperkt in de processen en bijbehorende informatiesystemen ingericht en/of geborgd. Er wordt gestart met een opdracht tot verbetering informatieveiligheid en het implementeren van een aantal basis informatie-beveiligingsmaatregelen.
- Vastgesteld is in de IC dat de eigen bijdrage niet wordt opgelegd bij jongeren die een voorziening hebben in het kader van de WMO en die 18 jaar worden. De lijn heeft de fout inmiddels gecorrigeerd en alle burgers die dit betreft aangeschreven om per 1 oktober 2021 de eigen bijdrage via het CAK te gaan innen. Tevens is het proces aangepast en dwingt het systeem de datum af waarop een jeugdige 18 jaar wordt en de eigen bijdrage in moet gaan.
- De rechtmatige verstrekking van doelgroepenvervoer is niet vast te stellen over het eerste halfjaar 2021, zoals ook in 2020 vastgesteld. Voor het doelgroepenvervoer zijn in het eerste halfjaar verbeterafspraken gemaakt om de IC bij de regiecentrale te borgen.

Het overall beeld is dat de positieve ontwikkeling, die we zagen in 2020 ten aanzien van de rechtmatigheid, in het eerste halfjaar van 2021 doorzet. De ingezette verbetermaatregelen (en middelen) werpen hun vruchten af. Het is belangrijk om deze ontwikkelingen in het 2<sup>de</sup> halfjaar 2021 vol te houden waardoor we het jaar 2021 bij de jaarrekening met een positieve rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur kunnen afronden.

## 1. Inleiding

De Verbijzonderde Interne Controle (hierna VIC) over het eerste halfjaar 2021 is uitgevoerd.

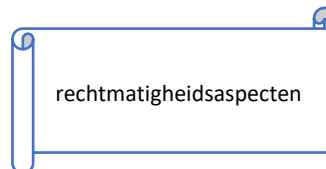
De doelstelling van dit eerste haljaarrapport is om gestructureerd aan te geven:

- welke processen zijn opgenomen;
- hoe de controle is opgebouwd;
- welke bevindingen er zijn geconstateerd;
- welke aanbevelingen zijn gedaan ter verbetering;
- wat de omvang is van de geconstateerde financiële fouten.

VIC is het uitoefenen van intern toezicht door een onafhankelijke interne controleur vanuit Concerncontrol. Dit in tegenstelling tot interne controles die in de 'lijn' zijn belegd en onder leiding van de proceseigenaar worden uitgevoerd. De VIC alleen kan ook niet alle bouwstenen leggen onder de rechtmatigheidsverantwoording. De VIC levert een aandeel.

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording, waar we in 2021 al op voorsorteren, bestaat uit de onderstaande 3 van de 9 criteria:

Begrotingscriterium  
Voorwaardencriterium  
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium



Met name het begrotingscriterium is een samenspel tussen Financiën en de VIC. Bij het begrotingscriterium gaat het om controle op overschrijdingen van de geautoriseerde begroting na begrotingswijzigingen in het boekjaar.

De werkzaamheden die door de VIC worden geleverd liggen vast in een plan dat jaarlijks wordt vastgesteld. In dat plan is aangegeven dat er tweemaal per jaar een rapport van bevindingen wordt opgeleverd.

### 1.2 Uitstel invoering rechtmatigheidsverantwoording

Het werd net al aangegeven. We sorteren voor op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

In het jaarplan 2021 is aangegeven dat de rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2021 wordt ingevoerd. In het tweede kwartaal van dit jaar is hierover duidelijkheid gekomen. Het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording zoals het college die gaat afleggen in de jaarrekening is een jaar uitgesteld. Het Rijk heeft gemeend dat het invoeren hiervan over 2021, nog lopende het jaar, niet optimaal is. Interne en externe controles zijn immers al gestart en wetgeving is ook nog niet afgerond. Ook de complexiteit van de verantwoording en controle als gevolg van de COVID-19 crisis heeft aan het uitstel bijgedragen. De reële verwachting is dat de wetgeving wel na de zomer wordt behandeld en dat de invoering over het boekjaar 2022 doorgaat.

In dit stuk wordt verder niet ingegaan op de invoering van een proefjaar over het boekjaar 2021. Daarvoor wordt door een werkgroep, in nauw overleg met de controllers van de gemeenten, een advies uitgewerkt. In het najaar wordt dit advies aangeboden.

## 1.1 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 wordt aangegeven welke processen in 2021 binnen de VIC zijn betrokken. Aangegeven wordt welke daarvan in het eerste halfjaar bij de controle zijn betrokken en op welke wijze dat is aangepakt. Tevens worden de bevindingen en de aanbevelingen opgenomen. Daarna wordt in hoofdstuk 3 een overzicht gegeven van de financiële onrechtmatigheden en onzekerheden die in de processen zijn aangetroffen.



## 2. Processen binnen de VIC

De BAR-organisatie voert de processen uit die rechtstreeks binnen de programma's van de gemeente in de jaarrekening effect hebben.

Voor de helderheid wordt hier het overzicht gepresenteerd van alle processen zoals die binnen de BAR-organisatie voor de gemeente Albrandswaard worden uitgevoerd en betrokken zijn bij de VIC.

Overzicht VIC per bedrijf	
1	Europese aanbestedingen
2	Betalen en facturen
3	Inhuur personeel van derden
4	Treasury
5	Investerings (WAA)
6.1	Personeel
6.2	Detachering eigen personeel
7	Subsidieverstrekking/ vaststelling
8	Verhuuropbrengsten
9	Grondexploitaties
10	Begraafrecht
11	Leges burgerzaken
12	Mutaties reseves
13	Sociaal domein/ Participatiewet
14	Sociaal domein/ WMO
15	Sociaal domein/ Jeugdhulp lokaal
16	Sociaal domein/ Doelgroepenvervoer
17	Leges WABO/ Omgevingswet

Tabel 1 overzicht VIC per bedrijf

### 2.1 Werkzaamheden vooraf door de VIC

In het Interne Controleplan Albrandswaard 2021 is vastgesteld op basis van welke aspecten een proces binnen de VIC is opgenomen. Het eerste kenmerk betreft de financiële omvang van een proces. Alleen de processen die materieel zijn, waar zaken spelen of risico's aanwezig zijn worden binnen de VIC betrokken.

Een proces is materieel als de uitgaven binnen dat proces groter zijn dan 1% van de lasten na bestemming in de jaarrekening.

Bij de afwegingen betrekken we ook fouten die zijn geconstateerd in eerdere VIC's of bij de (interim) controle door de accountant. Het is goed de vinger aan de pols te houden en verbeteringen zichtbaar te maken en te constateren dat deze onrechtmatigheden niet langer voorkomen.

Per proces is een deelplan opgesteld en een risicoanalyse gemaakt. Met elke proceseigenaar en procesbeheerder is een startgesprek gevoerd waarin de uitgangspunten voor de controle van het proces zijn besproken. Het normenkader is per proces bepaald. Een lijncontrole is uitgevoerd wat betekent dat het proces in opzet is vastgesteld en de werking daarvan is beoordeeld.

### 2.2 Interne controle in de lijn

Op dit onderdeel zien we binnen de afdelingen grote stappen voorwaarts. In alle gevallen is een interne controle (hierna IC) door de lijnafdeling uitgevoerd en gedocumenteerd. De bevindingen zijn door de lijnafdeling in een rapport opgenomen.

Het is goed om vast te stellen dat de IC steeds meer wordt geborgd in de lijn. Dat betekent dat de lijn zelf de IC uitvoert. Ook wordt zichtbaar dat er binnen de teams aandacht is voor de bevindingen die

uit de IC komen. Procesoptimalisatie, verbetering van instructies en systeemfouten worden opgepakt.

Het voordeel van IC is dat fouten en onjuistheden tijdens het proces worden ontdekt en direct kunnen worden afgedekt door interne beheersmaatregelen (waarbij iemand controleert of het proces goed verloopt), en niet langer achteraf bij de VIC. Hierdoor kunnen direct binnen de lijn verbetermaatregelen en reparatiewerkzaamheden worden ingezet.

## 2.3 Weergave per proces

Onderstaand een weergaven van de uitkomsten van de IC en VIC voor de processen die in het 1<sup>ste</sup> halfjaar daadwerkelijk onderdeel zijn geweest van de IC en VIC. In het jaarplan 2021 is voor een aantal processen een afwijkende termijn vastgesteld. Dit betekent dat die processen in het 1<sup>ste</sup> halfjaar geen onderdeel hebben uitgemaakt van de VIC. Over de volgende processen wordt nu geen verslag uitgebracht. Deze processen komen wel terug in de 2<sup>de</sup> halfjaarrapportage:

- Verhuuropbrengsten
- Grondexploitaties
- Leges Burgerzaken
- Mutaties reserves
- Leges WABO

### 2.3.1 Europese aanbestedingen

Het doel van de IC en VIC is vast te kunnen stellen dat de Europese aanbestedingen conform wet- en regelgeving worden uitgevoerd. Dat betekent dat de juiste route van aanbesteden wordt gebruikt, dat het contract in het beheerssysteem is opgenomen en dat de complete aanbesteding is terug te vinden in het zaakstelsel GreenValley.

De methode die wordt gebruikt binnen de IC is een gegevens gerichte aanpak waarbij een integrale toets op basis van een crediteurenscan wordt uitgevoerd. De crediteurenscan wordt uitgevoerd door de inkoopadviseur binnen het team Inkoop en Advies. De bevindingen zijn opgenomen in rapportages per crediteur. Een dossier met relevante documenten is opgebouwd per crediteur. Team Inkoop-Advies heeft een integrale rapportage opgesteld op basis van de uitkomsten van de mei-scan.

Vanuit de VIC zijn 3 dossiers getrokken uit de scan getrokken die binnen de spelregels van een EU-aanbesteding vallen op basis van de uitgaven. Daarnaast zijn 2 dossiers uit de scan getrokken waarbij de uitgaven rond de € 50.000 liggen.

Er is een verslag van het startgesprek met de proceseigenaar en procesbeheerder opgesteld.

Er is een deelrapportage opgesteld waarin de uitgangspunten van de VIC zijn vastgelegd. En er is een VIC-rapportage opgesteld met de bevindingen en aanbevelingen op basis van de mei-scan. De bevindingen en aanbevelingen hier overgenomen.

### *Bevindingen*

Voor verwerking van KCA is het maximaal aantal verlengingen op het contract verlopen per 31-12-2020. De verlening voor 2021 is onrechtmatig voor een bedrag van € 7.520 geraamd voor KCA (klein chemisch afval).

Verwerking van de afvalstromen Banden, Dakafval, Gemengde Harde Kunststoffen, Bedrijfsafval, Puin Hout B en Hout C, is in 2020 financieel onrechtmatig. Voor 1-1-2021 tot 1-6-2021 afwijkverzoek lokaalbeleid. Vanaf 1-6-2021 onrechtmatig voor een bedrag van € 38.085,60.

In opdracht heeft de gemeente een tijdelijke locatie gebouwd voor de vaccinatie (COVID-19). Er is een opdrachtbevestiging beschikbaar dat de kosten voor rekening komen van de gemeente Rotterdam, beschikking nummer 10000442273. De voorziening is gerealiseerd en bekostigd door de

gemeente. Hiertoe is niet de juiste procedure van inkoop- en aanbesteden gehanteerd. Vooraf is overleg gepleegd met de accountant en overeenstemming gevonden over het feit dat de noodzaak afwijking rechtvaardigt.

#### *Aanbevelingen*

De onrechtmatigheid van de kosten KCA kan worden opgeheven door vrijstelling te vragen van het lokale inkoopbeleid. Op 10-8-2021 is geconstateerd dat die vrijstelling niet aanwezig is. De contracthouder is hier op gewezen.

Toezien op een juiste en volledige afrekening van de kosten voor de vaccinatielocatie welke per 23-8-2021 buiten bedrijf is gesteld.

#### 2.3.2 Betalen en facturen

Het doel van het proces is vast te stellen dat:

- facturen en betalen met functiescheiding wordt uitgevoerd
- zo de grootste zekerheid bestaat dat facturen juist zijn opgemaakt
- prestaties zijn geleverd
- de betalingen naar de juiste crediteur worden overgemaakt
- de fiscale inrichting juist is
- facturen binnen het juiste bedrijf zijn opgenomen
- er geen facturen zijn verwijderd uit de administratie
- de lasten in het juiste boekjaar zijn opgenomen

De methode die wordt gebruikt is die van de steekproef op alle facturen per kwartaal. Door de dump van alle betaalregels als uitgangspunt te nemen wordt per kwartaal een aantal facturen in de steekproef opgenomen afgestemd op de materialiteit van 1% van de lasten voor bestemming.

Om vast te kunnen stellen of de processen tot de gewenste uitkomsten leiden zijn 20 (Q1 10, Q2 10) facturen getoetst op de juistheid, tijdigheid en volledigheid.

#### *Bevindingen*

1. Op factuur 550890 is BTW labeling in eerste aanleg onjuist toegepast en inmiddels aangepast. Het betreft hier een vaccinatie locatie COVID-19 voor de GGD. Kosten die gemaakt worden moeten 1 op 1 doorbelast worden. In eerste instantie zonder btw gedeclareerd maar volgens fiscalist Gemeente Rotterdam moet dat inclusief BTW. De steekproef is getrokken voor de correctie, inmiddels is alles al aangepast en gecorrigeerd.

#### Conclusie

Betreft een incidentele situatie (opbouw en gebruik diversen inzake vaccinatielocatie COVID-19). De 'fout' zou al gecorrigeerd worden als onderdeel van het afhandelingsproces binnen de afdeling, ook zonder IC en VIC was deze 'fout' opgevallen en gecorrigeerd.

2. Het proces Betalen en facturen verloopt juist, tijdig en volledig.
3. In K2F wordt maar zeer beperkt aan de factuur een voldoende onderbouwende prestatielevering toegevoegd. Dit vraagt tijdens de Verbijzonderde Interne Controle werkzaamheden een forse inzet deze alsnog te verkrijgen.
4. Voornaamste oorzaak van het aantal vervallen facturen is ingegeven door een onjuiste facturering door crediteuren hetgeen in de opdrachtverstrekking een aandachtspunt is en blijft.
5. Functiescheiding en interne controle zijn uitstekend georganiseerd.

### *Aanbevelingen*

De tendens van digitalisering, automatisering en robotisering zijn aandachtspunten cq verbeterpunten voor het proces van Factuurverwerking.

#### 2.3.3 Inhuur personeel van derden

Het doel van het proces is primair om vast te stellen dat er geen EU-aanbestedingsfouten worden gemaakt. Inmiddels is er sprake van een inhuurdesk en met de laatste aanbesteding is het uitgangspunt dat deze desk 100% van de aanvragen kan bedienen. Daarnaast is binnen dit proces aandacht voor het juiste gebruik van de kostensoorten personeel van derden (300000) en inhuur vacatureruimte (300003).

De methode die wordt gebruikt is de controle op de boekingen op de kostensoorten 300000 en 300003.

### *Aanbevelingen*

Kredietbeheerders wijzen op de omschrijving die bij de kostensoorten horen.

Bij de budgetgesprekken tussen de financieel-adviseur en budgethouders meer aandacht geven aan het boeken op de juiste kostensoorten.

#### 2.3.4 Treasury

Bij dit proces wordt vastgesteld dat leningen rechtmatig zijn afgesloten en voldoen aan de Wet Fido en ons Treasurystatuut.

##### Procescontrole en steekproef

Alle relevante onderdelen van Treasury worden aan de hand van een lijst met op te leveren stukken gecontroleerd en beoordeeld. Op een aantal onderdelen wordt op basis van steekproeven verder gecontroleerd. Dit betreft:

- Kortlopende leningen
- Saldiverantwoording ten behoeve van schatkistbankieren

### *Bevindingen*

1. De aanlevering van opgevraagde stukken is volledig. De aangeleverde stukken zijn juist en voldoen aan de geldende wet –en regelgeving.
2. De IC op mogelijke overschrijdingen van de kasgeldlimiet heeft plaatsgevonden aan de hand van opgevraagde overzichten. Deze controle met betrekking tot de hoogte van de kasgeldlimiet past binnen de geldende wet –en regelgeving.
3. Tot en met boekjaar 2020 was er geen sprake van een meerjarige liquiditeitenplanning. Sinds enkele maanden is met de aanschaf van het Prognose Model Gemeenten en vulling van dit model met de meerjaren begroting t/m 2025 gehoor gegeven aan nut en noodzaak van een meerjarig inzicht.
4. Met de inzet van Pepperflow wordt getracht meer inzicht te verkrijgen in investeringen, de investeringsplanningen en de cashflow hierin maken uiteindelijk de meerjaren liquiditeitenplanning daarmee inhoudelijk beter.
5. Lange(re) termijnplanning inzake grondexploitaties en de daaruit voortvloeiende toekomstige opbrengsten moeten verder bijdragen aan een sterke liquiditeitenplanning.

### *Aanbevelingen*

1. Implementeer en verfijn het Prognose Model Gemeenten nog verder;
  - a. Betrek de financieel-adviseurs bij dit model
  - b. Krijg grip op investeringsplanningen

c. Krijg grip op opbrengsten (met name forse opbrengsten zoals Grondexploitaties)

### 2.3.5 Investerings

Hier wordt gekeken naar het waarden, activeren en afschrijven. We stellen vast of investeringsuitgaven terecht worden geactiveerd en kijken of de kapitaallasten conform ons beleid worden berekend. Ook wordt gekeken of de waarde van het activum overeenkomst met de waarde zoals die is opgenomen in de staat van activa.

De methode die we gebruiken is op basis van een steekproef het volgende vast te stellen:

- Dat er op een juiste manier is omgegaan met het budgetrecht van de raad
- Dat de kosten terecht als investering zijn geboekt
- Dat het activeren en afschrijven juist in de activa-administratie is opgenomen
- Dat de prestatie daadwerkelijk is geleverd

#### *Bevindingen*

##### 4-ogen principe binnen het proces

In het verleden is geconstateerd dat er bij het aanmaken van nieuwe nummers voor investeringen en activa geen zichtbare controle was op die invoer. Het ontbrak aan het 4-ogenprincipe. Dit punt is opgepakt, de implementatie hiervan is afgerond. Deze controle wordt in Key2Financiën vastgelegd.

##### Op basis van de steekproef

Met de (V)IC is vastgesteld dat bij alle facturen uit de steekproef de kosten terecht als investering zijn geboekt en dat de prestatielevering kan worden aangetoond. Alle investeringsbudgetten zijn juist en tijdig door de raad vastgesteld.

#### *Aanbevelingen*

Op basis van de uitkomsten van de VIC hebben wij geen aanbevelingen.

### 2.3.6 Personeel

Hier willen we vaststellen dat de Wet Normering Topinkomens juist wordt toegepast, in- en uitdiensttredingen en de mutaties juist worden ingevoerd en verwerkt en dat declaraties worden onderbouwd en juist en volledig worden verwerkt en uitbetaald.

De methode die we hiervoor gebruikten is een steekproef op de in- en uitdiensttredingen en de declaraties en de mutaties.

#### *Bevindingen*

Binnen het personeelsbestand van de gemeente Albrandswaard vinden gedurende het jaar geen tot weinig mutaties plaats. Bij de steekproef over het 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> kwartaal hebben we ons daarom alleen gericht op de controle van de declaraties. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Controle op de in- en uitdiensttreding en de overige mutaties zal in het najaar plaatsvinden. Controle met betrekking tot de WNT vindt plaats bij de jaarrekeningcontrole.

#### *Aanbevelingen*

Op basis van de uitkomsten van de VIC hebben wij geen aanbevelingen.

### 2.3.7 Subsidieverstrekking aan derden

Het doel is vast te stellen dat het subsidieplafond niet wordt overschreden, de aanvragen en vaststellingen volledig en juist zijn ingediend en dat er een inhoudelijke toets plaatsvindt op de aanvraag en vaststellingsverzoek door de accounthouder en de medewerker van Financiën.

### *Bevindingen*

Het proces is beschreven en in 2021 is de IC geheel en volledig uitgevoerd door de lijn. De aanvragen 2021 worden al ingediend voor de begrotingsbehandeling en in de eerste maanden van het jaar verwerkt. Vaststellingen vinden later in het jaar plaats en worden bij de VIC van het 2<sup>de</sup> halfjaar betrokken.

In het proces van aanvragen zijn geen (financiële) onrechtmatigheden vastgesteld. Dossiers, betrokken bij het onderzoek, zijn compleet en op orde.

### *Aanbevelingen*

Er zijn geen aanbevelingen in dit proces.

### 2.3.8 Begraafrechten

Het doel is vast te stellen dat de legesopbrengsten, op basis van de legesverordening en legestabel, juist en volledig zijn en aansluiting bestaat tussen de sub-administratie en Key2Financiën.

### *Bevindingen*

1. Er is geen zichtbare en controleerbare invoer van de nieuwe tarieven conform tarieventabel uit de Verordening Lijkbezorgingsrechten 2021 beschikbaar. Dit is van essentieel belang om te werken met actuele en juiste tarieven. In afwijking op voorgaande jaren kent de Verordening Lijkbezorgingsrechten 2021 van Albrandswaard een ingangsdatum per 10 mei 2021 en niet per 1 januari 2021. Met terugwerkende kracht zijn door de vakafdeling inmiddels wel de juiste tarieven ingevoerd.
2. De onderliggende dossieradministratie blijkt niet altijd volledig en accuraat te zijn. Er bestaan forse administratieve achterstanden (5 maanden).
3. Er is een gedegen periodieke controle op de aansluitingen sub administratie en financiële administratie.
4. De vakafdeling geeft zelf aan veel fouten te constateren in de dossieradministratie en dien gevolge ook de financiële administratie. Een externe partij is hiertoe ingeschakeld en gestart om diepgaand inzicht te krijgen.

### *Aanbevelingen*

1. Voer bij ingangsdatum van de nieuw vastgestelde tarieven (Verordening Lijkbezorgingsrechten) een gedegen controle uit op de juiste invoer van de tarieven conform de actuele verordening. Maak deze controle zichtbaar middels een door minimaal 2 medewerkers afgetekend document waaruit aansluiting tussen verordening en tarieven conform de applicatie blijkt. Concern control zal in de toekomst direct bij ingangsdatum verordening het genoemd document uitvragen en juistheid van de ingevoerde tarieven vaststellen.
2. Draag zorg voor een volledige en accurate dossieradministratie. Te allen tijde dient hieruit duidelijk te zijn welke (financiële) afspraken gemaakt zijn. Voer periodiek een volledigheidscntrole uit op de dossieradministratie en maak werkafspraken omtrent de minimale inhoud van een dossier.
3. Intensiveer de aansluitingen sub administratie en financiële administratie. Maak gebruik van de hieruit gesignaleerde achterstanden en afwijkingen om deze snel in te lopen cq te corrigeren.
4. Gebruik de uitkomsten van de analyse door de externe partij voor een verbeterplan, voer indien mogelijk/gewenst correcties met terugwerkende kracht door, maak duidelijke werkafspraken met medewerkers en monitor op afwijkingen.

### 2.3.9 Sociaal domein/ Participatiewet

Het doel is vast te stellen dat de bestedingen juist zijn verantwoord op basis van toekenningen vanuit juiste toepassing van wet- en regelgeving.

Op basis van een steekproef wordt vastgesteld dat de juiste wet- en regelgeving is toegepast.

#### *Bevindingen*

1. Er zijn geen bevindingen gebleken. De checklisten zijn volledig ingevuld en onderbouwd met alle relevante documentatie. Door de in Suite afgedwongen systematische werkwijzen is het proces in control.
2. De steekproefbepaling door Concerncontrol is toegepast op aangeleverde databestanden. Tijdens uitvoering van de IC-werkzaamheden bleken een 2-tal als BBZ geselecteerde dossiers geen cliënten BBZ te zijn. Desondanks zijn hierop ook wel de volledige IC-werkzaamheden op uitgevoerd. Concerncontrol stemt de aanlevering van de bronbestanden nader af ten einde dit in de toekomst te voorkomen.
3. Inzake de TOZO is er geen documentatie bijgevoegd waaruit de check inschrijving Kamer van Koophandel blijkt. Vanuit de Handreiking VNG en interne werkinstructie behoeft de bewijslast niet gedocumenteerd te worden, de check heeft binnen het werkproces van beoordeling aanvraag daarentegen wel plaatsgevonden.

#### *Aanbevelingen*

1. Binnen het domein Maatschappij zijn basis informatie beveiligingsmaatregelen nog niet of zeer beperkt in de processen en bijbehorende informatiesystemen ingericht en/of geborgd. Er wordt hiertoe gestart met een opdracht tot verbetering informatieveiligheid en het implementeren van een aantal basis informatie-beveiligingsmaatregelen.

### 2.3.10 Sociaal domein/ WMO

Het doel is vast te stellen dat de bestedingen juist zijn verantwoord op basis van toekenningen vanuit juiste toepassing van wet- en regelgeving.

Op basis van een steekproef wordt vastgesteld dat de juiste wet- en regelgeving is toegepast.

#### *Bevindingen*

##### Algemeen

Over het 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> kwartaal is er door de kwaliteitsmedewerker WMO IC uitgevoerd. De steekproef treft alle onderdelen van de WMO, zijnde huishoudelijke hulp, begeleiding, vervoersvoorzieningen, rolstoelen en woonvoorzieningen. Bij de controle is zowel gekeken naar de Zorg in Naturen (ZIN) als naar de Persoons Gebonden Budgetten (PGB)

Door de steekproef in het 2<sup>e</sup> kwartaal specifiek te richten op verstrekking die in 2021 zijn gestart heeft dit voor de kwaliteitsmedewerker aanvullend inzicht gegeven in de wijze waarop het proces wordt uitgevoerd en konden eventuele verbeteracties direct worden uitgezet. Onzekerheden zijn hierdoor direct opgepakt en weggenomen. Behalve een fout met betrekking het heffen van Eigen Bijdrage zijn er geen fouten geconstateerd die betrekking hebben op de rechtmatigheid.

##### Eigen Bijdrage (EB)

Binnen de WMO is er voor de hulpmiddelen die verstrekt worden aan jongeren onder de 18 jaar geen EB verschuldigd. Bij de IC is gebleken dat er is verzuimd om wanneer de cliënt de leeftijd van 18 jaar bereikt alsnog te starten met het heffen van EB. Op basis van deze constatering is een herstelactie uitgevoerd waarbij de cliënten die dit betreft in juni zijn aangeschreven, Rekening

houdend met het recht op een overgangperiode van drie maanden is de ingangsdatum van de EB vastgesteld op 1 oktober.

In het systeem is inmiddels een aanpassing gedaan dat er in alle gevallen direct een startdatum voor de EB wordt ingevoerd. Hiermee is er een adequate beheersmaatregel getroffen voor dit risico.

Voor de maanden januari tot en met september is er nu sprake van een financiële onrechtmatigheid. Omdat er op dit moment nog een extra controle wordt gedaan of inderdaad alle betreffende cliënten zijn aangeschreven is de definitieve omvang van de financiële fout nog niet bekend. Een eerste indicatie geeft aan dat het voor de gemeente Albrandswaard maximaal om € 1.500 gaat.

#### *Aanbevelingen*

De bevindingen vanuit de IC hebben direct geleid tot verbeteracties. Vanuit de VIC zijn geen extra bevindingen of aanbevelingen te melden.

#### 2.3.11 Sociaal domein/ Jeugd Lokaal

Het doel is vast te stellen dat de bestedingen juist zijn verantwoord op basis van toekenningen vanuit juiste toepassing van wet- en regelgeving.

Op basis van een steekproef wordt vastgesteld dat de juiste wet- en regelgeving is toegepast.

#### *Bevindingen*

Jeugdhulp is in beweging. Processen worden beschreven, afbakening tussen indicatiestelling en uitvoering wordt doorgevoerd en een nieuwe verordening wordt vastgesteld. Positieve ontwikkelingen waarmee het proces en de dienstverlening wordt geoptimaliseerd.

#### 2.3.12 Sociaal domein/ Doelgroepenvervoer

Het doel is vast te stellen dat de externe partij juist en tijdig interne controle uitvoert op de ritten en tarieven die zijn opgenomen in de lokale richtlijnen. Daarnaast is het van belang vast te stellen dat de verordening juist wordt toegepast.

#### *Bevindingen*

Voor het doelgroepenvervoer is een regiecentrale gecontracteerd. In 2020 is vastgesteld dat er op basis van de facturen niet te zien is wat de rol is geweest die de regiecentrale heeft vervuld en welke interne controlestappen zij hebben uitgevoerd.

In het 2<sup>e</sup> kwartaal 2021 zijn er nieuwe afspraken gemaakt met de regiecentrale.

Controle op de door de regiecentrale gehanteerde tarieven zal 1x per kalenderjaar plaatsvinden.

Voor 2021 is inmiddels een overzicht ontvangen waaruit deze controle (inclusief 4-ogenprincipe) blijkt.

De regiecentrale controleerde de pro-forma facturen die naar de vervoerder gaan steekproefsgewijs, maar heeft hier tot op heden niets van vastgelegd. Met ingang van het 3<sup>e</sup> kwartaal 2021 zal er een verslag van de IC die door de regiecentrale is uitgevoerd mee worden gestuurd met de factuur.

Met deze afspraken is een eerste stap gezet richting een betere beheersing van het proces rond het doelgroepenvervoer.

De (V)IC op het juist toepassen van de verordeningen met betrekking tot indicatiestelling, beschikking en daadwerkelijke gebruik van de voorziening zal in het 2<sup>e</sup> halfjaar plaatsvinden.



### *Aanbevelingen*

In het 2<sup>e</sup> halfjaar beoordelen of de afspraken met de regiecentrale op de juiste manier worden nagekomen. Op basis hiervan kan worden vastgesteld of dit voldoende zekerheden op het gebied van rechtmatigheid geeft.

### 3. Overzicht van de geconstateerde financiële onrechtmatigheden

Proces	Bevinding	Financiële onzekerheid	Financiële onrechtmatigheid
Europese aanbestedingen	Afvalverwerkingscontract 1-6-21 t/m 31-12-21 geen rechtmatig contract.		€ 38.085,60
Lokale aanbestedingen	KCA afvalverwerkingscontract 1-1-21 t/m 31-12-21 geen rechtmatige verlenging		€ 7.520,00
WMO	Eigen bijdrage is niet toegepast bij burgers die 18 jaar worden		€ 1.500 maximaal nog definitief vast te stellen.