

Verbijzonderde interne controle (VIC)

rapport 2020



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
1 Leeswijzer	4
2 Inleiding	4
3 Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen VIC 2020	6
4 Kader en werkwijze	10
5 Bevindingen en aanbevelingen VIC 2020	11
5.1 Verkort overzicht bevindingen en aanbevelingen	11
5.1.1 Eerst half jaar (jan-jun)	11
5.1.2 Tweede half jaar (jul-dec)	13
5.2 Bevindingen	17
6 Voortgang uitvoering verbeterpunten	18
6.1 Voortgang uitvoering verbeterpunten VIC	18
6.2 Voortgang uitvoering aanbevelingen accountant	24
7 Financial control	28
8 Nieuwe regelingen die ontstaan zijn door Corona	30
Bijlage 1 Steekproef aantallen met fouten en onzekerheden	31
Bijlage 2 Steekproef aantallen met fouten en onzekerheden	33

Geregistreerd onder nummer Z/2021/352343 D/2021/336310

1 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 'Inleiding' wordt het doel van het verbijzonderde interne controle rapport 2020 beschreven. In hoofdstuk 3 'Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen'. Dit hoofdstuk heeft ook de functie van een managementsamenvatting. Hoofdstuk 4 'Kader en Werkwijze'. Hoofdstuk 5 'Bevindingen en aanbevelingen VIC 2020. Dit hoofdstuk gaat meer inhoudelijk in op de onderwerpen van het onderzoek. In hoofdstuk 6 'Voortgang uitvoering verbeterpunten' wordt het vervolg van de aanbevelingen uit de vorige rapporten gepresenteerd. Dit jaar is een nieuw hoofdstuk toegevoegd, het betreft hoofdstuk 7 'Financial control'. Als tijdelijk hoofdstuk is hoofdstuk 8 'Tozo- en continuïteitsregeling financiering sociaal domein' toegevoegd. Hierin is het resultaat van de controles weergegeven van de regelingen die zijn ontstaan door Covid-19. Ten slotte is een aantal bijlagen toegevoegd, waaronder bijlage 'steekproef aantallen met fouten en onzekerheden' waarin een totaaloverzicht wordt gegeven van de aantallen.

2 Inleiding

Over 2020 zijn twee VIC rapporten aangeboden. Het verslag van het eerste halfjaar is in augustus vastgesteld door het management team (MT). Dit is het tweede rapport, en tevens het jaarrapport VIC 2020. Dit rapport zal worden vastgesteld door het college en zal als bijlage aan het bijlageboek van de jaarrekening 2020 worden toegevoegd.

Dit verslag vermeldt de bevindingen en aanbevelingen die voort zijn gekomen uit het onderzoek over het jaar 2020. Het doel van onderzoeken en daarmee van dit rapport is om een gefundeerd oordeel te geven over de rechtmatigheid van de uitvoering van de taken binnen de organisatie.

Met de verbijzonderde interne controle wordt getoetst of de interne beheersmaatregelen in de processen hebben gewerkt (effectief zijn). Met de verkregen informatie worden aanbevelingen geformuleerd. Door deze aanbevelingen terug te leggen kan de kwaliteit van de bedrijfsvoering worden verbeterd en kunnen bedrijfsdoelstellingen worden gerealiseerd.

Steekproeven van de boekingen in de verschillende werkvelden bepalen de onderzoeken die worden gedaan. De werkvelden waarin de onderzoeken worden gedaan zijn:

- Jeugdhulp
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning
- Werk en Inkomen
- Subsidies
- Grondexploitaties
- Overhead
- Inkoop en aanbesteding
- Leges
- Rijksbijdragen
- Heffingen
- Belastingen

In de voorgaande jaren werden deze steekproeven op drie verschillende momenten in het boekjaar genomen. Vanaf 2020 worden de steekproeven iedere twee maanden genomen. Door deze periode te verkorten ontstaat er meer ruimte voor het management om vervolg te geven aan de bevindingen, voordat het rapport is opgesteld. Door deze werkwijze ontstaat er een terugkerend proces van controle en bijsturing, waarbij risico's op getrouwheid en onrechtmatigheden steeds verder worden teruggedrongen.

Dit jaar is het rapport uitgebreid met financial control. Controle onderwerpen vanuit financial control zullen zo veel als mogelijk worden geïntegreerd in de huidige VIC.

Met betrekking tot het Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG) worden 23 dossiers gecontroleerd op de aanwezigheid van een afwegingskader met daarin opgenomen de indicatie of het verzoek tot toewijzing en de aansluiting met



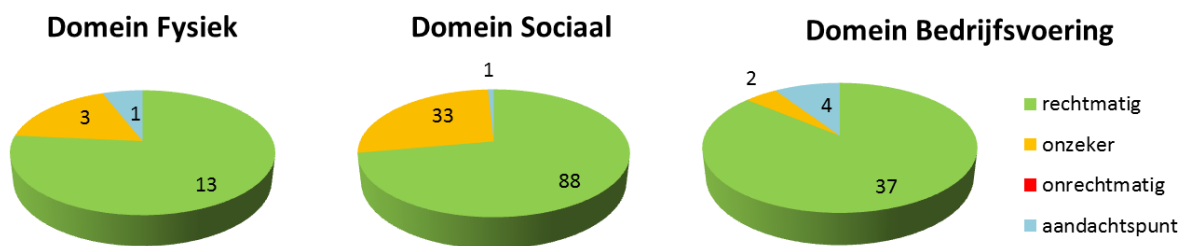
de declaratie. De resultaten uit dit onderzoek zijn geen onderdeel van dit rapport maar zullen apart aan MT, college en raad worden aangeboden.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de grootte van de steekproef verdeeld over de verschillende beleidsvelden. Daarbij zijn ook het aantal geconstateerde fouten en onzekerheden aangegeven.

3 Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen VIC 2020

De taak van concern control is om aan te tonen middels de genomen steekproef dat de organisatie in control is en rechtmatig handelt. De verantwoordelijkheid voor het in control blijven ligt bij de domeinmanagers. Het managementteam wordt geadviseerd aanbevelingen en verbeterpunten over te nemen. Wanneer deze door het managementteam worden overgenomen zijn deze dwingend voor de organisatie. Dit maakt het mogelijk dat er direct uitvoering kan worden gegeven aan de geconstateerde verbeterpunten en de daaraan gekoppelde adviezen.

In dit overzicht is weergegeven hoe de onderzochten dossier zich in totaal en per domein verhouden.



In 2020 zijn er 182 dossiers onderzocht. Van deze dossiers is geconstateerd dat er 138 dossiers rechtmatig zijn. In 38 dossiers is een onzekerheid gevonden en bij 6 dossiers zijn er opmerkingen geplaatst en aandachtspunten vermeld. In de onderzochte dossiers zijn geen onrechtmatigheden gevonden of anders gezegd fouten die niet herstelbaar zijn.

In totaal zijn in 2020 het aantal onzekerheden en aandachtspunten licht toegenomen ten opzichte van 2019. De vergelijking is ook gemaakt voor iedere domein.

De toename van het aantal geconstateerde onzekerheden is vooral aanwezig bij het sociale domein. Er is een toename in het aantal onzekerheden bij het team Welzijn en Zorg. Kanttekening die hierbij gemaakt moet worden is dat dezelfde geconstateerde onzekerheid meerdere malen terugkomt. In hoofdstuk vijf van het verslag is dit verder toegelicht.

In 2020 zijn er ten opzichte van 2019 een aantal ontwikkelstappen gezet, die bij de domeinen zelf verder zullen worden toegelicht.

Follow up

In 2020 is er nog meer aandacht gegeven aan de follow up op de constatering en aanbevelingen. Aanpassing in de werkwijze die plaatsgevonden heeft is het uitbreiden van het aantal onderzoekperioden. Van drie onderzoekperioden in 2019 naar zes onderzoekperioden in 2020, waarbij elke twee maanden de constatering worden teruggekoppeld. Er vinden gesprekken plaats met de teamleiders en uitvoerende medewerkers over de constatering die gemaakt worden en de constatering en aanbevelingen die eerder gerapporteerd zijn. Ongeveer 60% van de constatering en aanbevelingen die over het eerste halfjaar 2020 zijn gerapporteerd zijn op status 'afgerond' gezet. Het gaat hierbij om aanpassingen in het proces of bijvoorbeeld door het maken van een nieuwe verordening. Dit zijn structurele oplossingen van de geconstateerde onzekerheden.

Aanbevelingen van de accountant

De accountant heeft naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2019 een aantal bevindingen en aanbevelingen gedaan. Inmiddels zijn zeven van de twaalf aanbevelingen afgehandeld en op 'gereed' gezet.

Financial control

In 2020 is gestart met financial control. Er is geïnventariseerd in wat er nodig is om deze controle te kunnen uitvoeren. Hierbij moet vermeld worden dat de beschrijving als opgenomen in dit rapport een nulmeting is.



Ook zijn er al een aantal specifieke controles uitgevoerd. Deze zijn in dit verslag in hoofdstuk 7 opgenomen. In het volgende VIC rapport zullen de onderzoeken geïntegreerd zijn in de VIC steekproeven. De onzekerheden en fouten zullen dan ook vanaf dat moment meetellen in de telling?

Er is een controle gedaan op het proces

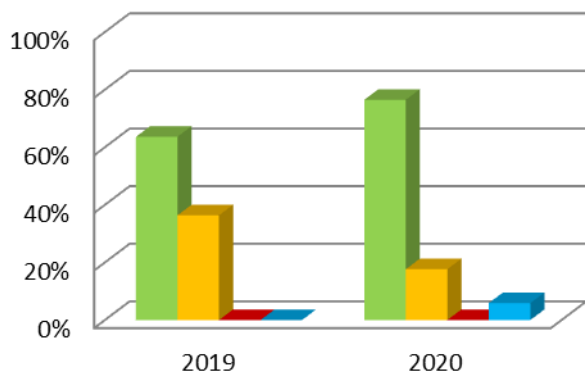
- Betalen en innen
- Begrotingswijzigingen

Conclusie is: Verbeter de procesbeschrijvingen, actualiseer ze en zorg ervoor dat deze gevolgd worden. Daarbij is het van belang dat de medewerkers zich bewust zijn van het proces, maar ook van hun rol daarin.

Regelingen die ontstaan zijn na uitbraak Corona.

De Tozo regeling is in 2020 opgezet en meegenomen in een tijdelijk hoofdstuk in dit verslag. Deze regeling blijft ook in 2021 beschikbaar. De controle vanuit de VIC zal op dit onderdeel ook in 2021 plaatsvinden.

Domein Fysiek



In 2020 zijn het aantal rechtmatige dossiers bij domein Fysiek toegenomen ten opzichte van het jaar 2019.

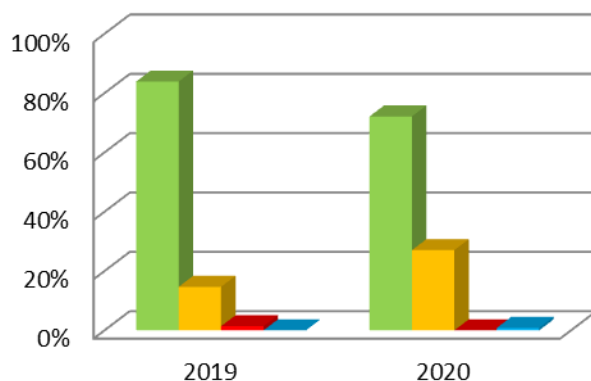
Controle op de bouwsom

Al een aantal jaren wordt er geconstateerd dat de berekening en dossieropbouw niet juist is. Op verzoek van de domeinmanager zijn er in het eerste halfjaar meer dossiers onderzocht.

Er zijn geen bevindingen. Alle onderzocht dossiers zijn rechtmatig uitgevoerd. De maatregelen die genomen zijn hebben gezorgd voor een verbetering. In hoofdlijnen is dit geweest; een aanpassing in het werkproces en het

actualiseren van het 'Bouwkostenbesluit' naar de 'Nadere regels voor de berekening van de bouwkosten Heemskerk 2021'.

Domein Sociaal



Controle op de subsidies

Bij de subsidiebeschikkingen worden nog fouten gemaakt op bepaalde onderdelen. Er wordt afgeweken van de verordening op de onderdelen; indieningsdatum, termijnen van subsidieverlening en termijn van uitbetaling, zonder dat dit gemotiveerd opgenomen is in de beschikking. Een verbetering in 2020 ten opzichte van 2019 is de dossieropbouw van de subsidies in Join. Alle stukken van de onderzochte dossiers stonden goed opgeslagen bij de zaak.

Controle op de WMO

Op het onderdeel zorg en welzijn is een toename van het aantal onzekerheden. Dezelfde constatering komt meerdere malen voor. Het niet ondertekenen van het gespreksverslag door cliënten komt veelvuldig voor. Hier is inmiddels actie op ondernomen. In 2021 is daarom de verwachting dat deze constatering niet meer zal voorkomen.

Afhankelijk van het moment van de genomen beschikking worden de controles uitgevoerd aan de hand van de Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Heemskerk 2018 of de Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Heemskerk 2020. Geconstateerd is dat de regels uit deze verordeningen niet overal worden gevolgd. Zo moet er volgens beide verordeningen een handhavingsuitvoeringsplan zijn opgesteld. Deze ontbreekt.

Over de bevindingen van de handhaving moet vervolgens jaarlijks worden gerapporteerd aan de raad. Dit gebeurt

niet omdat het college hier niet op wordt geattendeerd

Verder moet het college volgens de Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Heemskerk 2018 en 2020 een regeling treffen voor:

- het melden van calamiteiten en geweldsincidenten bij de verstrekking van een voorziening door een aanbieder;
- het aanwijzen van een toezichthoudend ambtenaar.

Beide ontbreken.

Inmiddels is ambtelijk de GGD aangewezen als toezichthouder. Dit moet nog door een collegebesluit worden bevestigd. Het collegevoorstel is in december 2020 in proces gezet (BIC/2020/18963).

Het ontbreken van de handhavings- en toezichtskader betekent niet dat er op dit punt niets gebeurt.

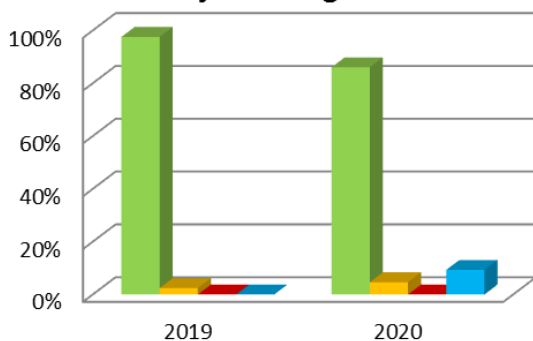
Elk jaar wordt er met de toezichthouders afspraken gemaakt over welke aanbieders worden bezocht voor een proactief onderzoek. Daarnaast is er ook 'signaal gestuurd' toezicht. Dit zijn onderzoeken die worden uitgevoerd door de toezichthouder bij aanleiding of vermoeden van fraude of dat andere afspraken slecht of niet worden nagekomen

Controle op de facturatie vindt geautomatiseerd plaats. Zodra er in de facturatie een afwijking ten opzichte van de indicatie is, valt de facturatie uit.

Verder wordt de kwaliteit bij gecontracteerde aanbieders bewaakt via voortgangsgesprekken, cijfermatige kwartaalrapportages en management rapportages.

In het proces is opgenomen dat cliënten worden gebeld om na te vragen of de zorg daadwerkelijk wordt geleverd en kwalitatief goed is. Ook klachten van cliënten, rechtstreeks of via het jaarlijkse cliëntervaringsonderzoek, worden actief opgepakt.

Domein Bedrijfsvoering



In 2020 zijn het aantal onzekerheden en aandachtspunten, ten opzichte van 2019, licht toegenomen. Op het onderwerp inkoop en aanbesteding zijn een aantal constatering gedaan. Hierbij moet wel worden opgemerkt dat met namen bij de geconstateerde onzekerheden het gaat om enkele oudere dossiers.

Controle op het opschorten van de invorderingsmaatregelen

De aanslag moet uiterlijk twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet zijn betaald. Uitgezonderd zijn de aanslagen waarop een kwijtschelding of uitstel van betaling geldt en wanneer de

betaling plaatsvindt middels automatische incasso.

In de eerste helft van 2020 zijn er geen herinneringen verstuurd voor de opgelegde aanslagen belastingen en heffingen die niet op tijd betaald zijn. Reden hiervoor is de ongunstige financiële positie die ontstaan is bij ondernemers (inclusief zzp'ers) door de Corona uitbraak. Het opschorten van de invorderingsmaatregelen is opgenomen in het collegebesluit van 20 maart 2020 (BIC/2020/18632). In dit besluit is vermeld dat de invorderingsmaatregelen met betrekking tot de opgelegde aanslagen worden opgeschort tot 1 juli 2020. In een volgend collegebesluit van 10 juni 2020 (BIC/2020/18740) is de opschorting verlengt tot 1 september 2020.

In het financieel systeem kan er geen onderscheid gemaakt worden tussen aanslagen die bestemd zijn voor ondernemers en particulieren. Het opschorten van de invorderingsmaatregel is daarom ook doorgevoerd voor alle inwoners van Heemskerk. Het opschorten van de invorderingsmaatregel voor niet ondernemers is niet conform het collegebesluit van maart. Na 1 juli zijn alle invorderingsmaatregelen uitgevoerd, het gaat hierbij om alle herinneringen, aanmaningen en dwangbevelen. Daarmee is deze onrechtmatigheid hersteld en wordt deze regeling conform het collegebesluit van 10 juni uitgevoerd.



Controle op het gebruik van de juiste kostencategorie

Facturen moeten conform de afgesproken regels geboekt worden in het financieel systeem.

Bij de controle van de factuur van de bloemist geconstateerd dat er is afgeweken van deze regels. Bij deze controle gaat het specifiek om de regels met betrekking tot de Werkkostenregeling. (WKR). Naar aanleiding van deze constatering is de steekproef uitgebreid met acht extra facturen. Van deze acht waren er vier verkeerd geboekt. In het tweede halfjaar is er een steekproef genomen van nog acht facturen. Bij zeven facturen zijn geen bijzonderheden gevonden, één factuur is te laat betaald, omdat deze niet in het betaalproces is terechtgekomen. Oplossing hiervoor is medewerkers regelmatig te attenderen op het te volgen proces.

4 Kader en werkwijze

Op grond van artikel 212 van de Gemeentewet heeft de raad de financiële verordening (BIVO/2017/30301) vastgesteld. In deze verordening is het volgende opgenomen onder artikel 22; het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.

Om dit te realiseren wordt de VIC uitgevoerd. Bij deze controles heeft iemand van buiten het betreffende werkproces een controle uitgevoerd op de naleving van de administratieve organisatie. Daarnaast is het een instrument voor het kunnen bijsturen op de interne bedrijfsvoering en processen. De VIC is wezenlijk anders dan de interne controle. De interne controle betreft de controleactiviteiten die in de administratieve organisatie al zijn ingebouwd als waarborg voor het gewenste verloop van het administratief proces zelf.

Voor het uitvoeren van de VIC wordt gebruik gemaakt van jaarlijks geactualiseerde checklists. Deze checklists zijn gekoppeld aan het normen- en toetsingskader. Het normenkader 2019 is op 7 januari 2020 vastgesteld door het college en ter kennisname aangeboden aan de raad (Z/2019/314541).

In de VIC is financial control toegevoegd. Hoe hoger de kwaliteit van de financial control hoe betrouwbaarder de financiële informatie is. En dat is belangrijke in het kader van voldoende grip op de beheersing van de kosten en voor het maken van bestuurlijke keuzes.

Voor de accountant is de kwaliteit van de VIC bepalend voor de noodzakelijke breedte en diepgang van zijn controle. Hoe hoger de kwaliteit van de VIC door de organisatie zelf, hoe minder controlewerkzaamheden de accountant hoeft uit te voeren.

De controles zijn zoveel mogelijk centraal verricht door concerncontrol. Dat is om een onafhankelijke toets te hebben. Gezien de specialistische kennis die op het onderdeel Participatiewet aan de orde is, wordt deze controle verricht door de lijn maar zoveel mogelijk door proces onafhankelijke medewerkers om de functiescheiding te waarborgen.

Om een statistisch verantwoorde uitspraak mogelijk te maken over rechtmatigheid dient minimaal 80% van de baten en lasten in de controle te vallen. In overeenstemming met de begroting 2020 is als uitgangspunt voor de omvang van de steekproef een begrotingsomvang van € 94,6 miljoen gehanteerd voor de lasten en € 90,7 miljoen voor de baten.

Het aantal te onderzoeken dossiers is per regeling afhankelijk van het risico; hoog, gemiddeld of laag. Deze risicovaststelling vindt plaats op basis van de volgende aspecten:

- de mate van de al in het proces ingebouwde controles (administratieve organisatie);
- de complexiteit van de betreffende regeling;
- de resultaten van de controle uit voorgaande jaren.



5 Bevindingen en aanbevelingen VIC 2020

5.1 Verkort overzicht bevindingen en aanbevelingen

5.1.1 Eerst half jaar (jan-jun)

De verbetervoorstellen over het eerste halfjaar zijn overgenomen in het voortgangstabel in hoofdstuk 6.1.

Domein Team	Onderdeel	Zaak	Constatering	Verbetervoorstel
Sociaal W en Z	Wmo	Algemeen	Een PGB moet binnen zes maanden na toekenning worden aangewend voor de bekostiging van het resultaat waarvoor de verlening heeft plaatsgevonden. Dit wordt niet actief getoetst.	Actief gaan toetsen.
Sociaal W en Z	Wmo	Algemeen	Ter voorkoming van misbruik moet een handhavingsuitvoeringsplan worden opgesteld. Dit handhavingsuitvoeringsplan ontbreekt.	Handhavingsuitvoeringsplan opstellen.
Sociaal W en Z	Wmo	Algemeen	Het college moet aan de gemeenteraad rapporteren over de uitvoering, de resultaten en de effecten op het gebied van handhaving. Dit gebeurt momenteel niet.	Jaarlijks via het college aan de raad rapporteren over de handhaving.
Sociaal W en Z	Wmo	Algemeen	Het college moet een regeling treffen voor het melden van calamiteiten en geweldsincidenten bij de verstrekking van een voorziening door een aanbieder en wijst een toezichthoudend ambtenaar aan.	Regeling voor het melden van calamiteiten en geweldsincidenten bij de verstrekking van een voorziening opstellen en een toezichthoudend ambtenaar aanwijzen.
Sociaal W en Z	Wmo	Algemeen	Het verslag van het gesprek met de cliënt, als bedoeld in artikel 6 van de verordening wordt niet voor gezien en (niet akkoord ondertekend door de cliënt.	Verslagen als bedoeld in artikel 6 van de verordening vanaf heden verstrekken aan de cliënt en laten ondertekenen voor gezien en (niet) akkoord.
Sociaal W en Z	Wmo	Leerlingenvervoer	De aanvraagformulieren zijn niet ondertekend	Formulieren alsnog laten ondertekenen. Aanvraagformulieren digitaal achter DigiD zetten.
Sociaal S en B	Subsidie vaststelling	St Buurtgezinnen	De eenmalige subsidie had direct bij de verstrekking moeten worden vastgesteld. Dit is niet gebeurd. Hierover is ook geen opmerking in de beschikking opgenomen.	Gezamenlijke afhandeling van eenmalige en jaarlijkse subsidie mogelijk maken in nieuw op te stellen verordening.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Algemeen	Processen, beheer en rappel instrumenten zijn grotendeels geregeld. Het gaat in hoofdzaak om de discipline er op de juiste wijze invulling aan te geven	Bespreken in teamoverleg

Domein Team	Onderdeel	Zaak	Constatering	Verbetervoorstel
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Algemeen	Wanneer wordt afgeweken van de verordening, wordt dit regelmatig niet gemotiveerd in de beschikking. Dit moet wel.	Afwijkingen van de subsidieverordening motiveren in de beschikking
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Algemeen	Er wordt bij de subsidieverlening niet altijd gecontroleerd of het subsidieplafond is bereikt. Dit is wel van belang omdat overschrijden van het subsidieplafond een weigeringsgrond voor de subsidie kan zijn	Medewerkers hierop attenderen en onderzoeken of hiervoor een stap in Join kan worden ingebouwd.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Algemeen	Bij de bekendmaking van het subsidieplafond moet worden gewezen op de mogelijkheid van verlaging. Dit na vaststelling van de gemeentelijke begroting en de gevolgen daarvan. Dat is bij de publicatie van 2020 niet gebeurd.	Bij volgende bekendmakingen van het subsidieplafond dit opnemen.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Algemeen	Een mogelijke verlaging van het subsidieplafond gaat niet enkel op bij het vaststellen van de begroting maar ook bij begrotingswijzigingen.	Bij volgende bekendmakingen van het subsidieplafond dit opnemen.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Bibliotheek IJmond	De in de beschikking beloofde directe bevoorschotting van 100% bij de eenmalige subsidie heeft nog niet plaatsgevonden.	Zo spoedig mogelijk uitbetaling laat plaatsvinden. Daarbij rekening houden met de bevoorschottingsregels in de verordening
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Cultuurhuis	Volgens de beschikking had de betaling van de subsidie over 2020 in januari moeten gebeuren. Er is op 10-3-2020 betaald.	Onderzoeken of dit soort termijnen ook op te nemen zijn in Join en bij overschrijding een melding geven.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Opo IJmond	De aanvraag is niet ingediend op het vastgestelde digitale aanvraagformulier. Dit is bewust gedaan, echter de afwijking van de verordening is niet beargumenteerd in de beschikking.	Er zal een gecorrigeerde beschikking uitgaan.
			Volgens de verordening had binnen acht weken na ontvangst van de aanvraag moet zijn beschikt. Er is veertien weken na ontvangst van de aanvraag beschikt. Op grond van artikel 12 vindt er een bevoorschotting plaats van 80%. Er is echter in ene 100% bevoorschot.	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.



Domein Team	Onderdeel	Zaak	Constatering	Verbetervoorstel
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Peuteropvang d' Evelaer	Het betreft een jaarlijkse subsidie. De aanvraag moet voor 1 oktober in het voorgaande jaar zijn ingediend. De aanvraag is ingediend in maart van het subsidiejaar. Het financieringsproces voor peuteropvang vanuit het rijk bepaalt dat dit soort aanvragen altijd te laat zijn.	Nagaan of hier een meerjarige vrijstelling van de termijnen voor kan worden verleend.
			Er wordt betaald in vier termijnen. Bij jaarlijkse subsidies boven de € 50.000,- moet maandelijks worden uitbetaald. Deze afwijking is niet gemotiveerd in de beschikking	De beschikking hierop aanpassen.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Parnassia	De aanvraag moet worden ingediend met gebruik van het vastgestelde digitale formulier. Dat is niet gebeurd.	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
			Er is een proforma aanvraag op tijd ingediend. Deze is later door een officiële aanvraag vervangen. Hierdoor is de indieningstermijn overschreden. De proforma aanvraag had aangevuld moeten worden.	Medewerkers instrueren hoe om te gaan met proforma aanvragen.
			De uitkering van de subsidie moet bij een jaarlijkse subsidie boven de € 50.000,- euro maandelijks plaatsvinden. De subsidie over de eerste twee maanden is in ene uitgekeerd.	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
			De betalingsopdracht is pas op 19-2-20 ingeboekt. Dat verklaart ook dat eerste twee maanden direct zijn uitgekeerd.	De stap van het direct opmaken van de betalingsopdracht zit niet in het proces in Join. Dit zal worden toegevoegd.
Sociaal S en B	Inkoop en Aanbesteding	Bureau HHM	Voor het overschrijden van de opdracht is in het dossier geen meerwerkopdracht teruggevonden.	Bij navraag is de meerwerkopdracht toegevoegd aan het dossier. Sturen op goede dossiervorming.

5.1.2 Tweede half jaar (jul-dec)

Domein team	Onderdeel	Zaak	Constatering	Verbetervoorstel
Sociaal W en Z	Wmo	Algemeen	Van de melding is een automatische ontvangstbevestiging verstuurd. Deze zit echter niet in het dossier.	Zorgdragen dat een kopie de ontvangstbevestiging ook in het dossier wordt opgenomen.

Domein Team	Onderdeel	Zaak	Constatering	Verbetervoorstel
Sociaal W en Z	Wmo	Algemeen	Het verslag van het gesprek met de cliënt, als bedoeld in artikel 6 van de verordening wordt niet voor gezien en (niet) akkoord ondertekend door de cliënt.	Verslagen als bedoeld in artikel 6 van de verordening vanaf heden verstrekken aan de cliënt en laten ondertekenen voor gezien en (niet) akkoord.
Sociaal W en Z	Wmo	Client A	Er is niet binnen twee weken beslist op de aanvraag (2.3.5. Wmo 2015). Ook is geen verdagingsbesluit verstuurd.	Proces aanpassen zodat binnen 2 weken wordt beslist op de aanvraag of een verdagingsbesluit wordt verstuurd
			Op het aanvraagformulier is een poststempel gezet die 3 maanden na de beschikking is.	Dit is per abuis gedaan. Vooralsnog beschouwen als een incident.
Sociaal W en Z	Wmo	Rolstoelen	De beschikking liep in december 2020 af, echter er is doorbetaald tot december 2020.	Er wordt een beschikking met terugwerkende kracht afgegeven, omdat cliënt het brommobiel echt nodig had. Onderzoek of een signaleringsmoment kan worden ingebouwd in het proces om medewerkers op aflopende beschikkingen te attenderen.
Sociaal W en Z	Leerlingen vervoer	Client B	Het bedrag dat de ouders als vergoeding ontvangen (op basis van kosten openbaar vervoer artikel 13 lid 1) was niet geïndexeerd.	De betalingen zijn met terugwerkende kracht gecorrigeerd. Afsproken is dat er een melding in de agenda gezet gaat worden om de vergoeding in januari te indexeren
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	JGZ	De subsidie aanvraag is niet op het daarvoor bestemde webformulier ingediend	Nagaan of hier wettelijk gezien van mag worden afgeweken.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	Spa	De aanvraag is niet voor aanvang van de werkzaamheden ingediend en ook is geen gebruik van de bevoegdheid van het college gemaakt hier andere termijnen voor te stellen	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
			De bevoorschotting is niet binnen een maand na toekenning voor 80% uitgekeerd, maar twee maanden na de beschikking voor 100%	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	DSS Handbal	De eenmalige subsidie is minder dan € 10.000,- en moet daarom binnen een maand na vaststelling worden uitgekeerd. Uitbetaling heeft plaatsgevonden na 37 dagen.	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.



Domein Team	Onderdeel	Zaak	Constatering	Verbetervoorstel
Sociaal S en B	Subsidie verstrekking	JGZ Stevig Ouderschap 2020	Volgens de ASV en de tekst die opgenomen is in de beschikking moet de uitbetaling maandelijks in 12 gelijke delen plaatsvinden. Op 20-2-2020 zijn twee termijnen uitgekeerd. Daarna wel volgens maandtermijnen	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
Sociaal S en B	Subsidie 2019 vaststelling	Kinderopvang Heemskerk	De reserves en voorzieningen bedragen meer dan 20% van de lasten. Hierover is niets opgenomen in de vaststellingsbeschikking	Volgens de beleidsmedewerker is er met Welschap afgesproken dat er een overschrijding mag zijn op de 20%. Echter dit had wel in de beschikking moeten worden opgenomen. Dit moet worden gecorrigeerd.
Sociaal S en B	Subsidie 2019 vaststelling	Lokale omroep	In het dossier ontbreekt een verklaring van de gerealiseerde prestaties (art 17 verordening)	Verklaring alsnog opvragen, beoordelen en toevoegen aan het dossier.
Sociaal S en B	Subsidie 2019 vaststelling	VRK	Er is geen jaarrekening aangeleverd. Hierdoor is ook de 20% regeling (art19 lid 1) niet gecontroleerd.	Jaarrekening opvragen en de 20% regeling controleren
			De aanvraag is na de uiterlijke datum binnen gekomen (art.17). Er is geen rappel gestuurd (art 18).	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
			De subsidie is na 1-10-2020 (art 18 verordening) vastgesteld.	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
Sociaal S en B	Subsidie 2019 vaststelling	JGZ	Er is geen jaarrekening aangeleverd. Hierdoor is ook de 20% regeling (art19 lid 1) niet gecontroleerd.	Jaarrekening opvragen en de 20% regeling controleren
Sociaal S en B	Subsidie 2019 vaststelling	Parnassia	De subsidie is na 1-10-2020 (art 18 verordening) vastgesteld	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
Sociaal S en B	Subsidie 2019 vaststelling	St. Buurt gezinnen	De eenmalige subsidie is niet direct vastgesteld	Medewerkers instrueren om het proces op basis van de verordening te volgen.
Sociaal S en B	Subsidie 2019 vaststelling	Buurt sportcoach	Ondertekening vindt in mandaat plaats door Beverwijk zonder dat het college van Heemskerk in de beschikking is genoemd.	Wanneer een beschikking in samenwerking door een andere gemeente wordt afgegeven toezien dat in de beschikking staat dat deze mede namens het college van Heemskerk wordt verleend.
Fysiek VTHV	Monumenten vergunning	Jonkman restauratie	Uit het dossier en de beschikking blijkt niet dat de Leidraad Brim Subsidiebele Instandhoudingskosten is toegepast voor het bepalen van de subsidiebele kosten.	Nog in overleg met het team bepalen

Domein Team	Onderdeel	Zaak	Constatering	Verbetervoorstel
			De berekening van de subsidiabele kosten en de voorlopige subsidie zijn niet aan de aanvrager meegedeeld zoals de verordening voorschrijft.	Nog in overleg met het team bepalen
			De definitieve subsidie is niet besloten binnen 6 weken na de dag waarop de schriftelijke gereed melding is ontvangen. Ook is er geen uitstel brief in het dossier gevonden.	Nog in overleg met het team bepalen
			De subsidie is vier dagen voor de vaststelling van de subsidie al uitbetaald.	Nog in overleg met het team bepalen
Bedrijfs voering Informatie voorziening	Inkoop en Aanbesteding	Honeywell	Voor wat betreft het onderhoudscontract van het toegangssysteem dient er onderzocht te worden of andere partijen ook het onderhoud kunnen uitvoeren. Indien dit het geval is dan moet volgens de regelgeving deze opnieuw aanbesteed worden. Het onderhoudscontract is in 2011 afgesloten en wordt op grond van een jaarlijks offerte (stilzwijgend) verlengd.	In het eerste kwartaal van 2021 wordt vanuit het team IV, contract leveranciersmanagement (CLM), voor ICT uitgerold. Dit dient als voorbeeld voor de gehele organisatie. Ook is in het meerjarenonderhoudsplan opgenomen dat dit systeem in 2022 vervangen gaat worden. Dit in afweging genomen is het vanuit proportioneel oogpunt niet redelijk om op korte termijn te starten met een nieuwe aanbesteding.
Bedrijfs voering Informatie voorziening	Inkoop en Aanbesteding	Sharp	In het contract en de factuur wordt verwezen naar het verkeerde zaaknummer.	Het contract corrigeren.
			In het dossier ontbreken de benodigde stukken, die onderdeel uitmaken van het contract.	De ontbrekende stukken toevoegen.
Bedrijfs voering Informatie voorziening	Inkoop en Aanbesteding	Ricoh	Er heeft indexering plaatsgevonden op de bedragen dit is in strijd met de voorwaarden in het contract.	Deze fout is voor 2020 met een creditfactuur gecorrigeerd. Medewerkers moeten verder worden geïnstrueerd dat facturen niet mogen worden betaald als deze afwijken van de contractvoorwaarden zonder dat daarover schriftelijke afspraken zijn gemaakt met de tegenpartij.



5.2 Bevindingen

De totaal bedrag aan geconstateerde onzekerheden over 2020 is € 709.548. In bijlage 2 is het totaal overzicht van de geconstateerde fouten en onzekerheden aangegeven ten opzicht van de begroting 2020. Het totale bedrag aan fouten en onzekerheden blijft ver onder de door de raad vastgestelde controle toleranties.

Onzekerheden en fouten hebben invloed op het accountantsoordeel indien deze de controletoleranties overschrijden.

Het verschil tussen fouten en onzekerheden is dat bij fouten onomstotelijk vaststaat dat deze zonder een correctie tot een fout in de jaarrekening leidt, een fout is aantoonbaar onjuist. Bij onzekerheden kan de invloed van deze controlebevinding worden betwist. Onzekerheden zijn bijvoorbeeld schattingen, interpretaties en toekomstgevolgen.

6 Voortgang uitvoering verbeterpunten

6.1 Voortgang uitvoering verbeterpunten VIC

In het accountantsrapport van 2019 heeft de accountant de volgende opmerking gemaakt.

Net als de VIC zien wij ook dat aanbevelingen gehandhaafd blijven (meerdere aanbevelingen komen herhaaldelijk voor; een aantal kwam ook vorig jaar al in de VIC-rapporten voor). Dat is natuurlijk deels de meerwaarde van een interne controle die doorontwikkeld is en stelselmatig wordt uitgevoerd. Maar geeft ook aan dat de organisatie moet leren om met deze bevindingen om te gaan: alleen als ze ter harte genomen worden en leiden tot actie heeft de VIC en haar aanbevelingen echt meerwaarde.

In dit hoofdstuk wordt invulling gegeven aan deze opmerking en de voortgang van de constatering met hun aanbevelingen uit voorgaande rapporten gemonitord.

Uit de verbijzonderde interne controle en de accountantscontroles volgen veelal aanbevelingen die moeten leiden tot een betere interne beheersing van de belangrijkste bedrijfsprocessen. Om de opvolging van de aanbevelingen te kunnen monitoren en hierop te kunnen sturen wordt er door concern control een statusoverzicht van de voortgang bijgehouden. Dit is statusoverzicht is vanaf het tweede halfjaar van 2019 een vast onderdeel in de VIC-rapportage. De verantwoordelijke voor de opvolging ligt primair bij de proceseigenaren. Dit zijn de teamleiders.

De overzichten worden in overleg met de proceseigenaren geactualiseerd. De actuele situatie van de aanbevelingen zijn weergegeven in de onderstaande schema's.

Door de kleuren is de voortgang van de verbeterpunten direct duidelijk. Rood is over de afgesproken termijn. Oranje is nog niet gestart. En bij blauw is het gestart en wordt er aan gewerkt.

 over termijn  niet gestart  in bewerking  afgerond						
Stuk	Onderdeel	Zaak / Constatering	Domein	Status	Plan ning	Toelichting Verbetervoorstel
Vic 2020 jan t/m jun	WMO-PGB	Ter voorkoming van misbruik moet een handhavingsuitvoeringsplan worden opgesteld. Dit handhavingsuitvoeringsplan	Domein: Sociaal Team: Welzijn en Zorg		2 ^e helft 2021	Het verbetervoorstel is een Handhavingsuitvoeringsplan opstellen. De uitvoering van dit voorstel moet worden opgepakt. Dit zal tevens worden betrokken bij de actualisering van de Wmo verordening in 2021. De voorbereiding daarop is gestart.
Vic 2020 jan t/m jun	WMO-PGB	Het college moet aan de gemeenteraad rapporteren over de uitvoering, de resultaten en de effecten op het gebied van handhaving. Dit gebeurt momenteel niet.	Domein: Sociaal Team: Welzijn en Zorg		2 ^e helft 2021	Het verbetervoorstel is Jaarlijks via het college aan de raad rapporteren over de handhaving. Dit voorstel is nog niet opgepakt. Dit zal tevens worden betrokken bij de actualisering van de Wmo verordening in 2021. De voorbereiding daarop is gestart.
Vic 2020 jan t/m jun	WMO	Het college moet een regeling treffen voor het melden van calamiteiten en geweldsincidenten bij de	Domein: Sociaal Team: Welzijn en Zorg		Eerste helft 2021	Het verbetervoorstel is een regeling voor het melden van calamiteiten en geweldsincidenten bij de



		verstrekking van een voorziening door een aanbieder en wijst een toezichthoudend ambtenaar aan.				verstrekking van een voorziening opstellen en een toezichthoudend ambtenaar aanwijzen. De uitvoering van dit voorstel is in bewerking.
Vic 2020 jan t/m jun	WMO	Het verslag van het gesprek met de cliënt, als bedoeld in artikel 6 van de verordening wordt niet voor gezien en(niet akkoord ondertekend door de cliënt.	Domein: Sociaal Team: Welzijn en Zorg		Gereed	Het verbetervoorstel is de verslagen als bedoeld in artikel 6 van de verordening vanaf heden verstrekken aan de cliënt en laten ondertekenen voor gezien en (niet) akkoord. De uitvoering van dit voorstel is gereed en wordt weer conform verordening uitgevoerd.
Vic 2020 jan t/m jun	Leerlingen vervoer	De aanvraagformulieren zijn niet ondertekend	Domein: Sociaal Team: Welzijn en Zorg		Gereed	Dit betreft een bewoner van een zorginstelling. Inmiddels is er een digitaal aanvraagformulier ontwikkeld dat zorginstellingen kunnen gebruiken voor hun bewoners. De uitvoering van dit voorstel is gereed.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie vaststelling	St Buurtgezinnen/ De eenmalige subsidie had direct bij de verstrekking moeten worden vastgesteld. Dit is niet gebeurd. Hierover is ook geen opmerking in de beschikking opgenomen.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	Het verbetervoorstel is de gezamenlijke afhandeling van eenmalige en jaarlijkse subsidie mogelijk maken in nieuw op te stellen verordening. De subsidieverordening is onlangs aangepast. In de nieuwe ASV 2020 is de mogelijkheid toegevoegd om eenmalige subsidies gelijktijdig te laten verantwoorden met de jaarlijkse subsidies. Dit punt is ook meegenomen in de teamtraining S&B in november 2020.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Processen, beheer en rappel instrumenten zijn grotendeels geregeld. Het gaat in hoofdzaak om de discipline er op de juiste wijze invulling aan te geven	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	Het verbetervoorstel is overgenomen en besproken met het team. De nieuwe teamleider heeft deze constatering extra aandacht gegeven tijdens de teamsessie die in november heeft plaatsgevonden.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Wanneer wordt afgeweken van de verordening, wordt dit vaak niet gemotiveerd in de beschikking. Dit moet wel.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	Er zijn aanvullende beschikkingen verstuurd waarin expliciet vermeld is dat er is afgeweken van de verordening.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Er wordt bij de subsidieverlening niet altijd gecontroleerd of het subsidieplafond is bereikt. Dit is wel van belang omdat overschrijden van het	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		1 ^e helft 2021	Het verbetervoorstel is medewerkers hierop attenderen en onderzoeken of hiervoor een stap in Join kan worden ingebouwd. Voor 2021 is sprake van

		subsidieplafond een weigeringsgrond voor de subsidie kan zijn				aanzienlijk minder plafonds dan in 2020, waarbij tevens medewerkers nader geïnstrueerd zijn op het controleren (interne controle). Bezien wordt of de stap in JOIN kan worden ingebouwd.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Bij de bekendmaking van het subsidieplafond moet worden gewezen op de mogelijkheid van verlaging. Dit na vaststelling van de gemeentelijke begroting en de gevolgen daarvan. Dat is bij de publicatie van 2020 niet gebeurd.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	Het verbetervoorstel is bij de volgende bekendmakingen van het subsidieplafond dit opnemen. Dit speelt niet meer. Als gevolg van de nieuwe ASV vindt de bekendmaking van plafonds altijd pas na vaststelling van de gemeentelijke begroting plaats.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Een mogelijke verlaging van het subsidieplafond gaat niet enkel op bij het vaststellen van de begroting maar ook bij begrotingswijzigingen.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		2021	Bij volgende bekendmakingen van het subsidieplafond dit opnemen. Dit zal bij de bekendmaking voor 2021 worden meegenomen.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Bibliotheek IJmond/ De in de beschikking beloofde directe bevoorschotting van 100% bij de eenmalige subsidie heeft nog niet plaatsgevonden.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	Zo spoedig mogelijk uitbetaling laten plaatsvinden. Daarbij rekening houden met de bevoorschottingsregels in de verordening. De betaling heeft plaatsgevonden. De teamleider zal het betaalproces verbeteren.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Cultuurhuis/ Volgens de beschikking had de betaling van de subsidie over 2020 in januari moeten plaatsvinden. Er is op 10-3-2020 betaald.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		2021	Onderzoeken of dit soort termijnen ook op te nemen zijn in Join en bij overschrijding een melding geven. Dit verbetervoorstel is nog niet in bewerking.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Opo IJmond/ De aanvraag is niet ingediend op het vastgestelde digitale aanvraagformulier. Dit is bewust gedaan, echter de afwijking van de verordening is niet beargumenteerd in de beschikking.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	Er zal een gecorrigeerde beschikking uitgaan. De gecorrigeerde beschikking is verstuurd.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Opo IJmond/ de verordening had binnen acht weken na ontvangst van de aanvraag moet zijn beschikt. Er is veertien weken na ontvangst van de aanvraag beschikt. Op grond van artikel 12 vindt er een bevoorschotting plaats van 80%. Er is echter	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	De processen aanpassen op de nieuwe ASV 2020, waarbij ook duidelijk aandacht wordt gegeven aan de wettelijke termijnen. In de nieuwe ASV 2020 zijn de bevoorschottingsbepalingen



		in ene 100% bevoorschot.				vereenvoudigd. Ook wordt nog verder afgestemd hoe de processen worden aangepast
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Peuteropvang d' Evelaer/ Het betreft een jaarlijkse subsidie. De aanvraag moet voor 1 oktober in het voorgaande jaar zijn ingediend. De aanvraag is ingediend in maart van het subsidiejaar. Het financieringsproces voor peuteropvang vanuit het rijk bepaalt dat dit soort aanvragen altijd te laat zijn.	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	Nagaan of hier een meerjarige vrijstelling van de termijnen voor kan worden verleend. In de nieuwe ASV 2020, artikel 12 lid 4, die vanaf oktober geldig is, is het mogelijk gemaakt om subsidieontvangers tegemoet te komen en af te wijken van deze aanvraagtermijn
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Er wordt betaald in vier termijnen. Bij jaarlijkse subsidies boven de € 50.000,- moet maandelijks worden uitbetaald. Deze afwijking is niet gemotiveerd in de beschikking	Domein: Sociaal Team: Strategie en Beleid		Gereed	In de nieuwe ASV 2020, artikel 16 lid 2 b is deze betaaltermijn mogelijk gemaakt en in lid 3 is het mogelijk gemaakt voor het college om hiervan af te wijken.
Vic 2020 jan t/m jun	Subsidie verstrekking	Parnassia/ De aanvraag moet worden ingediend met het vastgestelde digitale formulier. Dat is niet gebeurd. Er is een proforma aanvraag op tijd ingediend. Deze is later door een officiële aanvraag vervangen. Hierdoor is de indieningstermijn overschreden. De proforma aanvraag had aangevuld moeten worden. De uitkering van de subsidie moet bij een jaarlijkse subsidie boven de € 50.000,- euro maandelijks plaatsvinden. De subsidie over de eerste twee maanden is in ene uitgekeerd. De betalingsopdracht is pas op 19-2-20 ingeboekt. Dat verklaart ook dat eerste twee maanden direct zijn uitgekeerd.			1 ^e helft 2021	Medewerkers instrueren hoe om te gaan met proforma aanvragen. Dit heeft inmiddels plaatsgevonden. De bevoorschotting van de subsidie is in de nieuwe ASV gewijzigd, zodat de afwijking van de bevoorschotting niet meer voorkomt De stap van het direct opmaken van de betalingsopdracht zit niet in het proces in Join. Dit zal worden toegevoegd. Het ondertekenen met eigen DigiD wordt door enkele subsidie aanvragers principieel niet gedaan. Vanuit jurisprudentie zou het weigeren van een afwijkend aanvraagformulier niet mogelijk zijn. Dit antwoord is nog niet aangetoond met een voorbeeld van jurisprudentie.
Vic 2019	Subsidieverstrekking	Welschap	Sociaal S en B		Gereed	De betalingstermijn moet overeenkomen met de subsidieverordening.

						De subsidieverordening is onlangs aangepast. In de nieuwe ASV 2020 is de wijze van bevoorschotting veranderd. Dit punt is daarnaast ook meegenomen in de teamtraining S en B in november 2020.
Vic 2019	Subsidieverstrekking	Stichting Oer IJ	Sociaal S en B		Gereed	In de beschikking opnemen dat er is afgeweken van de subsidieverordening. Dit punt is meegenomen in de teamtraining S en B in november 2020 over de nieuwe ASV
Vic 2019	Subsidieverstrekking	Veiligheidsregio Kennemerland (VRK)	Sociaal S en B		Gereed	In de beschikking opnemen dat er is afgeweken van de subsidieverordening. Dit punt is meegenomen in de teamtraining S en B in november 2020 over de nieuwe ASV
Vic 2019	Subsidieverstrekking	Een afspraak maken over de wijze van ondertekenen van een beschikking bij het mandateren van een andere gemeente.	Sociaal S en B		1 ^e helft 2021	Er wordt een nieuwe subsidieverordening gemaakt waarin deze afspraken opgenomen worden. Op basis van de nieuwe ASV wordt dit afgesproken
Vic 2019	Subsidieverstrekking	Het vaststellen van een jaarlijkse subsidie en een eenmalige subsidie in één beschikking is niet mogelijk. Hiervoor wijken de procedures voor de verschillende subsidies teveel van elkaar af. Als dit vanuit praktische overwegingen gewenst is moet hiervoor een aanpassing komen in de subsidieverordening	Sociaal S en B		Gereed	Op grond van de nieuwe ASV 2020 zal hier in beschikkingen expliciet aandacht voor zijn, zodat het opstellen van een dergelijke beschikking juist is.
Vic 2019	Subsidieverstrekking	Welschap (Peuteropvang)	Sociaal S en B		1 ^e helft 2021	In de beschikking opnemen dat er is afgeweken van de indientermijn zoals deze is opgenomen in de subsidieverordening. Op grond van de nieuwe ASV 2020 zal hier in beschikkingen expliciet aandacht voor zijn, zodat het opstellen van een dergelijke beschikking juist is. Dit punt is meegenomen in de teamtraining S en B in



						november 2020 over de nieuwe ASV.
Vic 2019	Subsidievaststelling	De betalingstermijn komt niet overeen met de subsidieverordening	Sociaal S en B		1 ^e helft 2021	Indien er afgeweken wordt zal dit worden onderbouwd in de beschikking. Controle vindt plaats door de teamondersteuner. Status is niet op afgerond gezet, omdat deze fout in de controle over het eerste halfjaar veelvoudig voorkomt.
Vic 2019	Sociaal	Betalingen wijken af van de vermelde termijnen in de beschikking.	Sociaal S en B		1 ^e helft 2021	Er zijn afspraken gemaakt met de beleidsadviseur dat er niet meer wordt afgeweken van het termijn dat vermeld staat op de beschikking. Dit punt is meegenomen in de teamtraining S&B in november 2020 over de nieuwe ASV In de VIC controle 2021 zal hier expliciet aandacht aan worden gegeven.

6.2 Voortgang uitvoering aanbevelingen accountant

De accountant heeft naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2019 een aantal bevindingen en aanbevelingen gedaan. De belangrijkste aanbevelingen met de voortgang per aanbeveling;

Aanbeveling	Eigenaar	Voortgang	Realisatie
Betrek de meer financiële processen in de VIC	Concern controller	Er is een plan ' invoering financial control geschreven.' De beschrijvingen van de belangrijkste financiële kernprocessen zijn opgevraagd en verzameld. Deze moet nog worden aangeboden aan het MT. Financial Control is onderdeel geworden van VIC en opgenomen in het verslag.	Gereed.
Streef naar een beknopte rapportage per proces, met oordelen en adviezen; met bewaking van de opvolging (blz. 5 par 3.2)	Concern controller	In een voortgangstabel die wordt bijgehouden door concern control vindt er bewaking van de opvolging van de aanbeveling plaats.	Gereed.
Neem soms ook belangrijke niet financiële processen periodiek op in de Verbijzonderde Interne Controle.	Concern controller	Deze aanbeveling wordt niet overgenomen. Dit vraagt extra capaciteit die niet aanwezig is.	Gereed.
Inventariseer welk stappen gezet moeten worden om over 2021 tot een rechtmatigheidsverklaring te kunnen komen. (blz. 5 en 21 par 3.2 en 7.4)	Concern controller	Deze aanbeveling is opgeschort in afwachting van meer duidelijkheid vanuit rijksoverheid.	2021 Afhankelijk van meer duidelijkheid rijksoverheid.
Aandacht besteden aan het proces rondom de verwerking van subsidies. (blz. 18 par 5.3)	Teamleider S&B	Bij de verwerking van de subsidies moet in Join een stappenplan gevolgd worden. In dit stappenplan wordt aangegeven wanneer wat gedaan moet worden. Nieuw proces toegelicht; controle door teamondersteuner in geregeld; binnen de ASV vereenvoudiging van een aantal stappen opgenomen.	Gereed.



Aanbeveling	Eigenaar	Voortgang	Realisatie
Zet de ontwikkeling van processen rondom inhuur en plannen tot invoering nieuw HR-systeem verder door. (blz. 7 par 3.5.1)	Teamleider AZ	De processen rond inhuur personeel zijn binnen de kaders van de aanbestedingswet- en regelgeving uitgewerkt, vastgesteld (23-4-2020) en geïmplementeerd. Alle nieuwe inhuur wordt aan de hand van deze processen uitgezet en vastgelegd in inhuurdossiers. Er wordt gewerkt volgens de vastgestelde processen.	Gereed
Laat de specifieke kaders voor de bestemmingsreserves inhoudelijk beoordelen en borg nakoming ervan. (blz. 15 par 4.5)	Teamleider PC&F	Nieuwe nota reserves en voorzieningen is vastgesteld in de raad van december 2020. Hierin is vastgelegd dat de stand van de reserves twee keer per jaar wordt geactualiseerd.	Gereed
Zorg voor Tolhek dat aan de BBV-voorwaarden voor zgn. warme gronden wordt voldaan (blz. 15/16 par 4.5)	Teamleider B&P	Er loopt op dit moment een traject waarin wordt onderzocht hoe de exploitatie van dit gebied eruit gaat zien en wat de toekomstige bestemming is. In dit traject vindt een onderzoek plaats naar de mogelijkheden voor maatschappelijke voorzieningen, bedrijfsactiviteiten en woningbouw. Wanneer dit traject afgerond is, gaat er een beoordeling plaatsvinden om aan de BBV-voorwaarden te voldoen voor de zg. warme gronden, zodat de boekwaarde over het jaar 2020 conform de wettelijke regels is.	Voor het einde van je het jaar zal er een taxatie plaatsvinden van de Tolhek.
Aanbeveling	Eigenaar	Voortgang	Realisatie

Bewaak dat gesubsidieerde organisaties zich aan de subsidievoorwaarden houden (blz. 18 par 5.3)	Teamleider S&B	De gesubsidieerde organisaties worden door de budgethouders aangesproken als ze zich niet aan de voorwaarden houden. Elke budgethouder is verantwoordelijk voor dit gesprek. Wanneer er afwijkingen zijn wordt dit opgenomen met de teamleider. Er wordt nagedacht hoe de afwijkingen die besproken zijn aantoonbaar worden vastgelegd. Dit is nog niet doorgevoerd in het werkproces.	Afwijkingen worden vastgelegd in de beschikkingen; zowel bij akkoord als bij afwijzing. Er zijn een aantal standaardformuleringen afgesproken die door het team kunnen worden ingezet zodat we eenduidig en helder communiceren. Samenwerking met juridische zaken en PCF.
Volg de adviezen van de IT-auditor, uit zijn rapportage IT-general controls, op. (blz. 20 par 6.2)	Teamleider Informatie voorziening	De adviezen zijn meegenomen in het jaarplan Informatiebeveiliging 2020-2021 en vertaald naar concrete acties/oplossingen. Indien relevant is in het jaarplan aangegeven waar een afhankelijkheid is van het project Werkplekinrichting (vervanging van de huidige werkplek en migratie naar office 365) voor wat betreft de datum waarop de oplossing geïmplementeerd wordt.	In het plan Informatiebeveiliging & Privacy zijn de onderstaande ITCG opgenomen. • 2.3 <i>Changemanagement</i> 2.3 is gereed. • 2.6 <i>Algemene logische toegangsbeveiliging</i> • 2.9 <i>Logische toegangsbeveiliging</i> • 2.4 <i>Continuity Management voor de Suite Sociaal Domein</i> Voor het 1ste kwartaal 2021 gepland.
Neem in de volgende jaarrekeningen in de toelichting op de reserves ook de gegevens uit het voorgaande boekjaar op. (blz. 15 par 4.4)	Teamleider PC&F	In de jaarrekening 2020 is deze aanbeveling meegenomen.	Gereed.
Beoordeel en ontwikkel het normenkader zo dat het ook gebruikt kan worden voor de rechtmatigheidstoets door het college (blz. 21 par 7.4)	Concern controller	In 2021 wordt het nieuwe normenkader vastgesteld.	2021

Van de twaalf aanbevelingen die er aan het begin van 2020 nog open stonden zijn er inmiddels zeven gerealiseerd. De overige vijf aanbevelingen worden in 2021 afgerond.



7 Financial control

In 2020 is gestart met financial control. Financial control is een van de 'harde' interne control instrumenten die kan worden ingezet om richting te geven aan de organisatie en haar processen. Maar bovenal wordt door het inzetten van dit soort beheersinstrumenten geprobeerd het gedrag van medewerkers te beïnvloeden. Dit alles om de gestelde organisatiedoelen te realiseren. Er is geïnventariseerd wat er nodig is om deze controle te kunnen uitvoeren.

Intern audit/onderzoek naar de inrichting van de hierboven genoemde werkprocessen geeft het volgende beeld:

Bestaande processen. √ ja X nee ? onbekend

	Inrichting:		ontvangen	actueel	Status
1	Proces mutatie grootboeknummers		√	X	Overzicht met aanvraagformulier ontvangen; geen proces beschrijving
2	Proces mutaties debiteuren		√	X	Procesbeschrijving uit 2014 ontvangen; is nog actueel.
3	Proces mutaties crediteuren		√	√	Protos Procesbeschrijving uit 2020 is beschreven tot en met de betaling
4	Proces memoriaalboekingen		√	X	Protos Procesbeschrijving uit 2008
5	Proces begrotingswijzigingen		√	?	Procesbeschrijving aanwezig; actueel?
6	Vastleggen budgethouders en doormandatering		√	X	Overzicht met budgethouders ca ontvangen; geen procesbeschrijving
7	Proces controle BTW code		√	√	Procesbeschrijving uit 2020.
8	Proces controle tussenrekeningen	rubriek 1	X	?	Geen proces beschrijving ontvangen.
9	Proces controle tussenrekeningen	rubriek 2	X	?	Geen proces beschrijving ontvangen.
10	Proces controle aansluiting (sub) administraties		X	?	Uitvoering door de vakafdelingen

Uit het bovenstaande statusoverzicht blijkt het volgende:

- Er is gevraagd naar de opzet van 10 primaire werkprocessen.
- Van de werkprocessen zijn er 7 beschreven.
- Van deze 7 beschreven werkprocessen zijn er 2 actueel, 4 niet actueel, 1 onbekend.



De conclusie is dat nu niet alle processen zijn beschreven en actueel zijn. Hierbij moet wel gezegd worden dat dit een nulmeting is. Het benoemen van de processen die betrekking hebben op financial control is een nieuwe activiteit binnen de organisatie. Vanuit deze opgave is gestart met het opzetten van financial control. Het volledig maken en het actualiseren van de procesbeschrijvingen heeft hoge prioriteit.

In 2020 zijn er twee processen getoetst;

- Proces mutaties crediteuren
- Proces begrotingswijzigingen

Conclusie bij het toetsen mutaties crediteuren.

De helft van de gecontroleerde facturen waren niet op de juiste Werkkostencategoriecode geboekt. Deze zijn, na het bespreken van de controle, gecorrigeerd. De financieel medewerker geeft aan dat de alle foutieve boekingen die binnen de kostencategoriecode WKR, aan het einde van het jaar in één keer meegenomen worden in een correctieronde. Deze correctieronde zorgt ervoor dat alle data juist richting de Belastingdienst gaat. Zit hier data tussen die niet juist gecorrigeerd is, dan kan dit leiden tot een boete van de Belastingdienst.

Deze manier van werken is nadelig voor de capaciteit van de medewerkers en de werkdruk, omdat achteraf corrigeren veel tijd kost. Verder is deze wijze van werken risicovol en het stimuleert medewerkers niet om fouten te voorkomen. Door het proces te verbeteren kan er op deze punten winst worden behaald.

Conclusie bij het toetsen van een begrotingswijziging naar aanleiding van een raadsbesluit.

Op een aantal onderdelen zijn er fouten of onvolkomenheden geconstateerd;

- In de Begroting 2020 van Heemskerk is de gemeentelijke bijdrage aan de VRK niet juist begroot.
- De begrotingswijziging is niet juist verwerkt.

De begrotingswijziging met de juiste verdeling per taakgebied is inmiddels gecorrigeerd in het financieel systeem. Door het proces aan te passen en de begrotingswijziging samen met de financieel adviseur al bij het collegevoorstel gereed te hebben kan het proces efficiënter worden uitgevoerd en vermindert het de kans op maken van foutieve boekingen. Neem de bedragen op in de beslispunten, zodat het duidelijk is voor de vaststelling, hoe groot de financiële gevolgen zijn voor de organisatie. De financiële gevolgen die voortkomen uit dit collegevoorstel/raadsvoorstel zijn onduidelijk en niet te traceren. De risico's zijn dat het financieel systeem niet actueel is en dat de kwaliteit tekortschiet. Het effect hiervan is dat er geen juiste stuurinformatie aanwezig is op basis van de gepresenteerde cijfers. Gezien deze risico's is het van belang dat dit proces zo snel mogelijk aangepast wordt.

8 Nieuwe regelingen die ontstaan zijn door Corona

Door de corona pandemie (vanaf februari/maart 2020) was het nodig om snel te handelen door de regering, aangezien vele zelfstandigen anders onevenredig in het inkomen en alles wat daar mee samenhangt getroffen zouden worden. De nieuwe regelingen die ontstaan zijn door Corona zijn in dit rapport opgenomen in een apart hoofdstuk. In 2021 zullen deze regelingen verder deel uitmaken van de periodieke VIC controles. Om die reden zullen ze in het volgende verslag geïntegreerd zijn in de rest van de onderzoeken en dus niet meer apart worden opgenomen. De nieuwe regelingen;

- Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) fase 1,2 en 3
- Compensatieregeling Omzetderving zorgorganisaties 2020 (de coronacompensatieregeling, continuïteitssteun)

Controle rechtmatigheid Tozo.

Er is een duidelijke handleiding hoe de aanvraag met behulp van de software wordt toegekend. In het proces zijn de voorwaarden voor juistheid en rechtmatigheid opgenomen. De Interne controles hebben plaatsgevonden binnen team W&I door de kwaliteitsmedewerker en zijn november/december 2020 afgerond. Vanuit de VIC zijn er op basis van een steekproef 3 dossiers onderzocht, namelijk 1 dossier per Tozo (1-2-3). Er is geconstateerd dat de toekenningen rechtmatig hebben plaatsgevonden.

Controle rechtmatigheid compensatieregeling.

De financieel adviseur heeft de bedragen met betrekking tot de compensatieregeling verwerkt, in een tabel in Excel. Het totaal gedeclareerde bedrag per periode is aangesloten met het bedrag van de gegarandeerde maandomzet. Bij de WMO is er voor de berekening, de gedeclareerde periode (vier weken) geëxtrapoleerd naar maandomzet. Door deze manier van berekenen is de zekerheid groot en de inschatting minimaal. Per aanbieder is er vervolgens aangegeven of de facturen akkoord zijn of niet akkoord zijn.

De tabel in Excel is voorts gebruikt om de steekproef voor de verbijzonderde interne controle te trekken. Er is zowel van Jeugd als van de WMO één gedeclareerde tegemoetkoming geselecteerd. Bij het onderdeel jeugd was er een afwijking geconstateerd van 69,- euro. Dit is inmiddels gecorrigeerd.



Bijlage 1 Steekproef aantallen met fouten en onzekerheden

X	Onrechtmatig. Er zijn <u>fouten</u> geconstateerd.
!	Onzekerheid. Er zijn <u>verbeterpunten</u> geconstateerd.
✓	Rechtmatig. Er zijn geen <u>fouten en/of verbeterpunten</u> geconstateerd.
✓	Aandachtspunt. Er zijn geen <u>fouten e/o verbeterpunten</u> geconstateerd. Er is wel een <u>opmerking</u> .

Afdeling /Team	Uitgaven gespecificeerd	Risico	Aantal 2020	X	!	✓	✓
Welzijn & Zorg	Leerlingenvervoer	Hoog	3		2	1	
Welzijn & Zorg	WMO woonvoorziening	Gemiddeld	2			2	
Welzijn & Zorg	WMO vervoersvoorziening	Gemiddeld	3			3	
Welzijn & Zorg	WMO hulp bij het huishouden (instanties)	Gemiddeld	8		4	4	
Welzijn & Zorg	WMO hulp bij het huishouden Pgb	Gemiddeld	2		2		
Welzijn & Zorg	WMO rolstoelen	Gemiddeld	3		1	2	
Welzijn & Zorg	WMO decentralisaties begeleiding (instanties)	Gemiddeld	5		2	3	
Welzijn & Zorg	WMO decentralisaties begeleiding Pgb	Gemiddeld	2		2		
Werk & Inkomen	Participatiewet	Gemiddeld	2			2	
Werk & Inkomen	loaw/loaz	Gemiddeld	5			5	
Werk & Inkomen	Bijzondere bijstand algemeen	Gemiddeld	2			2	
Werk & Inkomen	Bijzondere bijstand maatschappelijke activiteiten	Gemiddeld	3			3	
Werk & Inkomen	Bijzondere bijstand duurzame gebruiksgoederen	Gemiddeld	3			3	
Werk & Inkomen	Bijzondere bijstand indirecte schoolkosten	Gemiddeld	3			3	
Werk & Inkomen	Bijzondere bijstand individuele inkomenstoeslag	Gemiddeld	4			4	
Strategie & Beleid	Subsidie verstrekkingen 2020	Gemiddeld	26		11	14	1
Strategie & Beleid	Subsidie vaststellingen 2019	Gemiddeld	21		9	12	
Realisatie & Beheer	Grondexploitaties	Laag	2			2	
Algemene Zaken	Vergoeding raadsleden	Laag	2			2	
Algemene Zaken	Salaris college burgemeester en wethouders	Laag	2			2	
Algemene Zaken	Salaris ambtenaren	Laag	16			16	
Realisatie & Beheer	Inkoop & aanbesteding	Gemiddeld	9		2	3	4
	Totaal		128	0	35	88	5

Afdeling /Team	Baten gespecificeerd	Risico	Aantal 2020	X	!	✓	✓
Vergunningen, Toezicht, Handhaving & Veiligheid	Leges Omgevingsvergunningen	Hoog	7		3	4	
Onderhoud	Leges Begraafplaats	Laag	2			1	1
Vergunningen, Toezicht, Handhaving & Veiligheid	Leges Markt	Laag	2			2	
Werk & Inkomen	Participatiewet - terugvordering bijstand	Gemiddeld	1			1	
Werk & Inkomen	Participatiewet - aflossing op verhaal	Gemiddeld	2			2	
Realisatie & Beheer	Grondexploitatie	Laag	4			4	
Werk & Inkomen	Specifieke uitkering Participatiewet	Gemiddeld	22			22	
Planning, Control & Financiën	Rioolheffing	Laag	4			4	
Planning, Control & Financiën	Afvalstoffenheffing	Laag	5			5	
Planning, Control & Financiën	Belastingen - OZB	Laag	4			4	
Planning, Control & Financiën	Belastingen - honden	Laag	1			1	
	Totaal		54	0	3	50	1

De bepaling van de criteria voor risico (laag, gemiddeld en hoog) is door concerncontrol gedaan op ervaring, fouten in verleden en nieuw beleid en regelgeving.



Bijlage 2 Steekproef aantallen met fouten en onzekerheden

Fouten en onzekerheden in €

LASTEN	Begroting €		Onzeker €	
WMO PGB	€	565.220	€	28.224
Vervoer speciaal onderwijs	€	339.522	€	27
Subsidies	€	9.137.064	€	675.106
Inkoop en Aanbesteding	€	44.145.857	€	6.191
Totaal lasten	€	54.187.663	€	709.548