

VIC verslag

1^e helft van 2023



Versie; 0.4

Status; definitief

Opgesteld door; VIC medewerkers

Datum; 9-11-2023

Inhoudsopgave

Inleiding & ontwikkelingen.....	3
1. Inkoopproces.....	5
1.1 Geen duidelijke instructies ten aanzien van prestatielevering.....	5
1.2 Geen controle over uitgaven < EU aanbestedingsgrens.....	5
2. Betaalproces.....	6
2.1 Mutatie bankrekeningnummer crediteuren.....	6
3. Verstrekte subsidies.....	6
3.1 Decos Join inrichting.....	6
4. Verhuuropbrengsten.....	6
4.1 Geen aansluiting tussen K2F en sub-administratie verhuuropbrengsten.....	6
4.2 Geen tussentijdse cijferbeoordeling en verschillen analyse.....	7
5. Sociaal domein.....	7
5.1 Geen controle op ingevoerde Wmo en Jeugd tarieven.....	7
5.2 Geen aansluiting hoogte PGB met SVB portaal.....	7
5.3 Geen prestatielevering controles.....	7
6. Lonen & salarissen.....	8
6.1 Zichtbare controle op invoer premies.....	8
6.2 Zichtbare vastlegging van controle handelingen.....	8
7. Memorialen.....	8
7.1 Onderbouwing memoriaalboekingen.....	8
8. Belastingen.....	8
8.1 Geen zichtbare en consistente controle op de kohieren.....	8

Inleiding & ontwikkelingen

In dit verslag zijn de uitkomsten van de VIC over de eerste helft van 2023 opgenomen. Ten grondslag aan de interne controles ligt een VIC plan. Over de eerste helft van 2023 hebben wij een audit uitgevoerd op de volgende processen / posten;

- Inkopen;
- Betalingsverkeer;
- Verstrekte subsidies;
- Verhuuropbrengsten;
- Sociaal domein;
- Lonen & salarissen;
- Memorialen;
- Belastingen en heffingen.

Het algemene beeld naar aanleiding van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles is positief. De processen / posten die gecontroleerd zijn over de eerste helft van 2023 zijn in de basis op orde. Wij hebben voldoende interne beheersmaatregelen geconstateerd zoals functiescheidingen, vier ogen principes en aansluitingen. Dit geldt ook voor de inrichting in K2F. Hierdoor hebben wij een de factuurcontroles, betaalproces en mutatie van crediteurenstamgegevens systeemgericht gecontroleerd.

Ten opzichte van voorgaand jaar heeft de organisatie op het gebied van interne controles zich verbeterd. Interne beheersing en risico management leeft binnen de organisatie en krijgt steeds meer een prominente rol in de bedrijfsvoering. Team financiën is momenteel bezig met het verder professionaliseren van de maandelijkse afsluitprocedure en team sociaal domein bedrijfsvoering heeft een voorstel gedaan om proactief de prestatielevering van Wmo en Jeugd lasten vast te stellen. Daarnaast blijkt dat de onrechtmatigheden die voortkomen uit de crediteurenanalyse jaarlijks afneemt. De dalende trend zet in 2023 ook door. Dit zijn enkele positieve ontwikkelingen waarmee de organisatie de kwaliteit van interne beheersing verbetert.

In onderstaande tabel is aangegeven welke bevindingen met prioriteit opgepakt moeten worden.

Proces	Aanbeveling (in volgende hoofdstukken nader uitgewerkt)	Classificatie prioriteit opvolging
Inkoop	1.1 Geen duidelijke instructies ten aanzien van prestatielevering	Midden
Inkoop	1.2 Geen controle over uitgaven < EU aanbestedingsgrens	Laag
Betaal	2.1 Mutatie bankrekeningnummer crediteuren	Laag
Verstrekte subsidies	3.1 Decos Join inrichting	Hoog
Verhuuropbrengsten	4.1 Geen aansluiting tussen K2F en sub-administratie verhuuropbrengsten	Midden
Verhuuropbrengsten	4.2 Geen tussentijdse cijferbeoordeling en verschillen analyse	Laag
Sociaal domein	5.1 Geen controle op ingevoerde Wmo en Jeugd tarieven	Hoog

Sociaal domein	5.2 Geen aansluiting hoogte PGB met SVB portaal	Laag
Sociaal domein	5.3 Geen prestatielevering controles	Hoog
Lonen & salarissen	6.1 Zichtbare controle op invoer premies	Midden
Lonen & salarissen	6.2 Zichtbare vastlegging van controle handelingen	Midden
Memorialen	7.1 Onderbouwing memoriaalboekingen	Laag
Belastingen	8.1 Geen zichtbare en consistente controle op de kohieren	Laag

1. Inkoopproces

1.1 Geen duidelijke instructies ten aanzien van prestatielevering

Het aantonen en onderbouwen van prestatielevering is een belangrijk onderdeel van de controle op de juistheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde inkoopkosten en investeringen.

Wij hebben ten tijde van de interim-controle geconstateerd dat het aantonen en onderbouwen van de prestatielevering een aandachtspunt is. In de huidige werkwijze wordt de prestatielevering van inkoopfacturen in onvoldoende mate verklaard. Er is geen formele werkinstructie voor de prestatieverklaarders, budgethouders of -beheerders beschikbaar, waarin is beschreven is aan welke eisen moet zijn voldaan alvorens de prestatielevering mag worden goedgekeurd. Daarnaast is er geen beleid ten aanzien van het bewaren van onderliggende bewijsstukken, zoals pakbonnen, afleverbescheiden, offertes, opdrachtverleningen, getekende termijnstaten en urenbriefjes etc. Hierdoor is het voor de medewerkers onduidelijk wat er van hen wordt verwacht (rol, verantwoordelijkheid, registratie en documentatie) bij de goedkeuring van de prestatielevering.

Deze tekortkomingen kunnen leiden tot het risico dat facturen worden betaald waarvan de prestaties door leveranciers niet of in onvoldoende mate zijn gecontroleerd.

Wij adviseren de concerncontroller om een beleid te formuleren (gebaseerd op een risico-analyse) waarin de documentatie van de vaststelling van de prestatielevering wordt beschreven. Daarnaast adviseren wij concerncontrol om een werkinstructie voor uw prestatie akkoordverklaarders (PAV-ers) en budgethouders op te stellen waarin de spelregels ten aanzien van de goedkeuring van de prestatielevering worden beschreven.

1.2 Geen controle over uitgaven < EU aanbestedingsgrens

Team SFC is verantwoordelijk voor het opstellen van een crediteuren analyse. Wij hebben kennis genomen van de werkwijze en de analyses. Bij het uitvoeren van de crediteurenanalyse ligt de focus op leveranciers waarbij de uitgaven groter zijn dan de Europese drempelbedragen en nieuwe crediteuren waarvan de uitgaven groter zijn dan €50.000 in 2023. Team SFC heeft een tussentijdse crediteurenanalyse uitgevoerd. Uit de tussentijdse analyse is een onrechtmatigheid ad €333.550 geconstateerd.

Crediteuren met een cumulatieve uitgaven onder dit grensbedrag worden niet geselecteerd om de naleving van de aanbestedingswetgeving te toetsen.

Dit attentiepunt kan leiden tot het risico dat enkelvoudige en meervoudige aanbestedingstrajecten niet voldoen aan de interne richtlijnen. Met name deze categorieën zijn vanwege de minder strikte eisen in relatie tot Europese aanbestedingsvormen gevoelig voor fraude en fouten

Wij adviseren team SFC om in de toekomst ook crediteuren onder de EU aanbestedingsgrens te toetsen middels een steekproef. Momenteel is team SFC onderbezet waardoor deze aanbeveling op korte termijn geen prioriteit heeft.

2. Betaalproces

2.1 Mutatie bankrekeningnummer crediteuren

Wij hebben ten tijde van de interne controle opgemerkt dat het bankrekeningnummer van nieuwe crediteuren en de mutatie van de bankrekeningnummer van bestaande crediteuren wordt goedgekeurd middels een vier ogen controle. Deze controle wordt in K2F afgedongen.

Hierbij is opgemerkt dat door team Financiën enkel wordt nagegaan of het gewijzigde bankrekeningnummer in K2F overeenkomt met de factuur. Zodra het bankrekeningnummer van een crediteur wijzigt neemt de financiële afdeling contact (per mail) op met de leverancier om een bevestiging te vragen of de nieuwe bankrekeningnummer daadwerkelijk vanuit de leverancier afkomstig is.

Wij hebben geconstateerd dat in de praktijk in onvoldoende mate en niet tijdig een bevestiging bij leveranciers wordt opgevraagd.

Wij adviseren team financiën om na te gaan welke tooling beschikbaar is om in de bankapplicatie na te gaan of een nieuwe bankrekeningnummer aan de leverancier gekoppeld is. Hierdoor kan direct vastgesteld worden of de nieuwe bankrekening van de crediteur is en hoeft geen bevestiging meer opgevraagd te worden.

3. Verstrekte subsidies

3.1 Decos Join inrichting

Gedurende de interne controle hebben we de volgende bevindingen geconstateerd;

- Geen tussentijdse aansluiting subsidieregister, Decos Join met K2F;
- Zichtbare vastlegging checklist vindt niet tijdig plaats en niet volledig ingevuld;
- Geen autorisatiematrix aanwezig van Decos join;
- Decos join vertoont tekortkomingen en werkt niet consistent;

Wij adviseren de subsidie coördinator om te onderzoeken of de tekortkomingen van Decos Join opgelost kunnen worden.

4. Verhuuropbrengsten

4.1 Geen aansluiting tussen K2F en sub-administratie verhuuropbrengsten

Gedurende de interne controle is gebleken dat de totaal aansluiting tussen sub-administratie verhuuropbrengsten en K2F niet gedurende het jaar wordt gelegd. De aansluiting wordt enkel gelegd eenmaal per jaar ten behoeve van de eindejaarscontrole.

Deze attentiepunt kan leiden tot het risico dat de verhuuropbrengsten onvolledig zijn verantwoord in K2F.

Wij adviseren team Vastgoed om proactief samen met team Financiën de aansluiting consistent minimaal halfjaarlijks te leggen. Daarnaast adviseren wij team Vastgoed om een aansluiting te leggen tussen de panden die volgens het kadaster eigendom zijn van de gemeenten, panden die volgens de verhuuradministratie verhuurd zijn en de opbrengsten volgens K2F. Door deze totaal aansluiting wordt de volledigheid van de verhuuropbrengsten inzichtelijk gemaakt.

4.2 Geen tussentijdse cijferbeoordeling en verschillen analyse

Wij hebben ten tijde van de interne controle geconstateerd dat gedurende het jaar geen cijferbeoordeling of analyse wordt gemaakt tussen de begrote verhuuropbrengsten en de begroting. Wij hebben begrepen dat bij het voor- en najaarsnota geen diepgaande analyse wordt opgesteld maar enkel een oppervlakkig beeld wordt geschetst.

Wij adviseren team Vastgoed om een halfjaarlijkse verschillen analyse op te stellen tussen de verhuuropbrengsten en de begroting.

5. Sociaal domein

5.1 Geen controle op ingevoerde Wmo en Jeugd tarieven

Jaarlijks worden door de applicatiebeheerder de nieuwe zorgtarieven in cumulus geregistreerd. Dit betreft zowel de tarieven van Wmo als Jeugd die met zorgaanbieders contractueel zijn vastgelegd.

Wij hebben vastgesteld dat wel sprake is van een vier ogen principe bij de invoer van nieuwe tarieven maar dat deze vier ogen controle pas na de zomerperiode is opgesteld. Deze attentiepunt kan leiden tot het risico dat de WMO en Jeugd lasten onjuist zijn verantwoord.

Wij adviseren team sociaal domein bedrijfsvoering om jaarlijks tijdig (in januari) een zichtbare controle uit te voeren op het ontvangen tarievenoverzicht. Deze controlehandeling kan uitgevoerd worden door het tarievenblad uit te printen, productcodes aansluiten met onderliggende overeenkomsten en de uitkomsten te voorzien van een digitale notitie. Het uitgeprint tarievenblad dient ten slotte geparafeerd te worden en voorzien van een korte conclusie.

5.2 Geen aansluiting hoogte PGB met SVB portaal

Ten tijde van de interne controle hebben wij geconstateerd dat de hoogte van de PGB niet wordt aangesloten met de hoogte van de PGB die bij de Svb bekend is. Er wordt in Januari na aanlevering van het initiële jaarbudget een download gemaakt van het SVB-portaal. Deze wordt aangesloten met Cumulus. Deze aansluiting wordt gedurende het jaar nog 1 maal gedaan om eventuele verschillen te signaleren. Aan het einde van het boekjaar wordt de definitieve aansluiting gemaakt.

Wij adviseren team sociaal domein bedrijfsvoering om de hoogte van de PGB aan te sluiten met de hoogte die vastgelegd is in het portaal van de Svb. Budgetconformatie is een belangrijk aspect om de prestatielevering van PGB vast te stellen. Het is belangrijk dat deze aansluiting wordt uitgevoerd zodra een nieuwe budget wordt toegekend aan een client en niet enkel achteraf.

5.3 Geen prestatielevering controles

Er is geconstateerd dat team Sociaal domein geen actieplan heeft opgesteld voor het uitvoeren van prestatielevering controles. Bij heronderzoeken wordt er door de casemanagers navraag gedaan bij de inwoner of de zorg geleverd is. Dit wordt in het onderzoeksverslag vastgelegd. De prestatielevering vragen die gesteld worden zijn zeer beperkt. Over de eerste helft van 2023 hebben geen voldoende en diepgaande prestatielevering controles uitgevoerd.

Team sociaal domein bedrijfsvoering is momenteel bezig met VIC met het opstellen van een actieplan voor het uitvoeren van de prestatielevering controles.

6. Lonen & salarissen

6.1 Zichtbare controle op invoer premies

Ten tijde van de interim controle hebben wij opgemerkt dat de jaarlijkse premies door ADP worden ingevoerd en niet zichtbaar worden getoetst door de salarisadministrateur.

Wij adviseren de P&O om een uitdraai te maken van de ingevoerde vaste en variabele gegevens van ADP en deze aantoonbaar te controleren.

6.2 Zichtbare vastlegging van controle handelingen

Uit de interim controle is geconstateerd dat binnen P&O de zichtbare vastlegging van controles ontbreken. Hierdoor is het voor de VIC niet achteraf vast te stellen dat deze controles hebben plaatsgevonden. Dit betreft de volgende controle handelingen;

- Geen zichtbare controle op de invoer van stamgegevens in salarisadministratie
- Geen zichtbare controle bij het berekenen van de eindafrekening van een uitdiensttredende medewerker

Wij adviseren P&O om de invoer van stamgegevens en de eindafrekeningen te laten controleren door een tweede personeelsadviseur (4 ogen).

7. Memorialen

7.1 Onderbouwing memoriaalboekingen

Wij hebben vastgesteld dat de onderbouwingen van de memoriaalboekingen niet consistent zijn opgeslagen in K2F. Dit is niet conform de interne afspraken met betrekking tot het aanmaken van memoriaalboekingen.

Wij adviseren team Financiën om de onderbouwing van de memoriaalboeking consistent in K2F op te slaan als bijlage bij de boeking.

8. Belastingen

8.1 Geen zichtbare en consistente controle op de kohieren

Wij hebben geconstateerd dat de kohieren niet zichtbaar worden gecontroleerd door het team gegevensbeheer.

Wij adviseren het team belastingen om maandelijks een zichtbare aansluiting te leggen tussen het overzicht van de afdeling belastingen (kohieren/sub-administratie) en de financiële administratie.