



Zaaknummer: 155273

	B&W procedure	AdjS	S	B	W	W	W	W
	Conform							
Onderwerp: Managementletter accountant interim controle 2020	Behandelen							

Advies

1. Kennis nemen van de bevindingen van de accountant in de interimcontrole 2020 als opgenomen in de managementletter en instemmen met de in dit voorstel opgenomen toelichting.
2. De managementletter met de in dit collegevoorstel opgenomen reactie te bespreken met de jaarrekeningcommissie op 21 januari 2021. Waarbij in tegenstelling tot voorgaande jaren wordt uitgegaan van openbare behandeling met uitzondering van de vertrouwelijke bijlagen.
3. Instemmen met opnemen in de lokale inkoop regels van het normbedrag van € 750.000 voor sociale en andere specifieke inkopen met ingang van 2021 en nadere rapportage inzake de inkopen in het sociaal domein, buiten de Regio om, medio 2021 tegemoet te zien.

Beslissingsdatum:

Openbaar: Ja- passief		RIS: Ja	Fk:	
Auteur	: H.B. de Bruijn	Port. Houder Rebel	Commissiebehandeling Rekening CIE januari	Raadsbehandeling n.v.t.
Datum	: 7 januari 2021			
Afdeling	: FIN	Behandelaar H.B. de Bruijn		
Geheime bijlagen aanwezig: Ja		Vert:		

Akkoord team(project)leider:	Akkoord afdelingshoofd	Mede geadviseerd door:			
		Paraaf af			

Toelichting:

Aanleiding

De door de accountant uitgebrachte managementletter bij de interimcontrole 2020.

Argumentatie

In de managementletter worden door de accountant een aantal bevindingen aan uw college gerapporteerd. Hieronder is aangegeven met nummering corresponderend met de managementletter hoe met de aanbevelingen wordt omgegaan c.q. is een toelichting hierop opgenomen.

Gelet op de bevindingen van de accountant mogen we de conclusie trekken dat de zaken over het algemeen goed op orde zijn. Wel is er zorg over de rechtmatige inkoop en is op onderdelen nog verbetering gewenst.

3.1 Covid19

Tozo opgenomen bij 4.2.2

Beoordeling continuïteitsbijdragen

De wijze waarop omgegaan wordt met de beoordeling van de continuïteitsbijdragen aan zorgaanbieders heeft het college op 4 augustus 2020 vastgesteld (Z.141742). De continuïteitsbijdragen maken onderdeel uit van het verantwoordingsproces 2020 tussen regio en gemeenten.

Beleidskader subsidie afwikkeling onder covid19 omstandigheden

Een beleidskader voor de wijze waarop wij omgaan met de beoordeling van de geleverde prestaties in relatie tot de daarvoor beschikbaar gestelde subsidies zullen wij begin 2021 vaststellen.

3.2 ontwikkelingen in de rechtmatigheidsverantwoording

De aangekondigde wetgeving rechtmatigheidsverantwoording door het college is nog steeds niet door het Rijk vastgesteld, waardoor ook uitvoeringsdetails nog niet bekend zijn. Bedoeling was in 2020 een belangrijke aanzet te maken voor invoering in 2021. Hierbij is achterstand opgelopen door de extra inspanningen en prioriteitstelling in relatie met covid19, komende tijd zal een inhaalslag noodzakelijk worden, zeker als invoering niet wordt uitgesteld.

4.1 IT aspecten

De backup-restore test is nog niet gedaan. Dit is een punt uit de GAP analyse en komt in het Informatiebeveiligingsplan (nu in wording) terug.

Het ISAE3402 Type II rapport is reeds bij OGD opgevraagd. Het ISAE rapport gaat over het volledige jaar 2020 en komt meestal ergens in de eerste helft van januari beschikbaar. Zodra het rapport er is wordt dit gedeeld met alle klanten die in scope zijn van de ISAE, dus ook met ons.

De accountant noemt ISAE3402 Type II. Wat OGD hanteert is ISAE3000 Type II. Deze kent een bredere scope dan de 3402. OGD geeft de volgende toelichting:

" Bij deze verklaring wordt naast opzet en bestaan ook gekeken naar de werking van beheersmaatregelen. Hiervoor moet er worden aangetoond dat systemen, processen en procedures conform de geïmplementeerde beheersmaatregelen hebben gewerkt over een bepaalde periode (bijvoorbeeld een kalenderjaar). Dit wordt steekproefsgewijs getoetst door een externe auditor. Ons ISAE3000 type II verklaring toont aan dat wij controle en vakkundige borging hebben over onze interne beheersprocessen, en over de processen en gegevens van onze klanten. ISAE3000 bevestigt naar onze klanten dat we continu op een betrouwbare en duurzame wijze kwalitatief hoogwaardige ICT-oplossingen en diensten leveren."

Vastleggen mutaties rechten binnen applicaties bij in- en uitdienst (IDU) treding. Onderzocht zal worden of het mogelijk is bij het IDU proces een centraal bestand beschikbaar te maken waar centraal de personeelsmutaties worden ingevoerd en per applicatie door de applicatiebeheerders wordt aangegeven per welke datum de rechten zijn aangepast.

4.2 Risico's in het sociaal domein

Algemene reactie

De vier elementen van risico's wordt ook door ons onderscheiden. De proceskwaliteit, rechtmatigheid, kostenontwikkeling en effectiviteit van beleid.

In de managementletter worden vraagtekens gezet bij voorzieningen en effecten hiervan.

4.2.1 Effectiviteit van beleid en kostenontwikkeling

Wij delen de constatering van de accountant dat causale verbanden tussen maatregelen en maatschappelijk effecten lastig meetbaar zijn. Toch is in 2020 een aantal stappen ondernomen om de effectiviteit van beleid en de kostenontwikkeling in het sociaal domein beter inzichtelijk te maken. De gemeenteraad heeft daarnaast een motie aangenomen in haar vergadering van 5 november die het college o.a. opdraagt de commissie SD een keer per 2 maanden te informeren over de ontwikkelingen in het sociaal domein door middel van het dashboard sociaal domein. De volgende maatregelen en stappen zijn genomen:

- Dashboarding: het ontsluiten van real-time informatie over de geleverde dienstverlening in het sociaal domein en de daarmee samenhangende kosten in een dashboard. Er wordt een data-warehouse ingericht waarbinnen ook financiële gegevens kunnen worden ontsloten.
- Prognosetool: parallel aan bovenstaande wordt een prognosetool ontwikkeld waarbij de prognose per peildatum bijgesteld kan worden. De prognosetool wordt aangesloten op het data-warehouse.
- Het gebruik van real-time data en de prognosetool wordt onderdeel van een werkagenda met de verschillende interne stakeholders (beleid, uitvoering, bedrijfsvoering, financiën en bestuur) waarbij regelmatig de cijfers worden besproken en geanalyseerd. Deze werkagenda is gekoppeld aan de begrotingscyclus.

Na besluitvorming door de gemeenteraad op 5 november is een groot aantal maatregelen genomen en projecten gestart om financieel in balans te blijven, zoals bijvoorbeeld het zelf lokaal organiseren van de lichte begeleiding voor jeugd en volwassenen en het hanteren van een aangepast nomenkader voor de toekenning van huishoudelijke hulp. Tevens is een onderzoek gestart naar de indicatiestelling in de toegang en daarbinnen een analyse van de 20% duurste casussen. De effecten van de bezuinigingsmaatregelen zijn onderdeel van het dashboard sociaal domein.

De accountant geeft een waarschuwing voor verder stijgende kosten in het sociaal domein.

Gemonitord zal moeten worden of de getroffen maatregelen in combinatie met de noodkreten van gemeenten aan het Rijk om met meer geld over de brug te komen tot resultaat zullen hebben dat de kosten met de daarvoor ontvangen middelen in evenwicht komen.

4.2.2 Rechtmatigheid en proceskwaliteit

Tozo

Met de gemeente Hilversum worden nadere afspraken gemaakt over de verantwoording van de TOZO, zodat deze betrokken kan worden bij de jaarrekening. Voor wat betreft de grotere gesubsidieerde partijen, is het afleggen van tussentijdse verantwoording op de prestaties en het toetsen daarvan, onderdeel van de subsidierelatie. Het contractbeheer voor overeenkomsten die zijn aangegaan met aanbieders buiten de regionaal gecontracteerde zorg, wordt in 2021 verder vormgegeven.

Controle structuur binnen sociaal domein meer laten werken vanuit eigen risicoanalyse

Binnen het Sociaal Domein zijn de drie lijnen van verdediging geïmplementeerd. Het betreffen diverse controles op uitvoerend niveau binnen het proces, procescontroles en de uitbestede verbijzonderde interne controle. Hierin wordt wel gewerkt met risicoanalyse, vertaald naar beheersmaatregelen en

werkafspraken. De beheersmaatregelen worden bijgehouden in het aanbevelingenregister en worden getoetst op opzet, bestaan en werking. Bij de interne controle wordt naar het gehele proces gekeken waarbij er gesteund wordt op controles die elders plaatsvinden. Aandachtspunt blijft wel het aantal kwaliteitscontroles dat wordt uitgevoerd binnen het primaire proces en het najagen van de controles en aanbevelingen. Tevens verdient het oppakken van aanbevelingen aandacht en zal beter georganiseerd moeten worden.

Ontbrekende identificaties

Bij de controle door de accountant werd bij enkele dossiers in de steekproef geen identificatie aangetroffen. Inmiddels kan bij alle dossiers identificatie worden aangetoond.

Ontbrekende einddatum aan beschikkingen

Het borgen van periodieke heronderzoek is gebeurd door alle onderzoeken in te plannen. Het invoeren van een einddatum zal opgepakt worden en zal worden geborgd in de interne werkprocessen.

Daling percentage plannen van aanpak

De door de accountant gesignaleerde daling is gebaseerd op aan de accountant aangeleverde gegevens die bij nader inzien geen goed beeld geven van het aantal plannen van aanpak. In de managementletter van vorig jaar is te lezen dat dit percentage op 69% lag en in 2019 op 71%. Het aantal inwoners dat in aanmerking komt voor een plan van aanpak en ook daadwerkelijk een plan van aanpak heeft in 2020 is 79% (stand begin december 2020). Dit komt met name door een toename van het aantal inwoners dat gebruik maakt van de WMO.

Het niet aanmelden van eigen bijdragen

Het innen van de eigen bijdrage vindt plaats door het berichtenverkeer. Alle inwoners met een voorziening en die eigen bijdrage plichtig zijn, betalen eigen bijdrage. Doordat de implementatie met het CAK moeizaam verliep en de aanleveringen niet tijdig kon worden gedaan (timeslot CAK) is een groot aantal inwoners met terugwerkende kracht aangemeld voor eigen bijdrage. Bij de jaarrekeningcontrole zal worden aangetoond dat inderdaad alle eigen bijdragen 2020 voor inning zijn aangemeld.

Eigen inkoop buiten regio om, hoe gaan we om met aanbesteding

Het contractbeheer voor overeenkomsten die zijn aangegaan met aanbieders buiten de regionaal gecontracteerde zorg, wordt in 2021 verder vormgegeven, zie ook 4.3.

Overschrijding van termijnen besluitvorming

Dit is ook geconstateerd in onze eigen controles. Dit blijft een aandachtspunt.

Advies integrale procescontroles uit te voeren

Het borgen van integrale procescontroles dient opnieuw te worden georganiseerd in samenhang met kwaliteit. De focus voor interne controlemaatregelen moet opnieuw worden beoordeeld en de werking van de controlepiramide dient te worden bewaakt. Dit is een belangrijk aspect richting de aangekondigde collegeverklaring met betrekking tot rechtmatigheid. Met de accountant zal op korte termijn overleg plaatsvinden over de gewenste maatregelen tot verbetering.

4.3 Voortgang versterking inkoopfunctie

Uit een spend-analyse van de accountant zijn enkele onrechtmatige inkopen en aanbestedingen aan het licht gekomen. Dat was aanleiding om in de organisatie een bredere inventarisatie te houden om inzicht te krijgen in de betrokken partijen, de aard en omvang van de opdracht, de reden van het onrechtmatig inkopen of aanbesteden en de maatregelen die zijn of worden genomen om onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen. Die inventarisatie heeft geleid tot een overzicht, dat als vertrouwelijke bijlage bij dit voorstel is gevoegd.

In een aantal gevallen was uw college al op de hoogte en heeft u reeds een besluit genomen om in die situaties af te wijken van ons aanbestedingsbeleid. Een aantal andere gevallen is nieuw. In alle gevallen is er sprake van maatregelen om onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen. Daarbij dient te worden aangetekend dat van een aantal maatregelen het effect pas in de komende jaren zichtbaar wordt. Zo is in het kader van accommodatiebeheer de eerste van een reeks aanbestedingen, Europees in de markt gezet, maar hiervan is de ingangsdatum mei/juni 2021, tot die tijd zullen noodzakelijke opdrachten onderhands aanbesteed worden.

Daarnaast is een transitie van de inkoopfunctie in voorbereiding. Hiervoor heeft de raad bij vaststelling van de begroting 2021 extra middelen beschikbaar gesteld. De verwachting is dat met versterken van de inkoopfunctie een bijdrage wordt geleverd aan voorkomen van onrechtmatig inkopen of aanbesteden.

Toelichting inkopen Sociaal Domein

In de inventarisatie zijn de diensten in beeld gebracht die niet via de Regio zijn ingekocht maar door ons zelf. De onderdelen voor het SD betreffen diensten die enkelvoudig onderhands zijn ingekocht en waarbij de (lokale) norm voor aanbesteden wordt overschreden.

Om in de toekomst (2021 en verder) te voorkomen dat sprake is van onrechtmatig inkopen kunnen we niet simpelweg zeggen dat we bij deze aanbieders niet meer inkopen. Soms kan dat, soms is er echter geen alternatief. We zullen gaan inregelen dat overschrijding van de norm tijdig wordt gesignaleerd en daar de passende actie op nemen (een andere aanbieder kiezen, of via het college gemotiveerd afwijken van de aanbestedingsregels). Daarnaast zullen we de lokale aanbestedingsregels aanpassen. Tot aan het drempelbedrag voor sociale en andere specifieke diensten van € 750.000 is er voldoende beleidsvrijheid om lokaal bepaalde keuzes te maken in enkelvoudig en meervoudig onderhands aanbesteden. Voorgesteld wordt deze drempel die nog niet is opgenomen in het lokale inkoopbeleid van toepassing te laten zijn, waardoor onrechtmatigheid tot deze norm wordt voorkomen.

De noodzaak van het inrichten van lokaal contractbeheer voor deze overeenkomsten buiten de regionale contracten, is al gesignaleerd in de risico inventarisatie 2020 en is opgenomen in het interne controleplan 2021. Omdat er onvoldoende capaciteit was bij bedrijfsvoering, is hier tot voor kort nog geen vervolg aan gegeven. Inmiddels is gestart met het uitwerken van de maatregelen voor 2021 e.v. en zal hierover medio 2021 gerapporteerd worden.

Toelichting inkopen Openbare Werken.

De wijze van werken, het contractbeheer en het planmatig beheer in de gemeente zijn niet overal inzichtelijk genoeg om aanvullingen op en afwijkingen van deze lijst uit te kunnen sluiten. Met de investeringen die worden gedaan in kwalitatieve verbeteringen op die drie vlakken (werkwijze, contractbeheer, planmatig beheer) zal dat noodzakelijke inzicht op niveau gebracht worden.

De nog te maken werkafspraken rond opdrachtverlening, nieuw af te sluiten contracten en nieuw te houden aanbestedingen, vanzelfsprekend binnen de regelgeving, vragen een inspanning die op dit moment nog niet goed kwantificeerbaar is maar binnen de investeringen naar verwachting een looptijd heeft van meer dan een jaar voordat het op orde is.

5.3 Personeel en salarissen

Controle op invoering premiepercentage wordt in het mutatieverslag zichtbaar vastgelegd en gecontroleerd vóór het begin van het nieuwe jaar. Dit geldt ook voor premie-aanpassingen voor bestuurders.

5.4 Bewijsstukken prestatielevering

Bij de invoering van de aangepaste budgethoudersregeling is begin 2020 alle bij het proces betrokken medewerkers gevraagd, nog meer dan al gebeurde, bewijsstukken in de workflow factuurafwikkeling toe te voegen.

Naar aanleiding van deze managementletter is opnieuw verdergaande aandacht hiervoor gevraagd.

5.5 TOZO

opgenomen onder 4.2.2

5.6 Subsidieverstrekking en prestatielevering

opgenomen onder 4.2.2

5.7 Volledigheid van de opbrengstverantwoording

De accountant constateert dat er voldoende controles in het belastingproces zijn ingebouwd met het advies om deze controles zichtbaar vast te leggen.

a) Vastlegging tarieven

Elk jaar worden de nieuwe belastingtarieven die staan in de belastingverordeningen vastgesteld door de Raad. Deze tarieven worden verwerkt in de belastingapplicatie en van de invoer van elk tarief wordt een printscreen vastgelegd en ondertekend door de invoerder en de controleur. Dit document is in het bezit van de accountant.

b) Opbrengstprognoses

Van het primaire kohier wordt een verslag met controles vastgelegd en ondertekend door de heffingsambtenaar. Bij de opbrengstprognoses wordt met name gecontroleerd of de tarieven juist zijn (extra controle), of de opbrengsten kloppen met de begroting en of de aantallen van de aanslagen kloppen. Voor de opbrengstprognose worden in de systemen veel controles gedaan. Al deze controles zijn vastgelegd waarbij is aangegeven wanneer de laatste controles zijn uitgevoerd en door wie. Voor secundaire kohieren worden de tarieven niet meer gecontroleerd omdat die na het primaire kohier definitief vast komen te staan. Voor de verminderingen wordt een bestand bijgehouden met daarin de verklaringen van een vermindering. Dit kan een vermindering naar aanleiding van een bezwaar zijn of vanwege een mutatieformulier (grafrechten, precario, marktgelden). Bij de opbrengstprognose wordt dit altijd door 2 personen gecontroleerd. Voor de WOZ gebeurt dit door vastgelegde lijsten van WOZ bezwaren waarbij de waarde wordt verlaagd. Dit wordt 1 op 1 gecontroleerd en vastgelegd of deze verminderingen volledig zijn.

c) Kwijtschelding Vooraf

De geautomatiseerde kwijtschelding vindt jaarlijks in november en december plaats. Van het inlichtingenbureau krijgen we een bestand retour met daarin een voorlopig advies of iemand wel of geen kwijtschelding voor het nieuwe belastingjaar krijgt. Dit bestand lezen wij in het systeem maar zetten wij ook in een Excelbestand. In het Excelbestand geven we aan welke controles wij doen en of wij in bijzondere gevallen afwijken van het advies van het inlichtingenbureau. Bij het afhandelen van elke zaak zijn 2 medewerkers bij betrokken. Eén persoon doet de behandeling en de ander doet de controle en fiatteert de zaak. De vastlegging in het systeem hiervan is als verzoek neergelegd bij de softwareleverancier. Verder wordt er gecontroleerd of alle afgehandelde zaken ook zijn verwerkt in het belastingensysteem. Hiervan worden controlelijsten opgeslagen.

d) Definitieve aanslagen en verminderingen

De grootste controles vinden tijdens of voor de opbrengstprognose plaats. Bij het definitieve kohier wordt uiteraard gecontroleerd of dit nog overeenkomt met de opbrengstprognoses.

e) Kwijtschelding Achteraf

Na verzending van de aanslagbiljetten komen kwijtscheldingsverzoeken binnen. Ook hier vindt het 4-ogen principe plaats dat 1 medewerker de zaak behandelt en een ander controleert, fiatteert en afhandelt. Net zoals bij kwijtschelding vooraf zijn we met onze softwareleverancier bezig om hier controle lijsten uit te krijgen.

f) Overige controles

Zowel voor als na de kohieren worden controles uitgevoerd om de volledigheid van de opbrengstverantwoording te garanderen.

Aansluiting totaal ingediende aanvragen omgevingsvergunningen

Onderzocht zal worden hoe de gewenste aansluiting voor de jaarrekeningcontrole beschikbaar kan komen.

6.2 Aanwezigheid en in gebruik zijn van activa

De komende maanden zal risicogerichte inventarisatie op aanwezigheid van activa plaatsvinden ten behoeve van de jaarrekeningcontrole.

Uitvoering en evaluatie

Voorstel is de managementletter samen met deze rapportage aan de jaarrekeningcommissie voor te leggen voor openbare behandeling in een hiertoe belegde vergadering op 21 januari 2021.

Bijlagen

Managementletter interimcontrole 2020.

2 Voorbladen eerdere collegebesluiten

Vertrouwelijk overzicht inventarisatie inkopen

Financiën,



H.B. de Bruijn