

**Actiepunten uit de managementletter 2016**

Nummer actiepunten	Thema	Bevinding Deloitte	Advies Deloitte	Verantwoordelijke afdeling	Reactie vakafdeling	Implementatiedatum
2016-1	Salarisadministratie	Mutatielijsten worden bewaard en geparafeerd. Echter is niet vast te stellen wie deze controle uitvoert. Derhalve kan er nog sprake zijn van zelftoetsing. U heeft aangegeven dit vanaf het derde kwartaal 2017 zichtbaar te zullen doen.	Wij adviseren u de interne controlestappen bij verwerken van salarismutaties zichtbaar vast te leggen en mutatielijsten te bewaren.	HRM	Reactie HRM: Mutatielijsten worden gescand en digitaal opgeslagen. Wie controle uitvoert is vastgelegd in de benaming van de bestandsmappen (bijv. voorcontrole - Centine / Eindcontrole - Adrie). Dit was al zo en hier is niets in veranderd!  Reactie Concerncontrol: In overleg met Concerncontrol en na overleg met de accountant wordt deze vastlegging vanaf het derde kwartaal 2017 zichtbaar gemaakt. Het alleen meegeven van een bestandsnaam wordt als onvoldoende geclassificeerd. Het dateren en ondertekenen van lijsten, waarbij zichtbaar is wie welke handtekening zet heeft de voorkeur.	01-10-2017
2016-2	Inkoop en aanbesteden	De prestatielevering van inkoop wordt niet of onvoldoende zichtbaar vast gelegd aan de hand van brondocumentatie u de akkoordverklaring voor levering van de prestatie aantoon.	De organisatie is bezig met het regelen dat de prestatieverklaarder in Key2Finance de mogelijkheid heeft om in een tekstvak een toelichting te geven op de prestatielevering.	Financiën	1-1-2018 In overleg met Concerncontrol is inmiddels een advies door Concerncontrol ingediend om Prestatielevering in het proces factuurafhandeling op te nemen en digitaal vast te leggen.	In het advies is opgenomen om de prestatieverlening vanaf 1-1-2018 verplicht op te nemen in het proces factuurafhandeling. De mogelijkheden bestaan reeds nu en kunnen ook nu al worden toegepast.
2016-3	Verplichtingen administratie	Ontbreken van een <u>integrale</u> verplichtingenadministratie.	Uw organisatie heeft een pilot hiervoor gestart, deze loopt nog. Bij twee grote kostenposten (loonkosten en inhuur van medewerkers) bent u hiermee reeds gestart.	Financiën	Reactie Financiën: Door technische problemen in Key2Financiën komt de pilot nog niet van de grond. Afspraak is nu dat we op 1 januari 2018 zullen starten met het vastleggen van de verplichtingen voor inhuur. De afdeling Inkoop wil inkoop-contracten vast gaan leggen in Green Valley in verband met archivering. Er zal de komende periode worden bekeken hoe dit zich tot Key verhoudt.	inhuur : 01-01-2018. Overige inkoop: ntb
2016-4	Belastingen Ridderkerk	De aansluiting is niet tussentijds gemaakt.	Opstellen van tussentijdse aansluitingen tussen belastingapplicatie en financiële administratie.	Juridische zaken/ Belastingen	In overleg met Concerncontrol zal worden bezien in hoeverre dit praktisch haalbaar is. Immers, dit zal inhouden dat tijdelijk de verschillende applicaties op een bepaald moment of dag/dagen stil moeten worden gelegd waarbij in deze periode geen financiële mutaties mogen worden doorgevoerd. Wat voor impact dit heeft voor het regulier proces zal nader uitgezocht worden.	Concerncontrol neemt het initiatief voor een overleg tussen JuZa/ belastingen, Financiën en Concerncontrol. Dit overleg wordt ingepland voor eind november 2017.
2016-5	Belastingen Ridderkerk	De controle op de opvallende wijzigingen in de WOZ-waarden t.o.v. vorig jaar is niet uitgevoerd.	De analyses van (opvallende) wijzigingen in WOZ-waarden ten opzichte van het vorige belastingjaar zichtbaar maken. Overigens verwachten wij wel dat deze analyse over 2017 nog wordt uitgevoerd.	Juridische zaken/ Belastingen	Controle wordt jaarlijks uitgevoerd. Er is blijkbaar een miscommunicatie hieromtrent. controleoverzichten zijn steeds beschikbaar. Ook voor dit jaar hoort dit bij het regulier proces van de jaarlijkse hertaxatie. De kwaliteitscontrole hiervan wordt uitgevoerd door de Waarderingskamer die hierover een oordeel vormt.	
2016-6	Huurinkomsten Verhuuroproeven	De belangrijkste bevinding is dat aansluitingen tussen verhuuradministraties en de financiële administratie ontbreken en dat (zichtbare) controles op volledigheid van huurbaten niet gestructureerd en periodiek plaatsvinden.	Deze controle jaarlijks ook tussentijds uitvoeren naast de controle aan het einde van het boekjaar. Overigens verwachten wij wel dat de ook de tussentijdse analyse over 2017 nog wordt uitgevoerd.	Accommodatiebeheer	Er worden tussentijds wel controles uitgevoerd, maar deze hebben tot nu toe geen rapportage niveau bereikt. Dat dit niet bereikt wordt, wordt veroorzaakt door focussing op de hogere prioriteiten van de andere grote dossiers die dit jaar ook op tafel liggen. Momenteel wordt afdeling Accommodatiebeheer getransformeerd naar een nieuwe afdeling Vastgoed. Parallel hieraan zijn we bezig met het inrichten van een vastgoed administratie systeem. Controles vinden ook in de loop van 2017 wel plaats, maar dit bestaat uit diverse componenten. De controle wordt niet in z'n geheel vastgelegd. En daarbij is het is ook veel werk.	
2016-7	Activeren, waarderen en afschrijven	Uit onze interim-controle blijkt dat bij het definitief inboeken van activa kaarten er geen interne controle plaats vindt op de juistheid van de activa kaart.	U heeft uw proces aangepast in 2017, echter door langdurige ziekte van een medewerker is hieraan geen invulling gegeven.	Financiën	Zodra medewerker terug is van ziekte zal dit worden opgepakt. Daarna zal dit worden geïmplementeerd waarbij aandacht zal zijn voor vervanging in geval van ziekte.	uiterlijk 1 december 2017
2016-8	Memorialen	Er is geen sprake van zichtbare autorisatie van memoriaalboekingen.	Er is geen opvolging gegeven aan deze bevinding in 2017.	Financiën	Integrale controle van memoriaalboekingen is een erg arbeidsintensief traject. Er is voor gekozen om steekproeven per memoriaal te doen en op die manier de controle uit te voeren.	nvt
<b>Actiepunten uit de managementletter 2017</b>						

2017-1	Persoonsgebonden budgetten	In de jaarrekeningen van de gemeenten zijn sinds de invoering van de decentralisaties de lasten van Persoonsgebonden budgetten(PGB) meegenomen als onzekerheid in de jaarrekening. Hieraan lag ten grondslag de afkeurende verklaring bij de sociale verzekeringsbank (SVB). Doordat de fout niet te koppelen is aan individuele gemeenten en tot 2016 geen aanvullende controles werden uitgevoerd naar de PGB is de gehele massa van PGB meegenomen als onzekerheid.	Vanaf 2017 heeft uw gemeente aangeven deze onzekerheid niet meer in uw jaarrekening te willen hebben. Hierop zal het domein maatschappij een thema onderzoek verrichten naar de PGB en hiermee de juistheid en prestatielevering van PGB vaststellen. Dit themaonderzoek moet nog worden uitgevoerd. wij zullen in overleg met uw medewerkers de aantallen en diepgang van deze controles afstemmen. Overigens zal op korte termijn hier ook een publicatie over verschijnen vanuit onze beroepsvereniging de NBA.	Sociaal Domein	Samen met Deloitte is gekeken welke acties toegevoegd moeten worden in het interne controle proces. Ook Concerncontrol is hierbij betrokken. In Barendrecht is afgesproken om in jan/feb 2018 een presentatie te geven aan de raad en daarin te laten zien welke acties ondernomen zijn om de onzekerheden naar beneden te brengen.	
2017-2	Zorgaanbieders	Uw organisatie heeft contracten afgesloten met zorgaanbieders waarin is overeengekomen wanneer de verantwoordingsinformatie moet worden aangeleverd. Vorig jaar is deze deadline door een groot aantal zorgaanbieders niet gehaald. Daardoor was het inzicht in vorderingen en verplichtingen jegens zorgaanbieders bij het opstellen van de jaarrekening nog niet optimaal. Daarnaast heeft uw organisatie nu nog geen centraal zicht op de kwaliteit van zorgaanbieders en hiermee op de vraag of inwoners de (kwalitatief goede) zorg krijgen.	Vanaf 1 november 2017 gaat u met contract-managerswerken. Deze contractmanagers moeten onder andere zorgdragen voor het sturen op de tijdige aanlevering van de verantwoordingsinformatie. Hiermee zal bij het opstellen van uw jaarrekeningen beter zicht zijn op de vorderingen en verplichtingen bij zorgaanbieders. Deze contractmanagers zullen ook centraal de kwaliteit van zorgaanbieders registreren waardoor u aan uw inwoners kwalitatief goede zorg kunt leveren.	Sociaal Domein	Contractmanagers zijn inmiddels aangesteld en pakken dit op.	
2017-3	Grondexploitaties	Binnen de gemeenten is afgesproken om één model voor actualisaties van grondexploitaties te gebruiken. Hierdoor kunnen de planeconomen elkaars beoordelingen makkelijker tegenlezen. Het idee is om dit veel intensiever te gaan doen, waarbij ook een inhoudelijke vastlegging gemaakt wordt van de gemaakte afwegingen bij dit tegenlezen. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling. De uitwerking hiervan zullen wij bij de actualisaties bij de jaarrekening beoordelen. Overigens geven deze actualisaties aan het begin van het jaar een grote piekbelasting bij de planeconomen, doordat op dat moment de actualisaties voor alle projecten gemaakt moeten worden.	Om de piekbelasting bij actualisaties te verminderen kunt u overwegen om risicoarme grondexploitaties bijvoorbeeld in het najaar te actualiseren in plaats van alle plannen in het voorjaar.	Projecten	Risicoarme grondexploitaties zijn de gronsexploitaties in een vergevorderd stadium van realisatie. De actualisatie zal dan ook niet zo veel tijd in beslag nemen. Daarnaast zijn in 2016 en worden in wellicht 2018 een aantal grondexploitaties afgesloten, waardoor er ook minder sprake is van piekbelasting	
2017-4	Grondexploitaties	Op basis van de Besluit Begroting en Verantwoordingsinformatie (BBV) wijzigingen van afgelopen jaar moet er tussentijds winst genomen worden indien er verkopen gerealiseerd worden op een voordelig plan. Onze ervaring is dat dit nog niet bij alle gemeenten goed wordt uitgevoerd.	Wij adviseren u bij de actualisatie van grondexploitaties na te gaan of winstneming juist verwerkt is volgens de regels van het BBV. Wij hebben uw organisatie hiervoor een rekenmodel overhandigd.	Projecten	Bij de actualisatie van MPG in het voorjaar van 2018 zal worden nagegaan of de winstneming juist is verwerkt volgens de regels van het BBV.	

2017-5	Inkoop en aanbesteden	Binnen de BAR-organisatie is afgesproken dat er niet centraal wordt ingekocht, daarmee zijn in theorie 1.100 inkoopers werkzaam binnen de BAR-organisatie. Om deze inkoopers te faciliteren worden trainingen gegeven, berichten geplaatst op BAR-plaza's zijn tools gemaakt zoals bijvoorbeeld een placemat inkoop. Uit dossiercontroles blijkt dat deze kennisoverdracht nog niet effectief is. Daarnaast is de formele procesbeschrijving van inkoop gedateerd. Momenteel bent u bezig met een scan op Europese aanbestedingen, de verwachting is dat hieruit bevindingen naar voren zullen komen. Wij zullen hier in ons accountantsverslag op terug komen.	Wij adviseren u inkoop per domein meer centraal te beleggen, hierdoor is een efficiëntere kennis overdracht omtrent inkoop te realiseren. De wijziging in deze situatie zal eveneens met zich meebrengen dat de formele procesbeschrijving geactualiseerd moet worden op een nieuwe situatie.	Juridische zaken/ Inkoopadvies	Vanuit team inkoop kunnen we ons hier in vinden en bij de inrichting ervan adviseren en ondersteunen. Gezien de integrale verantwoordelijkheid voor o.a. inkoop en aanbesteden decentraal c.q. bij de domeinen en de afdelingen is belegd, zal een besluit hiertoe ook decentraal genomen moeten worden. Overigens is een dergelijke trend van meer 'centrale inkoop binnen een domein' bij domein maatschappij en domein beheer en onderhoud reeds ingezet.  De procesbeschrijving zal worden geactualiseerd zodra het nieuwe zaakstelsel is geïmplementeerd en de daarvoor verantwoordelijke projectgroep tijd heeft om dit in het systeem in te richten. Hier zal ook het punt van het startformulier worden mee genomen.	
2017-6	Inkoop en aanbesteden	Team inkoop probeert te sturen door een startformulier inkoop op te stellen. Deze startformulieren worden in veel gevallen niet, niet volledig of onjuist ingevuld. Dit bemoeilijkt het goed sturen op de juiste inkoopvormen.	Naar onze mening zouden alleen inkoop met een juist ingevuld startformulier geaccepteerd moeten worden, dit startformulier is namelijk de basis van de afwegingen die u maakt voor de inkoopvorm en biedt daarom een goede eerste vastlegging van uw overwegingen.	Juridische zaken/ Inkoopadvies	Dit is nog niet formeel vastgelegd. Volgens team inkoop leent het formulier zich daar inderdaad goed voor. Andere wijze van vastlegging zijn evenwel nog steeds mogelijk.  Bij de implementatie van het nieuwe zaakstelsel heeft team inkoop in de planning om dit proces opnieuw vast te stellen waarbij dan inderdaad een 'inkoopzaak' gestart wordt met een (digitaal) startformulier. De exacte uitwerking hiervan moet nog onderzocht worden iom het projectteam en andere stakeholders.	
2017-7	Inkoop en aanbesteden/ crediteurenscan	Inherent aan de versnippering van inkoop en het feit dat de startformulieren niet juist en volledig worden toegepast, is dat inkoopdossiers in uw organisatie niet uniform zijn opgebouwd. Hierdoor is niet gemakkelijk te achterhalen of in alle gevallen de juiste wijze van aanbesteden is gekozen.	Momenteel is concerncontrol bezig met een volledige crediteurenscan. Deze was ten tijde van de interim controle nog niet gereed doordat de analyse nog loopt en vakafdelingen nog onderbouwingen moeten aanleveren. Wij adviseren u deze scan de juiste prioriteit te geven en zorg te dragen voor een juiste onderbouwing bij uw inkoop in het opsteldossier van uw jaarrekeningen.	Concerncontrole	De crediteurenscan per organisatie wordt in het 4de kwartaal 2017 afgerond. Belemmerende factor is het beschikbaar krijgen van de onderbouwing vanuit de afdelingen. Het archiveren van documenten is niet eenduidig vormgegeven. Aanbestedingen zijn soms oud, van voor 2014, en niet altijd terug te vinden. Door personele wisselingen op vakafdelingen is deskundigheid verloren gegaan. Er zullen striktere richtlijnen moeten zijn voor archiveren van dossiers, onderbouwing van een aanbesteding zal eenduidig vastgelegd moeten worden. Het verplicht gebruiken van het startformulier, in alle gevallen van inkoop.	2 maal per jaar een crediteurenscan uitvoeren is haalbaar.
2017-8	P&C-cyclus	Om goed in uw sturende en toezichhoudende rol te functioneren is het van belang dat u juiste en kwalitatief goede P&C producten krijgt aangeboden. Een randvoorwaarde hierbij is naar onze mening dat P&C producten u een actueel beeld geven. Wij hebben als onderdeel van onze interim controle het proces rondom het opstellen van P&C producten beoordeeld. Wij merken op dat de doorlooptijd van de P&C-producten door tekstuele toelichtingen over diverse schijven relatief lang is. Hierdoor heeft u in uw sturende en toezichhoudende rol het risico dat u over gedateerde informatie beschikt. Concreet betekent dit dat u in mei de informatie tot en met februari beoordeelt en in oktober de informatie tot en met juni krijgt gepresenteerd. Uw domein financiën is momenteel een project gestart om de doorlooptijd te verkorten. Wij vinden dit een goede ontwikkeling.	Wij adviseren u om in het huidige project van vernieuwing van de P&C cyclus een goede afweging te maken tot welke datum u informatie wilt zien en binnen welke termijn. Hierbij rekening houdend met de tijd die nodig is voor een juiste analyse door financiën en de vakafdelingen. Waardoor de sturingsinformatie die u krijgt aangeboden actueler is. Wanneer er eveneens gezorgd wordt dat de P&C cyclus beterspreid over het jaar plaatsvindt denken wij dat de kwaliteit van de informatie toe neemt. Hierdoor wordt u beter voorzien in uw sturende en toezichhoudende rol.	Financiën	Reactie Financiën: wij zijn gestart met een traject rondom vernieuwing Planning & Control. Dit wordt geen groot programma waarin de hele P&C cyclus 'op zijn kop' gaat. We gaan per product door middel van pilots de P&C aanpakken. Voor de jaarrekening zullen we met een pilot gaan werken waarin het ambtelijke proces beter wordt gestroomlijnd. Met de nieuwe raden zal gesproken worden over verdere optimalisatie.	doorlopend gedurende heel 2018

2017-9	IT-beveiliging	In juli is op uw verzoek de IT-Audit bij u uitgevoerd. De resultaten van deze audit zijn separaat aan u gerapporteerd. In deze audit zijn uw systeemomgeving en Key2Financien betrokken. De conclusie uit deze audit luidt als volgt: Wij hebben op basis van de bevindingen op basis van de IT-audit vastgesteld dat de huidige opzet en bestaan van de General IT Controls bij de BAR organisatie onvoldoendewaarborg biedt voor de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde informatievoorziening.	Voor de verdere detailbevindingenverwijzen wij naar de rapportage IT audit observaties 2017, overigens is de follow up ten opzichte van 2016 op de bevindingen beperkt. Veel bevindingen zijn niet opgepakt door de organisatie waardoor er voor 2017 geen situatie zal ontstaan waarin u kunt steunen op uw IT omgeving. De impact van bovenstaande conclusie kan flink zijn voor uw organisatie, denk hierbij bijvoorbeeld aan actualiteiten rondom datalekken, de vernieuwde wet bescherming persoonsgegevens en het verhoogde risico tot mogelijkheid van fraude met facturen.	Informatiemanagement Automatisering	In oktober en november zijn gesprekken gepland met de afdelingen en Concerncontrol waarbij de intentie is om inhoudelijk aan de slag te gaan met de uitkomsten van de IT-audit zoals die nu voorliggen. Dit betekent dat er op korte termijn een gezamenlijke afspraak komt waarbij stappen gezet worden om te komen tot een goed plan van aanpak.	In 2018 vorm geven aan de uitgangspunten uit het plan van aanpak zoals dat in het 4de kwartaal van 2017 wordt opgezet. Uiterste datum van afronding 31-12-2018.
2017-10	Vennootschapsbelasting	Uw organisatie is voornemens in december 2017 de onderliggende berekeningen om te komen tot een aangifte 2016 VPB af te ronden.	Wij raden aan de aangifte 2016 niet veel eerder in te dienen dan 1 mei 2018 zodat in die aangifte de laatste standpunten van de belastingdienst meegenomen kunnen worden.	Financiën	Reactie Financiën: dit is in lijn met onze eigen planning	Uiterlijk 1 mei 2018
2017-11	Detacheringen	Funcitiescheiding in het detachingsproces wordt niet afgedwongen. Facturatie is als gevolg hiervan niet juist en tijdig verzonden, de overeenkomst is niet of niet tijdig opgesteld. HRM wordt niet altijd meegenomen in het proces en kan zo geen coördinatie voeren op dit proces.	We adviseren u om de funcitiescheiding in het proces af te dwingen en om in het proces een controle in te bouwen waarbij de overeenkomst tussen de gefactureerde bedragen en de in de overeenkomsten genoemde bedragen wordt vastgesteld. Het is niet mogelijk om deze zaken in het proces met terugwerkende kracht voor boekjaar 2017 te repareren. Het is daarom van belang om voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole de volgende werkzaamheden/analyses uit te voeren: •Controle op volledigheid van de detacheringen op basis van gegevens vanuit andere bronnen dan de afdelingsmanagers. Wij stellen voor om in overleg met u tot een passende analyse te komen die de risico's voldoende afdekt. •Integrale analyse waarbij de gefactureerde tarieven op persoonsniveau worden aangesloten met de getekende detachingsovereenkomsten.	HRM	Reactie HRM: In overleg met Domein Financiën gaan we facturen opvragen om het detachingsoverzicht compleet en volledig te maken. Daarnaast gaan we de overeenkomsten checken met de gefactureerde bedragen.  Reactie Concerncontrol: Met de insteek van HRM wordt geen/ onvoldoende gehoor gegeven aan de aanbeveling van Deloitte. De actie is te vrijblijvend en niet integraal in opzet. Concerncontrol zal een afspraak inplannen met HRM en Financiën om een integrale analyse op te zetten waarbij de gefactureerde tarieven op persoonsniveau worden aangesloten op getekende detachingsovereenkomsten. Deze analyse zal aan de accountant voorgelegd moet worden.	
2017-12	Leerlingenvervoer	1.Er is sprake van zelftoetsing bij de afgifte van beschikkingen voor leerlingvervoer. Wij hebben vastgesteld dat er door een grote werkvoorraad sprake is van beperkte dossiervorming bij de toekenning en er relatief veel formele fouten in de beschikkingen zitten. 2.Tot en met september 2017 heeft er geen juiste controle plaatsgevonden op de facturen van vervoerders. Deze controle wordt nuwel goed uitgevoerd. Echter de resultaten van deze controles worden niet gecommuniceerd met de personen die de facturen van vervoerders goed moeten keuren. Zij weten dus niet of de goedgekeurde factuur ook juist is volgens de interne controle die bij de BAR wordt uitgevoerd.	1.Wij adviseren u internecontroles uit te voeren op verstrekte beschikkingen. 2.Het delen van informatie danwelhet anders beleggen van het goedkeuren van facturen van vervoerders.	Verstrekkingen	1. Om relatief veel formele fouten in de beschikkingen te voorkomen, gaat gebruik gemaakt worden van de applicatie Key2jongeren. Deze applicatie genereert n.a.v. een beslissboom beschikkingen, waarin de juiste formuleringen en artikelen zijn opgenomen. Daarnaast worden in Q1-2018 een nieuwe verordening en beleidsregels vastgesteld. Dit leidt tot het opstellen/aanpassen van de werkprocessen. Hierbij wordt ook de wijze van interne controle meegenomen.  2. Momenteel wordt er aan gewerkt om dit bij de juiste personen te beleggen.	1. In gebruikname Key2jongeren z.s.m. (afhankelijk van nog te volgen training), maar uiterlijk Q1-2018 . Interne controle n.a.v. nieuwe processen/beleid: Q1-2018.  2. Januari 2018

2017-13	Wabo	Binnen het proces van de legesberekening wordt de grondslag (bouwsom) niet zichtbaar getoetst. Hierdoor wordt het risico gelopen dat de grondslag niet juist wordt vastgesteld en daarmee de legesberekening niet juist is.	Wij adviseren u de bouwsomzichtbaar te toetsen alvorens de legesberekening wordt opgestuurd.	Vergunningverlening	Dit is onjuist. In het proces vindt er een 4-ogenprincipe plaats. De controleur geeft schriftelijk akkoord op de legesbrief. Vanaf september 2017 is de controle op de bouwsom zichtbaar opgenomen in de rapportage zoals die bij een aanvraag wordt opgemaakt.	Per september 2017 doorgevoerd in de werkwijze.
2017-14	Subsidieverstr ekking	Binnen de BAR gemeenten wordt gewerkt met subsidierelaties voor de inzet van wijkteams in de jeugdhulp. Uit beoordeling van dezesubsidierelaties blijkt dat deze kwalificeren als een inkooprelatie in plaats van een subsidie. Hierdoor is het inkoop en aanbestedingsbeleid van uw gemeente van toepassing in plaats van de subsidieverordening.	Als gevolg hiervan zal per gemeente beoordeeld moeten worden: 1. Is er daadwerkelijk sprake van een inkoop in plaats van subsidie? 2. Wat is de omvang per gemeente van deze subsidies? 3. Is de lijst geanalyseerde subsidies volledig?	Advies- Maatschappij	De inzet in de wijkteams werd verzorgd door diverse aanbieders. Een deel van deze aanbieders hadden een inkoopovereenkomst en een deel een subsidie relatie. De financieringsvorm voor 2015 en 2016 is bepaald vanuit het Regionaal Transitie Arrangement. Deze regeling is in de regio rijnmond vastgesteld en was vanuit het Rijk opgelegd. In dit RTA stond o.a. dat "Voorlopig worden de huidige financieringsvormen gehandhaafd. Dit wordt gedaan om kostenverhogende administratieve lasten bij instellingen te voorkomen. Voor J-GGZ en de huidige Awbz instellingen gaat het dan om contracteren, voor de instellingen J&O gaat het om subsidiëren. Ook voor 2017 zijn deze financieringsvormen voortgezet in voorbereiding op de aanbesteding van de wijkteams. Deze aanbesteding is recent afgerond. Met ingang van 1.1.2018 zijn met alle aanbieders die de inzet in de wijkteams verzorgen inkoopcontracten afgesloten. De totale omvang is: BARENDRECHT: € 2.439.530; ALBRANDSWAARD: € 1.086.458; RIDDERKERK: €2.105.650. In de (nog vast te stellen door de gemeenteraad) kadernota's van Ridderkerk en Barendrecht is volgende opgenomen voor wat betreft subsidie versus inkoop:De keuze tussen subsidie en inkoop (opdracht) is niet altijd even duidelijk te maken en het is belangrijk om vooraf de aard van de rechtsverhouding vast te stellen. Uitgangspunt voor de keuze van subsidie is vaak de publieke taak van de gemeente. Omdat subsidies op vele manieren kunnen worden vormgegeven is het moeilijk om een algemene uitspraak te doen over de vraag of iets een subsidie of een overheidsopdracht is. In beginsel ligt de beslissing om iets te kwalificeren als een subsidie of een overheidsopdracht dan ook bij de gemeente zelf. Kortom: Maatwerk. De afdeling juridische Zaken heeft tevens in de kadernota een visie gegeven op het onderwerp subsidie versus inkoop om een richting te geven. Dit zal verder uitgewerkt moeten worden met de afdeling JuZa en de beleidsadviseurs hoe hier mee om te gaan in de toekomst. De kadernota's worden in januari 2018 voorgelegd aan de gemeenteraden van resp Ridderkerk en Barendrecht (Albrandswaard zal op een later tijdstip volgen).	