

Opvolging actiepunten accountant en control

Nummer actiepunt	Thema	Bevinding	Advies	Reactie vakafdeling	Standpunt Concerncontrol	Status
ML-2018-1	Garantstellingen	In het door u in 2018 vastgestelde treasurystatuut is opgenomen dat ten behoeve van garantstellingen de financiële gesteldheid van een instelling wordt beoordeeld. Deze beoordeling is nog geen vast onderdeel van het proces treasury.	Wij adviseren u een beoordeling te maken van de risico-instellingen waarbij u garantstellingen heeft afgegeven en deze minimaal 1 keer per jaar te evalueren, om een risico-inschatting van de aanspraken op de garantstellingen te kunnen maken.	1ste kwartaal 2019: In 2019 gaan wij invulling geven aan deze controle.	In de nieuwe, recent vastgestelde, treasurystatuten is opgenomen dat wij het van belang vinden om controle uit te voeren op de garantstellingen, dat moet dan ook ingericht worden.	onderhanden
ML-2018-2	Leges omgevingsvergunningen	Wij hebben geconstateerd dat de controle op de volledigheid van de facturatie niet zichtbaar plaatsvindt. Key2Finance en Key2Vergunningen zijn niet automatisch gekoppeld, hierdoor ontstaat de mogelijkheid dat niet alle vergunningen worden gefactureerd. Het slechts 1 maal per jaar zoeken van aansluiting van beide administraties is de praktijk.	Wij adviseren u een automatische koppeling te realiseren tussen de beide administraties.	1ste kwartaal 2019: Wij kunnen ons vinden in het advies een automatische koppeling te realiseren tussen de beide administraties. Wij nemen aan dat de koppeling gebouwd wordt vanuit K2F. Wij kunnen ons niet vinden dat onvoldoende interne controle plaatsvindt. Wij vragen ons af of inderdaad geconstateerd is, dat niet alles is gefactureerd. Alle facturaties worden in ons proces gecontroleerd. Het geschiedt alleen handmatig, waardoor er wel een kans op fouten aanwezig is.	Uit de steekproefcontrole 2018 komen fouten naar boven die te maken hebben met onvoldoende interne controle. Het slechts 1 maal zoeken van aansluiting tussen beide administraties zou opgehoogd moeten worden naar een aansluiting van minimaal 3 keer per jaar om zo de volledigheid tussentijds te borgen. Verantwoordelijkheid van koppeling met K2F wordt door vakafdeling volledig bij afdeling Financiën gelegd. Vakafdeling is echter zelf verantwoordelijk voor volledigheid van de opbrengsten en moet deze koppeling daarom als een eigen probleem gaan ervaren.	onderhanden
ML-2018-3	Sociaal Domein	Wij hebben vastgesteld dat u binnen uw organisatie werkt met zelfbeslissers. Als gevolg hiervan heeft u in uw processen geen functiescheiding bij het toekennen van aanvragen.	Wij adviseren u om kwaliteitsmedewerks aan te stellen die de reguliere toets op verstrekte beschikkingen uitvoeren. Op deze wijze verankert u ook de interne controle in uw proces. Hiermee heeft u een deugdelijke vervanging voor de missende functiescheiding.	1ste kwartaal 2019: In 2018 zijn er 2 medewerkers kwaliteit op vaste basis aan het werk geweest. We hebben er naar toe gewerkt dat we in het 1e kwartaal van 2019 nog 2 medewerkers kunnen laten starten.	Concerncontrol blijft dit volgen, gaat de training ook meedoen voor de IC binnen het sociaal domein en gaat betrokken worden bij de opzet van de IC, steekproefbepaling, wijze van rapporteren e.d.	onderhanden
ML-2018-4	Sociaal Domein	Er zijn nog geen interne controles uitgevoerd over 2018. Bij de interim controle is vastgesteld dat er slechts een beperkte controle plaatsvindt op de maandelijkse declaraties van zorgaanbieders voor het leveren van zorg in natura. De declaraties worden niet vergeleken met de cliëntgegevens waardoor u het risico loopt te betalen voor zorg waarvoor u geen beschikking heeft afgegeven.	U bent al aangesloten op het GGk (Gegevensknooppunt) waar u geautomatiseerd en veilig gegevens kunt uitwisselen. Wij adviseren u voor 'zorg in natura' ook gebruik te maken van het GGk. Tevens adviseren wij u aanvullend, middels steekproeven, te controleren op de declaraties van de zorgaanbieders.	1ste kwartaal 2019: Voor de interne controle is 2018 het laatste jaar dat Deloitte het voor 100% uitvoert. In 2019 worden de kwaliteitsmedewerkers opgeleid door hen om zelfstandig de interne controle uit te voeren. Hierbij wordt ook gekeken naar de wijze van automatisering en uitwisselen van de veilige gegevens.	Concerncontrol blijft dit volgen en heeft aangegeven betrokken te willen zijn bij de opleiding van de kwaliteitsmedewerkers en aanleren van de methodiek door Deloitte.	onderhanden
ML-2018-5	Toepassen BBV	Vanaf 2018 is het verplicht om ook taakvelden te verantwoorden. De administratie binnen de BAR-organisatie is op dit moment niet zodanig dat er op taakvelden wordt geadministreerd waardoor tussentijds niet op taakvelden is te verantwoorden.	Wij adviseren u om te heroverwegen of de huidige werkwijze van administreren op afdelingen binnen de GR- BAR-organisatie nog de meest gewenst is.	1ste kwartaal 2019: Per kwartaal verantwoorden wij op de taakvelden. Dit sluit het beste aan bij de manier van werken die we in de BAR-organisatie hebben afgesproken. De administratieve last wordt naar ons inzien substantieel verhoogd indien we dit vaker zouden moeten doen en wij zien hiervoor geen toegevoegde waarde.	1ste kwartaal 2019: De afdeling Financiën geeft aan deze aanwijzing over de toepassing van het BBV niet op te volgen. Wel zal er beleid ontwikkeld moeten worden op dit terrein waaruit de werkwijze van de afdeling duidelijk wordt en zichtbaar is dat het praktische beleid niet strijdig is met de bepalingen uit het BBV.	onderhanden
ML-2018-6	EU-Aanbestedingen	De crediteurenscaan is na de jaarrekening 2017 niet meer geactualiseerd. Hierdoor loopt de organisatie het risico dat er in 2018 nog niet geconstateerde bestaande of nieuwe opdrachten zijn die als onrechtmatig zullen kwalificeren.	Wij adviseren u de crediteurenscaan periodiek uit te voeren om vast te stellen of u rechtmatig aanbesteedt en eventuele omissies tijdig te signaleren, zodat u indien gewenst kunt bijsturen.	1ste kwartaal 2019: Voor 2018 is de crediteurenscaan inmiddels afgerond. Voor borging in de toekomst is extra capaciteit nodig, die is inmiddels aangevraagd via tussenrapportage en begroting.	1ste kwartaal 2019: Concerncontrol dringt aan op de uitvoering van de EU-scan per kwartaal, te rapporteren aan Concerncontrol. Concerncontrol zal de uitkomsten per halfjaar verwerken in de rapportages van de VIC.	onderhanden
ML-2018-7	Algemeen	Naar de mening van Deloitte is er nog onvoldoende sprake van goede procesbeschrijvingen waarbij rollen, taken en verantwoordelijkheden zijn beschreven en vastgelegd.	Kwalitatief verder uitwerken van processen binnen de BAR-organisatie	1ste kwartaal 2019: Concerncontrol ziet diverse initiatieven ontstaan om te werken aan procesmanagement en neemt hierin de bewakende rol door de initiatieven samen te brengen in een aanvalsplan. De coördinatie is een samenwerking tussen Informatiemanagement en Concerncontrol.		onderhanden
ML-2018-8	Algemeen	Naar de mening van Deloitte is interne controle nog geen vaste processtap in de processen van de BAR-organisatie.	Interne-controlemaatregelen in de processen borgen of aanscherpen. Duidelijke afspraken tussen de afdelingen en Concerncontrol om de lijn scherp te maken waar de interne controle eindigt en waar Verbijzonder interne controle begint.	1ste kwartaal 2019: In samenspraak met Concerncontrol is de afspraak met Deloitte gemaakt hoe om te gaan met de inrichting van de interne controle binnen het sociale domein. Interne controle zou met een vaste frequentie en in afstemming met Concerncontrol vorm moeten krijgen binnen elke afdeling. Om in gesprek te komen gaat Concerncontrol aansluiten bij de domeinoverleggen.		nog niet gestart
ML-2017-12	Leerlingenvervoer	1. Er is sprake van zelftoetsing bij de afgifte van beschikkingen voor leerlingenvervoer. Wij hebben vastgesteld dat er door een grote werkvorraad 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 nu wel 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 interne controles uit te voeren op verstrekte beschikkingen. 2. Het delen van informatie danwel het anders beleggen van het goedkeuren van facturen van vervoerders.	1ste kwartaal 2019: Einde 2018 heeft overleg plaatsgevonden met de accountant. Hierbij is aangegeven dat leerlingenvervoer wordt meegenomen met de aanbesteding van Doelgroepenvervoer. Nadat dit is aanbesteed is van dit risico geen sprake meer. Tot die periode is met de accountant afgesproken dat sprake is van steekproeven, en dat was akkoord.		onderhanden
ML-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 onvoldoende waarborg biedt voor de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde informatievoorziening.	Voor de verdere detailbevindingen verwijzen 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.	1ste kwartaal 2019: Automatisering - de resterende 5% betreft het volgende onderwerp: De implementatie van de Microsoft Baseline Security Analyzer (MBSA) heeft nog niet plaatsgevonden. De implementatie kosten hiervoor zijn aan de hoge kant. Financiële dekking en resources ontbreken hier op dit moment voor. Wij onderzoeken op dit moment of met behulp van externe ondersteuning de implementatie kan worden gerealiseerd en tevens vindt er een onderzoek plaats of er goedgekopere alternatieven zijn. Medio 2018: Afdeling Automatisering heeft de verbeterpunten uit de Audit 2017 allemaal opgepakt en uitgewerkt. Zo is er bijvoorbeeld: - wachtwoorden beleid doorgevoerd (wachtwoorden waren niet lang genoeg) - in toplek worden nu changes vastgelegd. - Penetration testing gaat goed - verbetering in de kwetsbaarheid van buiten af.	In april 2019 staat de nieuwe IT-audit gepland. Concerncontrol heeft de eindrapportage op de verbeteracties opgemaakt. Vastgesteld is dat de afdeling Automatisering alle verbeterpunten heeft opgepakt, 95% daadwerkelijk heeft afgerond en nog 5% van de werkzaamheden onderhanden heeft. Voor de voortgang binnen de applicatie Key2 worden nog vervolgesprekken ingepland.	onderhanden

Nummer actiepunt	Thema	Bevinding	Advies	Reactie vakafdeling	Standpunt Concerncontrol	Status
ML-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 beter gespreid over het jaar plaatsvindt denken wij dat de kwaliteit van de informatie toe neemt. Hierdoor wordt u beter voorzien in uw sturende toezichhoudende rol.	1ste kwartaal 2019: De aanbesteding voor de P&C applicatie is in de afrondende fase. Met behulp van deze applicatie zullen we ook de doorlooptijden van de P&C producten verkorten. Medio 2018: Afdeling Financiën is 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.		onderhanden
ML-2017-7	Inkoop en aanbesteden/ creditreuscan	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 creditreuscan. 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.	1ste kwartaal 2019: Voor 2018 is de creditreuscan inmiddels afgerond. Voor borging in de toekomst is extra capaciteit nodig, die is inmiddels aangevraagd via tussenrapportage en begroting. Het zaaksysteem is apart ingericht voor inkoopdossiers.		onderhanden
ML-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.	1ste kwartaal 2019: Inkoopzaak in Greemvalley is in gebruik genomen. Verplicht gesteld een inkoopzaak aan te maken en goedkeuring te verkrijgen van inkoopadvies bij inkoop boven € 50.000,-	Concerncontrol neemt deel in de stuurgroep en is op de hoogte van het opzetten van een digitale 'inkoopzaak'.	onderhanden
ML-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 gepiaast op BAR-plaza en 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 kennisoverdracht 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.	1ste kwartaal 2019: Er zijn werkgroepen gestart met als doel een verbetering door te voeren in de kennisdeling en samenwerking met inkoopers op de afdelingen. Inmiddels hebben er ook diverse inkooptrainingen plaatsgevonden. De trend van meer 'centrale inkoop binnen een domein' is bij domein maatschappij en domein beheer en onderhoud reeds ingezet. De procesbeschrijvingen worden geactualiseerd zodra het nieuwe zaaksysteem is geïmplementeerd. Hier wordt ook het punt van het startformulier mee genomen.	Concerncontrol is betrokken bij de verbeteracties. Concerncontrol is wel bezorgd over het tempo waarmee deelprojecten worden gestart.	onderhanden
ML-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 contractmanagers werken. 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.	1ste kwartaal 2019: De 2 contractmanagers hebben naar de jaarrekening veel werk verzet om tijdig de verantwoordingsinformatie te krijgen. Ze hebben scherp welke onderdelen al binnen zijn en welke niet. Vanuit de organisatie alsmede de contractmanagers wordt alles gedaan om de informatie te krijgen. De mate van afhankelijkheid is echter erg groot. Dit is een landelijk dilemma.		onderhanden
ML-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 verzekeringstank (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 aangegeven 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.	Eind 2018: Vanaf 1-1-2019 worden alle pgb-verstrekkings voor Wmo begeleiding na 3 maanden getoetst door de Wmo klantmanager in hoeverre de inzet is wat nodig en bedacht is (qua doelen, resultaten en inzet). Medio 2018: 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.	Concerncontrol constateert dat het moeilijk is een goede basis te leggen met het sociaal domein over de inrichting van IC en VIC en de afstemming met Deloitte die daarbij noodzakelijk is. Eerste afspraken op dit onderdeel zijn gemaakt.	onderhanden
ML-2016-8	Memoriaal	Er is geen sprake van zichtbare autorisatie van memoriaalboekingen.	Er is geen opvolging gegeven aan deze bevinding in 2017.	1ste kwartaal 2019: 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.	Concerncontrol constateert dat de onderbouwing bij elke memoriaal in het systeem wordt vastgelegd, stappen zichtbaar en volgbaar zijn en besluiten/opdrachten beter vastliggen.	onderhanden
ML-2016-6	Huurinkomsten Verhuuropbrengsten	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 tussentijdse analyse over 2017 nog wordt uitgevoerd.	1ste kwartaal 2019: Er worden tussentijds wel controles uitgevoerd, maar deze hebben tot nu toe geen rapportage niveau bereikt, door het focussen op de hogere prioriteiten van de andere grote dossiers die dit jaar ook op tafel liggen. Eind 2018 is de afdeling Accommodatiebeheer getransformeerd naar een nieuwe afdeling Vastgoed. Parallel hieraan zijn we bezig met het inrichten van een vastgoed administratie systeem.	Concerncontrol volgt de ontwikkelingen van de transitie naar de nieuwe afdeling Vastgoed en zal deze ontwikkelingen betrekken bij de VIC huurinkomsten en mogelijk uitbreiden.	onderhanden
ML-2016-3	Verplichtingenadministratie	Ontbreken van een integrale 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.	1ste kwartaal 2019: De pilot is gestart. Er wordt gewerkt met een verplichtingenadministratie op onderdelen.	Onduidelijk is of de verplichtingenadministratie nu integraal ingevoerd zal worden of alleen op cruciale processen (en wat dan onder een cruciaal proces wordt verstaan).	onderhanden
ML-2016-2	Inkoop en aanbesteden	De prestatielevering van inkoop wordt niet of onvoldoende zichtbaar vast gelegd aan de hand van brondocumentatie waarmee 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 of een document toe te voegen aan de factuur.	1ste kwartaal 2019: In key2 is de mogelijkheid opgenomen om bij factuurafhandeling de prestatielevering te koppelen. Deze mogelijkheid wordt aangegeven in trainingen en is vastgelegd in de instructie zoals die is opgenomen op BAR-plaza.	Bij de controle 2018 is weer geconstateerd dat de prestatielevering vaak niet plaatsvindt bij ontvangst van de factuur. Er moet te vaak achteraf alsnog gezocht worden naar prestatielevering terwijl de factuur al is betaald. Dit kan leiden tot dubbele betalingen, onjuiste facturen e.d. wat pas wordt opgemerkt bij de steekproef.	afgerond, bijzend onderhanden

Opvolging actiepunten accountant en control

Stand: 1e kwartaal 2019

Nummer actiepunt	Thema	Bevinding	Advies	Reactie vakafdeling	Standpunt Concerncontrol	Status
ML-2016-1	Salarisadministratie	Mutatielijsten worden bewaard en gerepareerd. 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.	1ste kwartaal 2019: Naast de vastlegging van de naam van de uitvoerder in de digitale mappen worden steeds meer processen gedigitaliseerd in Youforce. Hier is uit te lezen wie wat heeft gedaan. De mutatielijsten zullen hierdoor steeds minder worden gebruikt. Daarnaast is er nog een maandoverzicht wie welke taken heeft uitgevoerd en wanneer. Indien er mutatielijsten worden gebruikt worden deze afgetekend en voorzien van datum en vervolgens ingescand.	In 2019 zal ervaren worden of de vastlegging op deze wijze voldoet. Het alleen meegeven van een bestandsnaam is niet voldoende. Als lijsten worden gescand is er ook de mogelijkheid de controle op die lijst vast te leggen voorafgaand aan het scannen, zodat naam en datum op de scan terug zijn te vinden.	onderhanden
Rekening-2017 BAR-1	EU-Aanbestedingen	Er zijn 9 aanbestedingen niet rechtmatig aanbesteed, wat leidt tot een fout van € 1,2 mln. Tevens telt deze fout door in 2019 voor € 597.645 en van 2019-2022 voor € 507.017.		1e kwartaal 2019: Daar waar mogelijk zijn de aanbestedingsfouten direct hersteld. Om de kennis te vergroten en het proces beter te verankeren, zijn er daarnaast werkgroepen gestart met als doel een verbetering door te voeren in de kennisdeling en samenwerking met inkoopers op de afdelingen. De procesbeschrijving zal worden geactualiseerd zodra het nieuwe zaakstelsel is geïmplementeerd. Hier zal ook het punt van het startformulier worden mee genomen.	Concerncontrol is betrokken bij de verbeteracties.	onderhanden
Rekening-2017 BAR-2	Prestatielevering	Het ontbreken van prestatie-levering heeft geleid tot een financiële onzekerheid in de jaarrekening.		1ste kwartaal 2019: Binnen het Domein Maatschappij vindt overleg plaats tussen de contractmanagers, de financieel adviseurs en de business controller. Er is een voorstel hoe het proces zo optimaal mogelijk kan verlopen.	Concerncontrol constateert dat er wel gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid prestatielevering in Key2 op te nemen. Daarnaast ziet Concerncontrol een groeiende bewustwording van de noodzaak om prestatie-levering aan te tonen.	onderhanden
Rekening-2017 BD-1	Prestatielevering	De gemeente heeft voor een bedrag van € 795.300 aan bestedingen voor huishoudelijke zorg en individuele begeleiding Wmo en Jeugd geen productieverantwoordingen met controleverklaringen ontvangen. Hierdoor is er geen controle informatie verkregen over de prestatielevering van deze bestedingen in het kader van de Wmo.		1ste kwartaal 2019: afgelopen jaar is veel meer aandacht voor het vastleggen van prestatieverklaringen. Hiertoe vindt met regelmaat overleg plaats tussen contractmanager, financieel adviseur en business controller plaats. In 2019 wordt dit nadrukkelijk meegenomen met de inrichting van de interne controle in het domein. Medio 2018: Er worden in september afspraken gemaakt over de wijze waarop prestatielevering vastgelegd kan worden.	Concerncontrol wordt betrokken bij de gefaseerde invoering van interne controle binnen de processen. Hierdoor kan op termijn, gefaseerd ingezet gaan worden op Verbijzonderde Interne Controles binnen het sociale domein en gaat tussentijds bijsturen een steeds beter stuurmiddel worden.	nog niet gestart
Rekening-2017 BD-2	Prestatielevering	De controle op facturen met betrekking tot leerlingenvervoer heeft u uitbesteed aan een externe partij. Deze partij controleert niet alle regels op de factuur, doordat zij van een aantal factuurregels de informatie niet heeft ontvangen van uw gemeente. Deze missende regels hebben wij aangemerkt als een onzekerheid ad € 42.000. Overigens heeft de vakafdeling aangegeven vanaf schooljaar 2018/2019 deze gegevens aan de controlerende partij te verstrekken. Over het eerste halfjaar van 2018 wordt derhalve ook een beperkte onzekerheid verwacht.		1ste kwartaal 2019: Einde 2018 heeft overleg plaatsgevonden met de accountant. Hierbij is aangegeven dat leerlingenvervoer wordt meegenomen met de aanbesteding van Doelgroepenvervoer. Nadat dit is aanbesteed, is van dit risico geen sprake meer. Tot die periode is met de accountant afgesproken dat sprake is van steekproeven, en dat was akkoord	Inmiddels is duidelijk dat er een nieuwe aanbesteding wordt opgezet voor het schooljaar 2019-2020. Concerncontrol wordt betrokken. Tot en met het schooljaar 2018-2019 is het financiële risico niet weggenomen met de maatregel opnieuw aan te besteden.	onderhanden
Rekening-2017 BD-3	EU-Aanbestedingen	Er is 1 aanbesteding niet rechtmatig aanbesteed, wat leidt tot een fout van € 32.353,00.		1ste kwartaal 2019: Wat betreft kennisdeling zijn er door inkoopadvies in het eerste kwartaal cursussen gepland voor de inkoopers van de vakafdelingen. Er is ook een inkoophandboek opgesteld waarvan vaststelling door de directieraad gepland is in het eerste kwartaal. Daar waar mogelijk zijn de aanbestedingsfouten direct hersteld. Om de kennis te vergroten en het proces beter te verankeren, zijn er daarnaast werkgroepen gestart met als doel een verbetering door te voeren in de kennisdeling en samenwerking met inkoopers op de afdelingen. De procesbeschrijving zal worden geactualiseerd zodra het nieuwe zaakstelsel is geïmplementeerd. Hier zal ook het punt van het startformulier worden mee genomen.	Concerncontrol is betrokken bij de verbeteracties. Concerncontrol is wel bezorgd over het tempo waarmee deelprojecten worden gestart.	onderhanden
Rekening-2017 AW-1	EU-Aanbestedingen	Er zijn 2 aanbestedingen niet rechtmatig aanbesteed, wat leidt tot een fout van € 151.000.		1ste kwartaal 2019: Wat betreft kennisdeling worden er door inkoopadvies in het eerste kwartaal cursussen gepland voor de inkoopers van de vakafdelingen. Er is ook een inkoophandboek opgesteld waarvan vaststelling door de directieraad gepland is in het eerste kwartaal. Daar waar mogelijk zijn de aanbestedingsfouten direct hersteld. Om de kennis te vergroten en het proces beter te verankeren, zijn er daarnaast werkgroepen gestart met als doel een verbetering door te voeren in de kennisdeling en samenwerking met inkoopers op de afdelingen. De procesbeschrijving zal worden geactualiseerd zodra het nieuwe zaakstelsel is geïmplementeerd. Hier zal ook het punt van het startformulier worden mee genomen.	Concerncontrol is betrokken bij de verbeteracties.	onderhanden
Rekening-2017 AW-2	Prestatielevering	De gemeente heeft voor € 267.000 aan bestedingen voor huishoudelijke zorg en individuele begeleiding van Wmo en Jeugd geen productieverantwoordingen met controleverklaringen ontvangen waardoor er geen controle-informatie beschikbaar is over de prestatielevering van deze bestedingen.		1ste kwartaal 2019: afgelopen jaar is veel meer aandacht voor het vastleggen van prestatieverklaringen. Hiertoe vindt met regelmaat overleg plaats tussen contractmanager, financieel adviseur en business controller plaats. In 2019 wordt dit nadrukkelijk meegenomen met de inrichting van de interne controle in het domein. Medio 2018: Er worden in september afspraken gemaakt over de wijze waarop prestatielevering vastgelegd kan worden.	Concerncontrol wordt betrokken bij de gefaseerde invoering van interne controle binnen de processen. Hierdoor kan op termijn, gefaseerd ingezet gaan worden op Verbijzonderde Interne Controles binnen het sociale domein en gaat tussentijds bijsturen een steeds beter stuurmiddel worden.	nog niet gestart
Rekening-2017 AW-4	Prestatielevering	De controle op facturen met betrekking tot leerlingenvervoer heeft u uitbesteed aan een externe partij. Deze partij controleert niet alle regels op de factuur, doordat zij van een aantal factuurregels de informatie niet heeft ontvangen van uw gemeente. Deze missende regels hebben wij aangemerkt als een onzekerheid ad € 32.000. Overigens heeft de vakafdeling aangegeven vanaf schooljaar 2018/2019 deze gegevens aan de controlerende partij te verstrekken. Over het eerste halfjaar van 2018 wordt derhalve ook een beperkte onzekerheid verwacht.		1ste kwartaal 2019: Einde 2018 heeft overleg plaatsgevonden met de accountant. Hierbij is aangegeven dat leerlingenvervoer wordt meegenomen met de aanbesteding van Doelgroepenvervoer. Nadat dit is aanbesteed, is van dit risico geen sprake meer. Tot die periode is met de accountant afgesproken dat sprake is van steekproeven, en dat was akkoord	Inmiddels is duidelijk dat er een nieuwe aanbesteding wordt opgezet voor het schooljaar 2019-2020. Concerncontrol wordt betrokken.	onderhanden

Nummer actiepunt	Thema	Bevinding	Advies	Reactie vakafdeling	Standpunt Concerncontrol	Status
Rekening-2017 RK-1	Prestatielevering	De gemeente heeft voor € 319.000 aan bestedingen voor huishoudelijke zorg en individuele begeleiding van Wmo en Jeugd geen productieverantwoordingen met controleverklaringen ontvangen waardoor er geen controle-informatie beschikbaar is over de prestatielevering van deze bestedingen.		1ste kwartaal 2019: afgelopen jaar is veel meer aandacht voor het vastleggen van prestatieverklaringen. Hiertoe vindt met regelmaat overleg plaats tussen contractmanager, financieel adviseur en business controller plaats. In 2019 wordt dit nadrukkelijk meegenomen met de inrichting van de interne controle in het domein. Medio 2018: Er worden in september afspraken gemaakt over de wijze waarop prestatielevering vastgelegd kan worden.	Concerncontrol wordt betrokken bij de gefaseerde invoering van interne controle binnen de processen. Hierdoor kan op termijn, gefaseerd ingezet gaan worden op Verbijzonderde Interne Controles binnen het sociale domein en gaat tussentijds bijsturen een steeds beter stuurmiddel worden.	nog niet gestart
Rekening-2017 RK-2	EU-Aanbestedingen	Er zijn 3 aanbestedingen niet rechtmatig aanbesteed, wat leidt tot een fout van € 276.962.		1ste kwartaal 2019: Verplicht inkoopzaak aanmaken in Greenvally met ingang van december 2018 moet dit voorkomen. Medio 2018: Er zijn werkgroepen gestart met als doel een verbetering door te voeren in de kennisdeling en samenwerking met inkoopers op de afdelingen. 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.	Concerncontrol is betrokken bij de verbeteracties. Concerncontrol is wel bezorgd over het tempo waarmee deelprojecten worden gestart. Concerncontrol heeft aangegeven dat team inkoop verantwoordelijk moet zijn voor de uitvoering van de crediteurenscaan, als toets op de toepassing van de EU-aanbestedingsregels, maar dit komt nog niet van de grond. Concerncontrol signaleert hier een risico dat er over 2018 geen verbetering zal zijn van de toepassing van de regels, dit kan effect hebben op de jaarrekening(en).	onderhanden
Rekening-2017 RK-3	Prestatielevering	De controle op facturen met betrekking tot leerlingenvervoer heeft u uitbesteed aan een externe partij. Deze partij controleert niet alle regels op de factuur, doordat zij van een aantal factuurregels de informatie niet heeft ontvangen van uw gemeente. Deze missende regels hebben wij aangemerkt als een onzekerheid ad € 69.000. Overigens heeft de vakafdeling aangegeven vanaf schooljaar 2018/2019 deze gegevens aan de controlerende partij te verstrekken. Over het eerste halfjaar van 2018 wordt derhalve ook een beperkte onzekerheid verwacht.		1ste kwartaal 2019: Einde 2018 heeft overleg plaatsgevonden met de accountant. Hierbij is aangegeven dat leerlingenvervoer wordt meegenomen met de aanbesteding van Doelgroepenvervoer. Nadat dit is aanbesteed is van dit risico geen sprake meer. Tot die periode is met de accountant afgesproken dat sprake is van steekproeven, en dat was akkoord Medio 2018: We hebben getracht onze verantwoordelijkheid hierin op te pakken door PIM (Partners in Mobiliteit) aan te stellen voor de factuurcontrole. De nadere afspraken die hierover zijn gemaakt met de vervoerder, PIM en de gemeente staan in de bijlagen. Echter loopt dit proces nog steeds niet naar wens, omdat er intern iemand aangesteld moet worden voor de uiteindelijke controle. De vak afdeling (Vak Ondersteuning) heeft hier geen capaciteit voor. We realiseren ons dat dit niet dekkend is. Binnen het sociaal domein van de BAR organisatie wordt een algemeen verbeterplan opgesteld waarin opgenomen wordt om dit soort zaken in de toekomst beter te borgen.	Inmiddels is duidelijk dat er een nieuwe aanbesteding wordt opgezet voor het schooljaar 2019-2020. Concerncontrol wordt betrokken.	onderhanden
VIC-2017-A	Declaraties personeel	-Richtlijnen en spelregels die zijn vastgesteld en ingevoerd ook daadwerkelijk handhaven. Bijvoorbeeld de handhaving van de indieningstermijn van declaraties. -Functiescheiding zo optimaal als mogelijk doorvoeren. Een applicatiebeheerder heeft hierbij geen taken en bevoegdheden in de reguliere uitvoering van processen.	-Richtlijnen en spelregels die zijn vastgesteld en ingevoerd ook daadwerkelijk handhaven. Bijvoorbeeld de handhaving van de indieningstermijn van declaraties. -Functiescheiding zo optimaal als mogelijk doorvoeren. Een applicatiebeheerder heeft hierbij geen taken en bevoegdheden in de reguliere uitvoering van processen.	1ste kwartaal 2019: Reactie HRM: Alleen in noodgevallen neemt applicatiebeheerder deel aan salarisproces.	Per juli 2018 is de structuur op de afdeling gewijzigd. Concerncontrol zal in de VIC over het 2de halfjaar onderzoeken of deze wijzigingen een nieuwe functiescheiding tot gevolg hebben of doorgevoerd kan worden.	onderhanden
VIC-2017-B	Functiescheiding applicaties HRM	-Functiescheiding zo optimaal als mogelijk doorvoeren. Een applicatiebeheerder heeft hierbij geen taken en bevoegdheden in de reguliere uitvoering van processen.	-Functiescheiding zo optimaal als mogelijk doorvoeren. Een applicatiebeheerder heeft hierbij geen taken en bevoegdheden in de reguliere uitvoering van processen.	1ste kwartaal 2019: Reactie HRM: Alleen in noodgevallen neemt applicatiebeheerder deel aan salarisproces.	Per juli 2018 is de structuur op de afdeling gewijzigd. Concerncontrol zal in de VIC over het 2de halfjaar onderzoeken of deze wijzigingen een nieuwe functiescheiding tot gevolg hebben of doorgevoerd kan worden.	onderhanden
VIC-2017-C	Inkoop en aanbesteden	Er zijn fouten geconstateerd in de toepassing van de EU-aanbestedingsregels. Binnen de BAR-Organisatie is in 9 dossiers ten onrechte geen EU-aanbesteding toegepast. Dit resulteert in een financiële fout met de omvang van € 1.182.1071. Deze financiële fout heeft tot gevolg dat er een afkeurende accountantsverklaring ten aanzien van de rechtmatigheid wordt afgegeven over 2017. Binnen de gemeente Ridderkerk is in 3 dossiers ten onrechte geen EU-aanbesteding toegepast. Dit resulteert in een financiële fout met de omvang van € 276.962. De omvang van deze fout wordt meegenomen in de accountantsverklaring, maar zorgt qua omvang niet voor impact op het oordeel. Organisatiebreed wordt het gemeentelijke inkoopbeleid slecht toegepast. De afdelingen waar de fouten zijn geconstateerd dienen in contact te komen met de inkoop-adviseurs om de mogelijkheden van herstel te onderzoeken op de dossiers die steeds stilzwendig worden verlengd. De afdelingen waar de fouten zijn geconstateerd waarbij sprake is van aanbestedingsfouten dienen in contact te komen met de inkoop-adviseurs om te onderzoeken welke verbeteracties direct en op termijn ingezet kunnen worden.	-Het inkoopbeleid actualiseren en opnieuw vast laten stellen. Dit inkoopbeleid up-to-date houden. -Het inkoophandboek actualiseren en vast laten stellen. Het handboek up-to-date houden. -Het inkoopbeleid en het inkoophandboek nadrukkelijk onder de aandacht brengen van de medewerkers (belast met inkoop). -Toetsen op de toepassing van de beleid en handboek. -Toezien op het gebruik van het startformulier, volledig invullen en afstemmen daarvan met de inkoop-adviseur. -Toezien op het juiste gebruik van en checks uitvoeren m.b.t. verplicht gebruik Tendermed. -Toezien op afwijken van gemeentelijk beleid, dit kan alleen conform de gestelde uitgangspunten in het beleid. De regels over afwijken van beleid communiceren met de organisatie en toezien op naleving van de regels. -Gesprekken voeren met vakafdelingen over aanbestedingen op basis van investeringsplanning begroting komend jaar. -Meer (gevraagd en ongevraagd) overleg met de inkoopers op de vakafdelingen ter bevordering van de toepassing van de geldende regels. -Wijzigingen in de regelgeving nadrukkelijker communiceren met de organisatie. -De crediteurenscaan uitvoeren om te toetsen of de EU-aanbestedingsgrens juist is toegepast.	1ste kwartaal 2019: Er is een stuurgroep samengesteld voor verbetering van het proces inkoop en aanbesteding en contractbeheer. Er worden deelprojecten opgezet. De stuurgroep komt regelmatig bijeen en bespreekt daar de voortgang en de toe te passen maatregelen. Zie vergaderverslagen.	Concerncontrol neemt deel in de stuurgroep en is op de hoogte van het opzetten van een digitaal 'inkoopzaak'.	onderhanden
VIC-2017-D	Facturen		-Instructie aan de organisatie over juist coderen en voorkomen van overboekingen. -Duidelijke interne instructie opstellen voor het vastleggen van vervallen facturen. Een notitie in het kladblok dient hiervan onderdeel uit te maken. -Duidelijke interne instructie opstellen waaruit blijkt dat het verwijderen van facturen niet gebruikelijk is en niet tot de mogelijkheden behoort.	1ste kwartaal 2019: Dit staat op de planning voor het eerste halfjaar 2019.	Concerncontrol zal de voortgang betrekken bij de kwartaalcontrole over het 3de kwartaal 2019.	nog niet gestart

Nummer actiepunt	Thema	Bevinding	Advies	Reactie vakafdeling	Standpunt Concerncontrol	Status
VIC-2017-E	Inhuur personeel	-In 2017 wordt nog veel gebruik gemaakt van inhuur bij partijen die niet zijn aangesloten bij de raamovereenkomst. -Geconstateerd is dat het proces inhuur, zoals ingevoerd door HRM, steeds strikter wordt gebruikt en is gekoppeld aan het proces indient- uitdienst en financiën. -De inhuur van 1 medewerker (ingehuurd vanaf 1-1-2014 met 0-urencontract en jaarlijkse verlenging) heeft geresulteerd in een EU-aanbestedingsfout die effect heeft op het oordeel van de accountant en meeweegt in het resultaat van een afkeurende accountantsverklaring.	-De inhuurconstructie per 31-12-2017 stopzetten en per 1-1-2018 zoeken naar een mogelijkheid tot inhuur via een constructie die binnen de raamovereenkomst past. (automatisering) -De voortgang in de verbeteringen van het proces vasthouden, daadwerkelijke stappen zetten in een systeem dat er voor zorgt dat Europese Richtlijnen worden gehanteerd. -Samenwerken met inkoop-adviseurs en Concerncontrol als het gaat om de communicatie over de spelregels van inhuur van personeel.	Medio2018: Met Randstad is een inhuurovereenkomst gesloten. De constructie is uitgewerkt met behulp van HRM.	Vanaf januari 2018 is er geen financieel risico op dit dossier voor de inhuur. De inhuur is juist en volledig ondergebracht binnen de raamovereenkomst.	afgerond
VIC-2017-F	Huurinkomsten Verhuuropbrengsten		-Een toets uitvoeren op de juistheid van de gegevens van het bag-systeem. -Huurovereenkomsten zorgvuldig archiveren en onderhouden. -Per kwartaal een rapportage opstellen van de aansluiting verhuuradministratie en het financiële systeem key2fin, waarin een verklaring van de verschillen is opgenomen.	1ste kwartaal 2019: - In oktober 2018 is er (voor het eerst) een tussentijds controle-verslag gemaakt over de cijfers t/m september. - Het PVA voor beheer overeenkomsten is verbeterd en de actielijst is verfijnd. - De koppeling naar het BAG-systeem is gestagneerd omdat de benodigde gegevens niet meer onttrokken kunnen worden uit GeoWeb-browser; wat in 2017 nog wel mogelijk was. - De completering van oppervlaktegegevens heeft vertraging opgelopen vanwege hogere prioritering van andere dossiers, zoals BTW, VPB, S&W, Kibeo, OZHW, PCPO en RVKO. Dit zijn ook investeringen voor de toekomst, met verstrekende gevolgen voor het heden. Medio 2018: Er is al begonnen met koppeling naar het BAG-systeem, maar dat geeft een aantal van praktische problemen: a) onjuistheid/omvolledigheid van BAG b) ontbrekende oppervlakte gegevens in de huurovereenkomsten; c) verschil van gebruik soort oppervlaktemaat (GO/BVO/VVO) - Er is al een PVA voor beheer van de huurovereenkomsten. Er is ook een actielijst van lopende acties. - Er is begonnen met tussentijdse rapportage 1e kwartaal, maar prioriteiten op andere dossiers heeft er toe geleid dat deze rapportage nog niet is afgerond.	De tussentijdse controle in oktober 2018 is een eerste stap. Het is wel van belang dat deze control ook daadwerkelijk gecontinueerd wordt en periodiek (per kwartaal) wordt uitgevoerd. Vertraging in de koppeling en completering van gegevens maakt dat er nog geen volledigheidscntrole mogelijk is. Bij de VIC in 2019 zal voor beide onderdelen speciale aandacht zijn.	onderhanden
VIC-2017-G	Algemene Uitkeringen	Er is niet aangetoond dat de gegevens zoals die in de maatstaven zijn opgenomen corresponderen met de gegevens zoals de vakafdelingen die aanreiken via het CBS.	CBS statistieken afzetten tegen parameters waarop de Algemene Uitkering is gebaseerd door actief betrekken van deze gegevens van de diverse vakafdelingen (uitkeringen, inwoneraantal, onderwijsgegevens, WOZ woningen en niet-woningen).	1ste kwartaal 2019: Afdeling Financien bericht dat er meer tijd nodig is om van alle punten uit te zoeken hoe het zit. Ook is bedacht om de opvolging van bevindingen te combineren met de lopende (v) interne controles die bij financiën plaatsvinden om dubbel werk te voorkomen.		nog niet gestart
VIC-2017-H	Waarderen, activeren en afschrijven	Niet altijd is vast te stellen dat de juiste afschrijvingstermijn is gehanteerd in verband met het niet kunnen overleggen van het geldende beleid.	Voortzetten professionaliseringslag waarbij o.a. periodieke controles op juistheid van investeringen en afschrijvingen en zichtbare toets op aanwezigheid van activa (inclusief hard- en software).	1ste kwartaal 2019: Vanaf het 4de kwartaal 2018 worden periodiek controles uitgevoerd.	Bij de VIC 1e kwartaal 2019 zal speciale aandacht zijn voor deze periodieke controles. Wanneer deze voldoen kan dit actiepunt als gereed worden gemeld	onderhanden
VIC-2017-I	Leges Burgerzaken	Het opstellen en laten vaststellen van procedures met rechtsgevolgen heeft geen prioriteit op de afdeling. Hierdoor ontstaan mandaatproblemen. Dit is juridisch niet toelaatbaar en dient met voorrang herstelt te worden.	In 2015, 2016 en 2017 is gesignaleerd dat de mandatering voor de kasprocedure herzien dient te worden. In 2017 is dit niet gerealiseerd. Prioriteit geven aan deze actualisatie!!	1e kwartaal 2019: De kasgeldprocedures zijn eind 2018 formeel vastgesteld		afgerond
VIC-2017-J	Baten Lijkbezorging	Er is geen eenduidigheid in de uitvoering voor de 3 gemeenten. Zoals bekend is het factureringproces van Ridderkerk afwijkend met het factureringproces van Albrandswaard en Barendrecht. De afwijkende werkwijze binnen RK opheffen. De facturering van RK verloopt via Gouw-IT. Het uniformeren van het factureringproces van de BAR gemeenten zal de kwaliteit van dit proces verhogen. De kwaliteit van het factureringproces zal verbeteren als deze automatisering wordt ingezet.	In het jaar 2018/2019 de mogelijkheden nadrukkelijk onderzoeken om de facturering automatisch via key2 begraven naar Key2 financiën te laten verlopen. De voortgang van dit project wordt nu afhankelijk gemaakt van de projecten slim scannen en verplichtingen administratie. Vooralsnog verlopen deze projecten moeizaam. De ontwikkelingen binnen de afdeling wellicht loskoppelen van de voortgang van projecten binnen andere afdelingen om voortgang te houden in de ontwikkeling naar een eenduidige werkwijze.	1e kwartaal 2019: Uiterlijk eind juli 2019 is nadrukkelijk onderzoekt welke mogelijkheden er zijn om de facturering via key2begraven naar key2financiën te laten verlopen	De vakafdeling heeft toegezegd zich nadrukkelijker te gaan bemoeien en te gaan sturen op het actiepunt	nog niet gestart
VIC-2017-K	Leerlingenvervoer	Er zijn geen financiële fouten geconstateerd. Wel zijn er financiële onzekerheden geconstateerd. -Er bestaat financiële onzekerheid nu de facturen onvoldoende worden getoetst. -Er bestaat financiële onzekerheid over de juiste toepassing van de verdeelsleutel tussen de 3 gemeenten nu hierop niet/ onvoldoende wordt gecontroleerd.	-Procesbeschrijving opstellen en doorvoeren in de praktijk. -Procesafspraken maken voor een juiste en eenduidige factuur via de controle op de gegevens met de externe partijen. -Intern het proces van afhandeling factuur herinrichten door vakinhoudelijke toetsing van elke factuur toe te voegen.	1ste kwartaal 2019: Einde 2018 heeft overleg plaatsgevonden met de accountant. Hierbij is aangegeven dat leerlingenvervoer wordt meegenomen met de aanbesteding van Doelgroepenvervoer. Nadat dit is aanbesteed, is van dit risico geen sprake meer. Tot die periode is met de accountant afgesproken dat sprake is van steekproeven, en dat was akkoord	In het 2de halfjaar heeft Concerncontrol zich intensief ingezet om de financiële controle van de ritten bij de vervoerder in control te krijgen. Voor het schooljaar 2019-2020 blijft die inzet van kracht. Met ingang van schooljaar 2020-2021 moet er sprake zijn van een regiebureau waarvoor de aanbesteding is ingezet. Concerncontrol blijft dit volgen tot aan de invoering van het schooljaar 2020-2021.	onderhanden
VIC-2017-L	Huisvesting onderwijs		-Invoeren van het zichtbare toetsen van de aanvraag en dit vastleggen in het dossier. -Een huurcontract tijdig door alle partijen laten ondertekenen, dit dient plaats te vinden voorafgaand aan het innen van de huur. -Beslissingen direct na besluitvorming opstellen. -Besluitvorming op aanvragen conform de verordening en tijdig plaats te vinden.	1ste kwartaal 2019: De aanvragen worden opgenomen in een 'volglijst', waarin alle benodigde acties en de voortgang worden gemonitord. Op basis van genomen besluiten, worden tijdig beschikkingen afgegeven.	1ste kwartaal 2019: De VIC over het 1ste halfjaar 2019 gaat vaststellen of de verbeterpunten juist en volledig zijn doorgevoerd.	onderhanden
VIC-2017-M	Schuldhelpverlening		-Dagtekening en juist briefpapier per gemeente hanteren. -Goed documenteren van factuurstromen bij verhuizing buiten de gemeentegrenzen van de burger.	1ste kwartaal 2019: In samspraak met Concerncontrol is de afspraak met Deloitte gemaakt hoe om te gaan met de inrichting van de interne controle. Zij hebben aangegeven het eens te zijn met de wijze en de afspraken die we nu gemaakt hebben naar 2019 toe en verder.	1ste kwartaal 2019: Concerncontrol zal in 2019 een steekproef houden specifiek gericht op de adressering en documentatie bij verhuizing buiten de gemeentegrenzen.	onderhanden

Nummer actiepunt	Thema	Bevinding	Advies	Reactie vakafdeling	Standpunt Concerncontrol	Status
VIC-2017-N	Kwijtschelding		<p>-De nieuwe werkwijze van kwijtschelding via het Inlichtingenbureau vraagt om goed herijken en vastleggen van het werkproces binnen de gemeente.</p> <p>-Bij de evaluatie van automatisch kwijtschelden via het IB het volgende betrekken:</p> <p>*Er zijn extra kosten, voor iedere beoordeling door het inlichtingenbureau, moet door de gemeente Ridderkerk worden betaald.</p> <p>*Het is arbeidsintensiever voor de invorderingsambtenaar, omdat gegevens aan het inlichtingenbureau verstrekt moeten worden.</p> <p>*De beoordeling door het inlichtingenbureau is grofmazig.</p> <p>*Van de 200 aanvragers die niet voor automatische kwijtschelding in aanmerking kwamen, hebben 121 aanvragers alsnog een aanvraag tot kwijtschelding ingediend bij de gemeente.</p> <p>*Van het aantal van 121 aanvragers welke alsnog kwijtschelding hebben aangevraagd, is bij 88 aanvragers kwijtschelding toegekend. (Totaal is dit 73% van de 121 aanvragers!)</p>	<p>1ste kwartaal 2019:</p> <p>Deze nieuwe manier van werken is beoordeeld tijdens de Interne Controle. De inschatting is dat het hier voornamelijk om aanloopproblemen gaat in het eerste jaar. We zullen in 2019 ook een beoordeling doen van deze manier van werken.</p>	<p>Concerncontrol betreft de samenwerking/ werkwijze van het Inlichtingenbureau bij de VIC 2018 om zo te kunnen beoordelen of er procesverbeteringen zijn.</p>	<p>onderhanden</p>