

Ons kenmerk: 23.101819
Relatie met:



GEMEENTE
Schagen

Memo

Datum maandag 25 september 2023
Aan Auditcommissie
Kopie aan wethouder H. Erol
Van Mariska de Vries
Betreft Uitkomsten Verbijzonderde Interne Controle
Ons kenmerk 23.101819

Geachte leden van de auditcommissie,

Inleiding

De adviseurs AO/IB hebben de beheersing van de 9 belangrijkste processen over het eerste half jaar 2023 getoetst. In deze memo worden de belangrijkste bevindingen samengevat en wordt u geïnformeerd over de bevindingen die de rechtmatigheidsverantwoording raken.

Three Lines Model

Een belangrijke wijziging in 2023 is dat vanaf dit jaar het Three Lines model in verschillende teams écht wordt geïmplementeerd. Het Three Lines model is een middel om teams zelf meer kennis te laten krijgen over het eigen proces en de risico's die daarbij gelopen worden. Tevens draagt het bij aan taak- en roluidelijkheid.

In alle domeinen zien we dat er goede stappen zijn gezet, en worden nu gegevensgerichte controles door medewerkers binnen de teams uitgevoerd.

Dit heeft als resultaat dat de medewerkers die de controles verrichten meer kennis krijgen over het proces en de bevindingen die ze zelf constateren delen in het team. Dit biedt het team zelf de mogelijkheid om verbeteringen in het proces door te voeren. Deze verantwoordelijkheid draagt bij aan de professionaliteit van de medewerkers.

Belangrijkste bevindingen

Opvolging bevindingen bij jaarrekening 2022

Bij de jaarrekening 2022 is een verklaring met beperking afgegeven op de getrouwheid en een afkeurende verklaring op de rechtmatigheid.

1. Rechtmatigheid

Sinds Q4 2022 zijn op het onderdeel rechtmatigheid beheersmaatregelen ingezet om bevindingen in 2023 zo veel als mogelijk te voorkomen. Tevens heeft de raad in juni het raadsvoorstel aangenomen om de grens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 3% te zetten in plaats van 1%.

In de tweede tussenrapportage legt het college tussentijds al verantwoording af met betrekking tot de rechtmatigheid. Bij de jaarrekening 2023 wordt dit aangevuld met de bevindingen in het tweede half jaar.

Op basis van de tot op heden uitgevoerde werkzaamheden is de rechtmatigheidsfout tot nu toe:

Afwijking	Type	Omvang	Toelichting
Europees aanbesteden	Fout (rechtmatigheid)	€ 1.400.000	Op basis van de spendanalyse over het 1 ^e halfjaar 2023 is de rechtmatigheidsfout voor 2023 tot nu toe geschat op dit bedrag. Hierin zijn de uitgaven gedurende restant contractduur, dus die doorlopen na 2023, nog niet meegenomen.
Sociaal domein	Fout (rechtmatigheid)	PM	Bij twee gegevensgerichte controles zijn fouten geconstateerd met een beperkte financiële omvang. Hiervoor worden nog aanvullende controles uitgevoerd, om vast te stellen of het een incident betreft of dat het een structurele fout is.
Totaal fouten		€ 1.400.000	

Van de geconstateerde rechtmatigheidsfout op Europese aanbesteding ziet een bedrag van ruim € 675.000 toe op de aanschaf van tijdelijke woonunits voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen.

Er is een dalende lijn te zien op rechtmatigheidsfouten die volgen uit inhuurkrachten. We zien dat de ingezette maatregelen effect hebben, maar zoals we verwacht hadden kunnen we nog niet voorkomen dat er in 2023 bevindingen zijn. Een bedrag van € 516.000 ziet toe op onjuist aanbestede inhuurkrachten met betrekking tot 2023 en de resterende looptijd in 2024. Het gaat om 4 contracten waarvan 2 contracten inmiddels zijn beëindigd. Van de 2 andere contracten loopt 1 contract door in 2024.

Het totaal aan fouten blijft tot op heden beneden het grensbedrag van € 4.500.000. Daarom zal het college op basis van deze informatie, kunnen verantwoorden dat zij rechtmatig heeft gehandeld.

2. Geconstateerde onzekerheden

Er zijn tot nu toe geen fouten geconstateerd met betrekking tot de getrouwheid. Wel zijn, net als in 2022, in een aantal processen onzekerheden geconstateerd. De financiële impact hiervan is nog niet bepaald. Deze is afhankelijk van de in te zetten verbeteracties in de tweede helft van 2023.

De concerncontroller heeft een plan van aanpak opgesteld dat gericht is op het voorkomen van een verklaring met beperking op getrouwheid. In dit plan van aanpak staan maatregelen opgenomen gericht op de hieronder genoemde processen.

a. Prestatielevering sociaal domein

Zorgaanbieders met een omzet < € 75.000 hebben niet de verplichting om een controleverklaring te overleggen. De SVB doet geen controle op de levering van de PGB. Een zichtbare controle op de levering van de zorg en PGB ontbreekt nog.

b. Prestatielevering inkopen

Uit de controle op facturen over het 1^e kwartaal 2023 blijkt, dat de prestatielevering voor 1/3 van de facturen niet onderbouwd kan worden.

c. Volledigheid opbrengsten

Er zijn onvoldoende waarborgen in het proces die er voor zorgen dat de opbrengsten volledig worden verantwoord. Dit geldt voor omgevingsvergunningen, verhuuropbrengsten en planvergoedingen uit anterieure overeenkomsten.

Vervolg

Het plan van aanpak wordt aangevuld met een procesvoorstel over de uitvoering, sturing en evaluatie. De financieel business partners zullen een belangrijke rol krijgen bij het ondersteunen van de teamleiders. Ook als directie sturen we de teamleiders actief aan op uitvoering van dit plan van aanpak.