

Samenvatting Verbijzonderde Interne Controles 2018

1. Inleiding

Voor het financiële controle- en verantwoordingsjaar 2018 hebben we Verbijzonderde Interne Controles (verder: VIC's) uitgevoerd. Ten grondslag aan deze VIC's ligt het Intern Auditplan 2018.

De VIC's hebben enerzijds tot doel het rechtmatig en getrouw verloop van financieel kritische processen vast te stellen, anderzijds hebben ze tot doel aanbevelingen te doen t.a.v. de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (verder: AO/IB) van de gecontroleerde processen. De accountant maakt gebruik van onze VIC's voor zijn controle op en oordeel t.a.v. de jaarrekening en het jaarverslag.

Voor 2018 hebben we VIC's uitgevoerd voor inkopen en aanbestedingen, subsidies, voorzieningen in het kader van de Wet maatschappelijke ondersteuning (verder: Wmo), regelingen op het gebied van Sociale Zaken en leges omgevingsvergunningen. Daarnaast hebben we, in het verlengde van de assurance 2017 van Servicepunt71 (Sp71), aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd voor een aantal inkoopfacturen.

In deze samenvatting gaan we in op de belangrijkste bevindingen uit de hierboven genoemde VIC's, mede i.r.t. de controle 2018 door de accountant. Daarnaast gaan we in op de opvolging (follow-up) van relevante bevindingen en aanbevelingen uit de VIC's 2018 en de controle 2018 door de accountant.

Jeugdhulp en Wmo

Voor een toelichting op de specifieke rechtmatigheidsbevindingen t.a.v. de Jeugdhulp en Wmo 2018 verwijzen we u naar de jaarrekening (hoofdstuk 4.5.1 Toelichting financiële afwijkingen). Deze bevindingen zijn niet direct voortgekomen uit de eigen reguliere VIC's, maar vloeien voort uit of hangen samen met de controle en verantwoording van derde partijen, zoals de Sociale VerzekeringsBank, het Centraal Administratie Kantoor (CAK), de Tijdelijke WerkOrganisatie Jeugdhulp van Holland Rijnland en de zorgaanbieders.

2. Algemene conclusies

Uit de VIC's 2018 is één rechtmatigheidsfout naar voren gekomen m.b.t. de aanbesteding van een inhuuropdracht. De accountant heeft deze fout ook gerapporteerd in zijn Verslag van bevindingen 2018. Wij hebben de commissie Audit, i.h.k.v. de voortgang van de controle 2018, eerder op hoofdlijnen geïnformeerd over de hiervoor genoemde rechtmatigheidsfout, het besluit dat het college van B&W in het kader hiervan had genomen en de melding die we hierover hadden gedaan aan onze accountant.

Verder zijn er vanuit de VIC's 2018 geen fouten of onzekerheden geconstateerd. De meeste bevindingen en aanbevelingen richten zich op het verbeteren van de AO/IB van de gecontroleerde processen.

Naast de eerder genoemde rechtmatigheidsfout m.b.t. de aanbesteding van een inhuuropdracht heeft de accountant nog een aantal rechtmatigheidsfouten gerapporteerd i.r.t. de aanbestedingen. Deze worden kort toegelicht in het Verslag van bevindingen 2018 van de accountant.

4. Follow-up

Uit de VIC's 2018 en uit de controle op de jaarstukken 2018 door de accountant is een aantal belangrijke en urgente (detail)bevindingen en aanbevelingen gekomen met het oog op het rechtmatigheidsoordeel van de accountant op de jaarrekening 2018. Deze hebben we direct opgepakt.

Denk hierbij aan de bevindingen en aanbevelingen van de accountant vanuit zijn interim-controle 2018 m.b.t. de grexen en de correctie die naar aanleiding hiervan uiteindelijk is doorgevoerd in de jaarrekening 2018¹.

Daarnaast hebben we, mede op aanbeveling van de accountant, voor 2018 zelfstandig een controle uit laten voeren op de prestatielevering van de zorg voor de PersoonsGebonden Budgetten (verder: PGB's) Wmo. De opzet van deze controle is op voorhand afgestemd met onze accountant. Uit de controle kwamen geen bijzonderheden naar voren voor wat betreft de rechtmatigheid. Onze accountant heeft echter uiteindelijk geconcludeerd dat deze onvoldoende zekerheid kon ontlenen vanuit de uitgevoerde controle. Hiermee blijven de PGB-lasten 2018 m.b.t. de Wmo voor de accountant wat betreft de rechtmatigheid onzeker².

De follow-up van de bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle op de jaarstukken 2018 door de accountant, zoals gerapporteerd in het Verslag van bevindingen 2018, wordt nog verder bepaald. Zo ook dus voor de bevindingen m.b.t. de gerapporteerde rechtmatigheidsfouten voor de aanbestedingen en de rechtmatigheidsonzekerheid m.b.t. de prestatielevering van begeleiding intensief voor de Wmo 2018.

¹ Zie verder het Verslag van bevindingen 2018 van onze accountant.

² Zie verder het Verslag van bevindingen 2018 van onze accountant.