
Plan van Aanpak

Interne controle rechtmatigheid 2015

Inhoud

1. Inleiding en doelstelling Plan van Aanpak Interne controle Rechtmatigheid.....	3
2. Plan van Aanpak	4
2.1. Nadere beoordeling normenkader	4
2.2. Aanpak 2015.....	4
2.3. Verbijzonderde interne controles/procesgerichte controles	4
2.4. Managementletter 2014.....	5
2.5. SiSa-controle	6
3. Werkplan controlejaar 2015	7
3.1. Doel	7
3.2. Werkzaamheden	7
3.3. Voorbereiding selectie	7
3.4. Geselecteerde processen	9
3.5. Planning van de werkzaamheden	10
4. Bijlagen	11

1. Inleiding en doelstelling Plan van Aanpak Interne controle Rechtmatigheid

Het college is verplicht om overeenkomstig artikel 212/213 van de gemeentewet, jaarlijks zorg te dragen voor een interne toetsing van de getrouwheid van de informatievoorziening en de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks een plan van aanpak rechtmatigheid opgesteld.

Bij de beoordeling door de accountant van de jaarrekening zal een oordeel worden gegeven over het rechtmatig handelen van de gemeente. Het is daarbij van belang dat voor dit oordeel de accountant zoveel mogelijk kan steunen op een kwalitatief goed uitgevoerde interne controle.

De voorwaarden voor de accountant om te kunnen steunen op de door de gemeente uitgevoerde audit werkzaamheden staan vermeld in staande wet- en regelgeving voor de accountantscontrole, (de controlestandaard 610).

Ingaande 2014 zijn deze aanzienlijk aangescherpt waardoor de accountant niet meer vanzelfsprekend mag steunen op de eigen uitgevoerde interne audits. Op dit moment zijn de VNG en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants in gesprek om nadere afspraken te maken waar de externe accountant en de interne auditfunctie tot elkaar kunnen komen. De uitkomsten zijn naar verwachting na de zomer 2015 bekend. Met onze eigen accountant zullen vervolgens afspraken hierover worden gemaakt.

Op basis van de ervaringen van de verscherpte controles over 2014 zal de start van de controle over 2015 op dezelfde wijze worden uitgevoerd als die over 2014.

Voor het controlejaar 2015 wordt het controleprotocol incl. het normenkader geactualiseerd en ter vaststelling aangeboden aan de raad voor uiterlijk september 2015.

Het normenkader wordt vervolgens geoperationaliseerd in een toetsingskader voor de materieel belangrijkste processen. Dit toetsingskader geeft per verordening en/of regeling aan welke bepalingen van belang zijn voor de toetsing op rechtmatigheidsaspecten, met name op het voorwaardencriterium Recht, Hoogte en Duur.

De accountant dient binnen zijn opdracht en het gestelde in het controleprotocol een oordeel te geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten en baten van de exploitatierekening en de balansmutaties. Hij moet daarbij kunnen steunen op een goede opzet van onze administratieve organisatie en de werking daarvan bij de uitvoering van onze taken zoals deze in de begroting zijn opgenomen. Voor het getrouwheidsoordeel kan hij zich daarbij deels baseren op zijn ervaringen in het verleden. Het geven van een oordeel over de rechtmatigheid vereist echter aanvullende werkzaamheden. Het kunnen steunen op de interne controles die door onze eigen organisatie zijn uitgevoerd is daarbij een voorwaarde (binnen de budgettaire beperkingen van de opdracht).

Het is de verantwoordelijkheid van het College om op korte termijn na te gaan in hoeverre onze gemeente 'rechtmatigheidproof' is. Prioriteit hierbij is te kunnen voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Daarnaast is het onze wens dat interne controle een vanzelfsprekend onderdeel is van onze gemeentelijke werkprocessen, enerzijds door het verbeteren van de processen en anderzijds door het houden van zogenaamde verbijzonderde interne controles.

Interne controle dient binnen processen goed geborgd te zijn. In 2015 zal derhalve de focus worden gelegd op meer proces-/organisatiegerichte controles. Waar nodig zullen (extra) steekproeven worden gedaan ter beoordeling van de werking van aanwezige interne controle maatregelen binnen de processen.

Daarnaast zullen de processen van de WMO specifiek onderzocht worden op fraudegevoeligheid.

2. Plan van Aanpak

2.1. Nadere beoordeling normenkader

Het normenkader zoals dat wordt vastgesteld door college en raad bevat een veelheid aan verordeningen en regelingen. Hierin zijn verordeningen en regelingen opgenomen die het karakter hebben van een statuut.

Dergelijke verordeningen en/of plannen lenen zich niet voor het formuleren van specifieke toetsingscriteria. De gemeente moet hierbij in zijn geheel voldoen aan het gestelde in deze verordening.

Daarnaast bevat het normenkader een aantal regelingen waarvan de materialiteit (de hoogte van de uitgaven en inkomsten) binnen de begroting beperkt is. Volgens de commissie BBV leidt de som van de rechtmatigheidsfouten tot de conclusie of een goedkeuringstolerantie is overschreden en dus ook kleine fouten aan de overschrijding kunnen bijdragen. Alle verordeningen vallen derhalve binnen de rechtmatigheidscontrole.

Van de overblijvende begrotingsposten binnen het normenkader zijn de toetsingscriteria Recht, Hoogte en Duur voor circa 25 regelingen en verordeningen nader uitgewerkt in toetsingskaders. Deze toetsingscriteria (de artikelen binnen de verordening waaraan bij de uitvoering van de regeling moet zijn voldaan) zijn een leidraad voor de uit te voeren interne en externe controle.

2.2. Aanpak 2015

De controle over 2015 zal starten in de mei/juni 2015 en loopt door tot medium februari/maart 2016. Eventueel geconstateerde onrechtmatigheden kunnen waar mogelijk tijdig worden hersteld voor afsluiting van het boekjaar.

2.3. Verbijzonderde interne controles/procesgerichte controles

Voor iedere regeling en/of verordening zijn in onze gemeente werkprocessen afgesproken. Soms zijn deze heel specifiek, zoals voor het verwerven van inkomsten door het heffen van leges en belastingen. Anderszins zijn ze meer in algemene zin, bijvoorbeeld ten aanzien van het beheer van debiteuren en geldmiddelen.

Binnen elk werkproces behoren maatregelen te zijn opgenomen om de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de financiën te waarborgen. Dit kan bijvoorbeeld door functiescheiding tussen de verschillende werkzaamheden. Primair zal in 2015 de focus worden gelegd op de aanwezigheid en de werking van de internecontrolemaatregelen. Aan de hand van de bevindingen van deze procesgerichte controles zullen waar nodig verbetermaatregelen worden voorgesteld.

Verbijzonderde interne controle, (VIC) is een aanvulling op de reeds bestaande interne controlemaatregelen, enerzijds gericht op een beoordeling of de afgesproken interne controles in de processen daadwerkelijk functioneren en effectief zijn, anderzijds aanvullend op de bestaande controles in de uitvoering. Naarmate er binnen een proces geen of onvoldoende internecontrolemaatregelen zijn getroffen zal de VIC diepgaander worden uitgevoerd ten einde oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen.

Binnen onze gemeentelijke organisatie kennen wij sinds jaar en dag de verbijzonderde interne controle van de bijstandsuitkeringen. Dergelijke dossieronderzoeken zijn gericht op de juistheid van de vastgestelde en betaalde uitkeringen. Bij dergelijke onderzoeken wordt gebruikt gemaakt van door accountants vastgestelde steekproefmethodieken.

In 2015 zullen tevens de verbeterpunten zoals die uit de controle 2014, of uit eerdere controles, naar voren zijn gekomen kritisch worden beoordeeld of deze hebben geleid tot verbetermaatregelen.

De verbijzonderde interne controle wordt als volgt vormgegeven:

- a. Op basis van risicoanalyse bepalen van de te controleren processen;
- b. Opstellen van controleprotocollen (checklisten) op basis van het toetsingskader;
- c. Uitvoeren van interne controles door middel van beoordeling opzet en werking processen;
- d. Rapporteren van bevindingen, formuleren van aanbevelingen en verbeterpunten en herstelwerkzaamheden.

Randvoorwaarden:

- Beschikbaarheid medewerkers;
- Regelen afspraken met functionele afdelingen;
- Korte doorlooptijd proces inclusief rapportage;
- Goede communicatie over resultaat werkzaamheden met direct betrokken afdelingen.

2.4. Managementletter 2014

Onderwerp / hoofdproces	Bevinding (en advies)	Status bij interim controle 2014
Overige opbrengsten bouwleges	In onze managementletter 2012 hebben wij geconstateerd dat er geen zichtbare onafhankelijke controle plaatsvindt op de ingevoerde tarieven in SquitXO. Uw coördinator bouw gaf daarbij aan dat dit wordt ondervangen door een integrale controle van de juistheid van de legesnota's, echter was voorgaand jaar wel een fout in de rekenmodule geconstateerd.	Niet opgevolgd. We verzoeken u per eindejaar een zichtbare aansluiting te maken tussen sub- en hoofdadministratie.
Administratie en verslaglegging Memoriaal boekingen	<u>Bevinding:</u> Wij hebben geconstateerd dat de bevoegdheden met betrekking tot het maken en het verwerken (doorboeken) van memoriaalboekingen onvoldoende zijn afgeschermd. Hierdoor bestaat het risico op onjuiste boekingen. Daarnaast is er geen automatisch doorlopende nummering vanuit het systeem. <u>Ons advies:</u> Wij adviseren om alle handmatige memoriaalboekingen, zowel repeterend als niet-repeterend van aard, te onderbouwen met documentatie, kritisch te beoordelen en zichtbaar te autoriseren. Tevens adviseren wij u functiescheiding aan te brengen tussen het invoeren van memoriaalboekingen en het controleren en verwerken (doorboeken) van memoriaalboekingen en de uitgevoerde controles zichtbaar te maken.	Dit advies is deels opgevolgd. Het onderdeel aangaande doorlopende nummering staat nog open. Dit onderwerp heeft in 2014 nadrukkelijk de aandacht gehad vanuit de verbijzonderde interne controle. Daarbij vragen wij uw aandacht voor de follow-up van de conclusies en aanbevelingen die volgen uit deze controles.

Subsidieverstrekingen registratie	Voorgaand jaar hebben wij ten aanzien van de primaire registratie van de subsidieverstrekingen een opmerking gemaakt. De gemeente beschikt over een systeem (Triple C), waarin de vereiste controles en voortgang met betrekking tot de subsidieverstreking kunnen worden vastgelegd. Echter werd in de praktijk voornamelijk gesteund op de extracomptabele registratie in Excel. Volledigheid en juistheid van de registratie, alsmede de traceerbaarheid van uitgevoerde controles was daardoor in niet alle gevallen duidelijk. Bij de interim controle 2013 hebben wij geconstateerd dat er nog steeds sprake is van het gebruik van een extracomptabele registratie van de subsidies. Hierdoor bestaat het risico nog dat niet alle vereisten worden nageleefd en/of dat achteraf niet kan worden vastgesteld dat alle vereiste controles en toetsen zijn uitgevoerd.	Is nog niet opgevolgd. Momenteel is de gemeente bezig om de nieuwe applicatie te integreren binnen de gemeente.
-----------------------------------	--	---

2.5. SiSa-controle

De gemeenten zijn verplicht een SiSa-bijlage op te nemen bij de jaarrekening. In de SiSa-bijlage staat de informatie die het Rijk nodig heeft voor de specifieke geoormerkte gelden. De accountant is belast met de controle op de SiSa-bijlage.

Conform de Nota van Toelichting bij de AMvB single information en single audit d.d. 4 juli 2006 wordt een toetsingskader opgesteld. Hierin is voor de specifieke regeling, per indicator uit de SiSa-bijlage aangegeven welke artikelen uit de wet/regelgeving per specifieke uitkering relevant zijn voor de accountantscontrole.

Indien de gemeente één of meer specifieke uitkeringen ontvangt met een omvang van tenminste € 125.000 in het verantwoordingsjaar dient in ieder geval voor elk van die specifieke uitkeringen een deelwaarneming plaats te vinden.

Voor het verantwoordingsjaar 2015 wordt in het najaar de controle gestart van de specifieke uitkeringen die van toepassing zijn voor de gemeente Rheden. Dan zal ook nader worden ingegaan op de werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden, op welke wijze, en wie de controles verrichten. Tevens komt de omvang van de deelwaarnemingen en vastlegging van werkzaamheden daarbij aan de orde.

3. Werkplan controlejaar 2015

3.1. Doel

Het doel is het uitvoeren van rechtmatigheidscontrole in een breder verband.

3.2. Werkzaamheden

- Follow-up bevindingen rechtmatigheidscontrole 2014;
- Actualiseren controleprotocol voor controlejaar 2015 met betrekking tot de omvang van de begrotingsposten en wet- en regelgeving;
- Vaststellen of rechtmatigheidsprotocol voldoet aan eisen rechtmatigheidscontrole 2015 (actualiseren);
- Vaststellen welke processen op basis van hoogte of risico worden gecontroleerd, in samenspraak met het auditcomité (selectie);
- Actualiseren overzicht gecontroleerde processen;
- Informeren betrokkenen en betrekken bij planning;
- Uitvoeren rechtmatigheidscontrole;
- Vastleggen controlebevindingen (en aanbevelingen) in rapportage;
- Bespreken van bevindingen met betrokkenen;
- Eventueel uitvoeren van herstelwerkzaamheden n.a.v. de bevindingen.

3.3. Voorbereiding selectie

Selectiecriteria en rolatieschema

De selectiecriteria voor de te controleren processen zijn:

- omvang van de begrotingspost (materialiteit);
- risico-inschatting;
- bevindingen uit het verleden.

Daarnaast zal een rolatieschema van procedures worden opgesteld. Deze staat in hoofdstuk 3.4

Omvang van de begrotingspost (materialiteit)

De hoogste 10 producten/ processen qua bedrag op basis van de begroting 2015, zijn:

Personeel	22.442.951
Bijstandverlening	12.616.212
WMO	12.258.363
Jeugdwet	9.222.330
OZB	7.907.463
Subsidies	6.383.899
Rioolrecht	4.571.031
Huisvuil (rein. Rechten / afvalst. Heffing)	3.304.304
Bestemmingsplannen	1.589.002
Bouwvergunningen (wabo)	740.860

Risico-inschatting

De uitvoering van de organisatie gerichte interne controle in de lijn is voor het verkrijgen van inzicht in de opzet, het bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle.

Op basis van dit inzicht kan een oordeel worden gegeven of het proces voldoende waarborgen biedt ten aanzien van de rechtmatigheid. Binnen de organisatiegerichte controle worden een beperkt aantal gegevensgerichte controle werkzaamheden uitgevoerd.

In onderstaande tabel zijn de volgende aantallen weergegeven:

Frequentie interne controle binnen de lijn	Aantal verbijzonderde controles (deelwaarnemingen)
Meer dan dagelijks	25
Dagelijks	25
Wekelijks	5
Maandelijks	2
Kwartaal	2
Jaar	1

Het aantal deelwaarnemingen zal worden verhoogd ingeval dat er (structureel) onrechtmatigheden worden geconstateerd.

De memoranda van het laatste controlejaar van het betreffende proces zijn daarnaast de belangrijkste gegevensbronnen. Ook de risico-inventarisatie wordt gebruikt. In de onderstaande tabel is onderbouwd waarom er voor de gekozen processen gekozen is.

Proces	Toelichting
Inkoop en Aanbesteding	Inkoop- en aanbesteding is een materieel belangrijk proces en valt derhalve jaarlijks onder de verbijzonderde controle. De uitkomsten uit het verleden worden daarbij uitdrukkelijk meegenomen.
Personeel	Er is met personeel 22 miljoen euro gemoeid. Dit onderwerp is daarom, op verschillende deelgebieden, vast onderdeel van het rechtmatigheidsonderzoek.
Bouwleges	In 2014 zijn extra controles opgestart om te kunnen voldoen aan de tijdigheid, volledigheid en juistheid van de bouwleges. Deze controles worden in 2015 verder voortgezet en worden in 2015 getoetst.
Leerlingenvervoer	Tijdens de rechtmatigheidscontrole 2014 is geconstateerd dat er onvoldoende functiescheiding aanwezig is, zodat er geen oordeel gegeven kon worden over de AO/IB. Dit is begin 2015 opgepakt en zal moeten uitwijzen of de resultaten zichtbaar worden.
WMO	Dit proces heeft een zeer grote begrotingsomvang (12,3miljoen). Daarnaast blijkt uit de jaarlijkse risico-inventarisatie dat er een maximaal risico van 2,6 miljoen mee gemoeid is. Dit proces wordt daarom vast gecontroleerd.
Tarieventabellen: reinigingsrechten/afvalst Offenheffing en ozb/rioolrecht/begraafplaatsen	Via de tarievenmodellen kunnen we met relatief weinig capaciteit een globale controle doen op de hiernaast genoemde onderdelen. Wanneer er afwijkingen geconstateerd worden, zullen deze nader onderzocht worden.
Subsidies	Tijdens de rechtmatigheidsonderzoeken van het boekjaar 2014 kwam naar voren dat er procesmatig nog enkele inhaalslagen te maken vallen, dit is ook naar voren gekomen in het rapport van de rekenkamercommissie Rheden (maart 2015). In 2015 wordt behalve de rechtmatigheid van de verstrekte subsidies, de dossiervorming nadrukkelijk gecontroleerd.
Jeugdwet	Door de 3 decentralisaties in 2015 hebben gemeenten de verantwoordelijkheid over het uitvoeren van extra taken zoals de jeugdzorg. Omdat dit proces om een aanzienlijk bedrag gaat wordt dit aan de controle op rechtmatigheid onderworpen.

Bevindingen uit het verleden

De bevindingen en aanbevelingen van de rechtmatigheidscontrole 2014 zijn aan de betrokken managers gecommuniceerd en zullen bij de komende controle nadrukkelijk in beeld blijven. Uit te voeren verbeteracties zullen daarbij worden gemonitord. Er zal meer gestuurd gaan worden om de aandachtspunten samen met de afdelingen vanuit Bedrijfsvoering op te pakken.

Overig

Een andere belangrijke geldstroom is het verstrekken van uitkeringen in het kader van de uitvoering WWB. De controles met betrekking tot WWB 2015 zullen bij de jaarrekeningcontrole (SiSa) worden uitgevoerd.

3.4. Geselecteerde processen

Volgend op bovengenoemde overwegingen is gekozen om onderstaande processen in 2015 onderdeel te laten uitmaken van de bijzondere controle in het kader van de financiële rechtmatigheid:

- Inkoop en Aanbesteding
- Personeel → deelproces 'Overwerkvergoeding', 'Kilometerdeclaraties' en 'Telefoonvergoeding'
- Leges omgevingsvergunning
- Leerlingenvervoer
- WMO
- Tarieventabellen
- Subsidies
- Jeugdwet

Van de geselecteerde processen zullen bij de opvolging van de bevindingen van de rechtmatigheidscontrole steekproeven worden uitgevoerd om de verbeteringen vast te stellen.

Overzicht gecontroleerde processen

2011	2012	2013	2014	2015
WMO	WMO	WMO	WMO	WMO, (oud en nieuw)
Subsidies	Subsidies	Subsidies	Subsidies	Subsidies
Personeel	Personeel	Personeel	Personeel	Personeel
Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing		reinigingsrechten/afvalstoffenheffing en ozb/rioolrecht (tarieventabel)	tarieventabellen	Tarieventabellen
	Leerlingenvervoer	Leerlingenvervoer	Leerlingenvervoer	Leerlingenvervoer
Bouwleges	Bouwleges	Bouwleges	Omgevingsvergunning	Omgevingsvergunning; aansluiting administratie
		Begraafplaatsen (tarieventabel)		
Rioolrecht			tarieventabellen	
Inkoop en aanbesteding	Inkoop en aanbesteding	Inkoop en aanbesteding	Inkoop en aanbesteding	Inkoop en aanbesteding
			Treasury	
				Jeugdwet

3.5. Planning van de werkzaamheden

Mei 2015

- Actualiseren plan van aanpak controle.

Juni 2015 – juli 2015

- Actualisatie van het controleprotocol, inclusief normenkader.
- Actualisatie van het toetsingskader.
- Afstemmen concept plan van aanpak in Auditcomité.

Juli – augustus 2015

- Vaststelling van plan van aanpak in MT.
- Instemming van controleprotocol, normen- en vaststelling toetsingskader door B&W.
- Definitieve plan van aanpak, controleprotocol en toetsingskader in Auditcomité.
- Start controle.

September 2015

- Vaststelling van controleprotocol, en normenkader door Raad; toetsingskader wordt ter kennisname gestuurd.

September 2015- februari 2016

- Rapportage (terugkoppeling) aan betrokken afdelingen.
- Bespreken rapportage met accountant en eventuele vervolgacties bepalen.
- Uitvoeren eventuele herstelwerkzaamheden naar aanleiding van de controle.

De Steeg, juni 2015,

H. Geessink, medewerker control.

4. Bijlagen

Bijlage 1 Bevindingen rechtmatigheidsonderzoeken 2014

Proces: Bouwleges

Oud

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Relatie tussen Civision en Squit	Het probleem was dat er nooit een analyse werd gemaakt of de betalingen in Civision wel goed in Squit stonden (aansluiting tussen beide systemen, dit moet altijd kloppen). Er is met de ICT een lijst gegenereerd die per kwartaal vanuit Civision gedraaid wordt, op basis hiervan wordt met de gegevens uit Squit vergeleken of alle legesbrieven juist aangeslagen zijn en andersom of alle aanslagen een dossier met legesbrief aan zich ten grondslag hebben. In 2014 is er een aantal keer op deze wijze gecontroleerd op de aansluiting door alle opgelegde aanslagen bouwleges in Squit Xo, te vergelijken met de verstuurde aanslagen in Civision. Dit resulteerde in de loop van 2014 tot een aantal vragen en correctieboekingen, de controles lopen in 2015 door en worden wederom getoetst.

Nieuw

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Controle actuele welstandstarieven	Het Gelders Genootschap adviseert namens de gemeente Rheden over omgevingsvergunningen, hiervoor wordt bij het opleggen van de legesaanslag een vergoeding voor in rekening gebracht. Dat het welstandstarief in rekening wordt gebracht staat in de legesverordening, daarin wordt naar de tariefregeling verwezen, echter zijn deze tarieven nergens te vinden.

Proces: Inkoop en aanbesteden

Nieuw

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Implementeer een inkoopkalender	Begin 2015 is er door het directieteam akkoord gegeven voor het gebruik van de inkoopkalender, deze wordt momenteel gevuld met informatie door alle afdelingen en zal in de loop van 2015 beoordeeld worden op volledigheid.
Gebruik een contractenregister dat onder beheer / controle valt van de betreffende afdelingen	
Nieuw aanbesteden van de schoonmaakdiensten	De aanbesteding van de schoonmaakdiensten is in 2015 opgestart, aan het einde van 2015 zal getoetst worden of de schoonmaakdiensten op de juiste wijze zijn aanbesteed.
Consequent gebruik van marktplaats bij meervoudig onderhandse aanbestedingen	Naast de reguliere controle op aanbestedingen over het boekjaar 2014, is in een latere controle eveneens geconstateerd dat er in beginsel niet is voldaan aan de geldende aanbestedingsregels. Doormiddel van een collegevoorstel achteraf is er alsnog voldaan aan de regels rondom de rechtmatigheid. In 2015 zal de focus liggen op het actualiseren van de processen rondom het inkoop en aanbesteden. Alle bevindingen worden daarin meegenomen.
Gebruik verouderde contracten	Is in de loop van 2014 door P&O geconstateerd en reeds aangepast, wordt in 2015 meegenomen in de controle.

**Proces: Leerlingenvervoer
Oud**

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Zorg dat de grondslagen voor het toekennen in de dossiers te vinden zijn.	Nog niet gebeurd, voorstel om het besluit leerlingenvervoer te koppelen aan het bestand met alle grondslagen. Bij de eerste aanvraag moeten alle gegevens aanwezig zijn, van de nog nader op te stellen checklist. Het bleek tijdens de overgang van Corsa naar Greenvalley niet mogelijk te zijn om zaken over te zetten.
Toets zichtbaar of de ouders recht hebben op andere toelagen (art.8) en neem dit op in het aanvraagformulier.	Nog niet gebeurd. Medewerker geeft hierbij aan dat hij afhankelijk is van de gegevens die de ouders verstrekken. De vraag blijft staan hoe deze controle ingericht moet worden, zal in 2015 opgepakt moeten worden.
Toets zichtbaar of de school de dichtstbijzijnde is die de gewenste faciliteiten biedt.	Er wordt nog niet zichtbaar getoetst of de school de dichtstbijzijnde is. Wel wordt er in het excelbestand verwerkt welke clusterindicatie de desbetreffende school heeft. In de meeste gevallen is dit eveneens de cluster waarin de leerling valt. Er wordt niet zichtbaar vastgelegd of dit de dichtstbijzijnde school betreft.
Werk alleen met actuele aanvraagformulieren	Opgelost
Maak helder op basis waarvan de enkele reisafstand en de hoogte van de kilometervergoeding gebaseerd zijn.	Routenet wordt nog steeds niet specifiek vermeld in de verordening, maar in de aanbevelingen wordt wel aangegeven dat de tarieven / afstanden met de klant voortijdig gecommuniceerd dienen te worden.
Pas functiescheiding toe.	Bij bedragen boven de € 50.000 moet het DT een handtekening zetten, daaronder is de medewerker leerlingenvervoer bevoegd. Aanbevolen wordt om het gehele proces leerlingenvervoer te doorlopen en waar nodig extra functiescheidingen / extra verbeteringen toe te voegen. Het herinrichten van het proces is begin 2015 opgepakt en zal in de verantwoording over de rechtmatigheid 2015 worden meegenomen.
Voeg consequent bewijzen toe bij de betaling en stel iets pas gereed voor betaling als alle benodigde gegevens binnen zijn.	Bij treinkaarten, abonnementen en overige vergoedingen met een onderliggende bon gebeurt dit. Voor kilometervergoedingen wordt een berekening vermeld.

Nieuw

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Duidelijkheid over de van toepassing zijnde tarieven	Een vervolg op een oude aanbeveling uit 2013. Er is geopperd om één uniform tarief te hanteren, de haalbaarheid hiervan is echter nog onbekend. Wel zal dit meegenomen in de

Proces: Personeel

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Controle gebruik dienstauto Openbaar beheer	Onderwerp is tijdens de rechtmatigheidsonderzoeken 2013 en 2014 niet aan bod gekomen. De rittenregistraties zijn begin 2015 opgevraagd over het jaar 2014, waarbij geconstateerd wordt dat het systeem met de logger werkt. Begin 2015 zijn er voor de afdeling buurtbeheer nieuwe wagens aangeschaft, in de loop van 2015 zal moeten uitwijzen of het systeem

	bij de nieuwe wagens eveneens werkt.
--	--------------------------------------

Nieuw

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Verstrek alleen vergoedingen die opgenomen zijn in de bezoldigingsregeling	Is bij één enkel geval geconstateerd in 2014 en is gecommuniceerd met de betrokken medewerkers, in 2015 zal moeten blijken of er gehoor aan is gegeven.
De kilometervergoeding á € 0,28 bevat alle overige kosten, uitbetaling van parkeerkosten is dus inbegrepen	Wordt opgepakt, in 2015 zal moeten blijken of er parkeerkaarten zijn gedeclareerd bovenop het kilometertarief.

Proces: Subsidies

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Vermogensvormingtoets	Bij het opleveren van de jaarrekening (veelal grotere subsidies) vindt er een toets plaats op vermogensvorming.
Dossiervorming	Gebeurt nu in Greenvalley, maar zijn nog steeds niet altijd volledig, wordt meegenomen tijdens de rechtmatigheidsonderzoeken 2015.
Aanvraagformulier subsidie Samenlevingsbeleid	Op het analoge en digitale formulier staat nu dat zowel het jaarverslag als de jaarrekening aanwezig moeten zijn.
Controle artikel 18	In het rekenkamerrapport wordt gesproken op controle op het opleveren van documentatie, maar ook de controle op doeltreffendheid van de subsidie. De controle van artikel 18 zal meegenomen worden in het rechtmatigheidsonderzoek 2015.

Proces: WMO

Aanbeveling	Stand van Zaken begin 2015
Dossiervorming Green valley (Corsa Webz)	Corsa Webz is inmiddels veranderd in Greenvalley, welke in de loop van 2014 in gebruik is genomen door de afdeling WMO. Geconstateerd is dat er rondom de overgang enkele dossiers onvolledig waren, later kwam dit minder vaak naar voren. In 2015 zal tijdens de rechtmatigheid, ook de volledigheid van de dossiers meegenomen worden.
Functiescheiding	Alle facturen krijgen nu een handtekening van de team- of sectormanager.
Controle facturen	Factuurcontrole van de ritten van het collectief vervoer is in gang gezet.
Controle gegevens belanghebbenden	Zwak punt van dit proces is dat mensen, voor dat ze definitief in een A.W.B.Z.-instelling gaan wonen, dit eerst een half jaar op proef kunnen doen. Op dit moment mag je voor de GBA nog niet verhuizen. Echter de werkafspraken zijn verbeterd en iemand heeft specifiek als taak om de verhuizingen uit het GBA te controleren.
Strengere controle PGB's	Door de veranderingen begin 2015 (3 decentralisaties) , zal dit onder de aandacht moeten blijven in 2015.
Zorg dat er consequent gewerkt wordt omtrent de aanvraagformulieren, dat er voor alles een geldig aanmeldformulier is.	Deels opgepakt, in 2015 zal hier een oordeel over gegeven worden.
Verwijder de verwijzing naar de rapportage integrale intake op de rapportage behorende bij de beschikking.	Deels opgepakt, in 2015 zal hier een oordeel over gegeven worden.

