

Technische vraag 1 Bent u bekend met dit actieplan?  
Ja, de ambtelijke organisatie is bekend met dit actieplan.

Bent u bekend met dit actieplan?

## Technische vraag 2

Underschrijft u de schatting van het OM dat zorgfraude in Nederland zo'n 10% van het landelijke zorgbudget betreft?

Het is niet aan de gemeente om een schatting door het OM van een landelijk percentage wel of niet te valideren.

### Technische vraag 3

In antwoorden op mijn technische vragen (2024-022) van 20240410 is aangegeven dat in Stichtse Vecht in een periode van vijf jaar 1 fraude is vastgesteld van 58.837,83 euro. Dit is minder dan 0,01% van de uitgaven aan zorg in onze gemeente in vijf jaar tijd. Wat is de verklaring voor het verschil van 10% fraude over het totaal van de zorg (cijfers van het OM) en de minder dan 0,01% in onze gemeente?

De 0.01% heeft betrekking op rechtmatigheid van betaalde (zichtbare) lokale zorgkosten aan gecontracteerde zorgaanbieders.

De schatting door het OM van een landelijk percentage, dat daarmee betrekking heeft op 342 gemeenten, is in alle gevallen niet 1-op-1 te transponeren naar iedere individuele gemeente.

### Technische vraag 4

Wat zijn de totale uitgaven aan zorg in onze gemeente per jaar?

De totale uitgaven aan zorg zijn opgenomen in onze gemeentelijke jaarrekening. Het begrip “zorg” is op vele vormen van onze dienstverlening van toepassing, derhalve onderstaand de gerealiseerde uitgaven per jaar van programma 4.

## Uitgaven zorg

| Taakvelden                            | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Taakveld                              | Geboekt              | Geboekt              | Geboekt              | Geboekt              |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | 3.926.379,55         | 4.126.914,66         | 7.426.958,27         | 8.793.098,18         |
| 6.2 Wijkteams                         | 543.470,63           | 694.980,32           | 4.270.730,05         | 2.444.529,00         |
| 6.3 Inkomensregelingen                | 22.953.462,39        | 19.190.115,26        | 18.454.667,94        | 19.999.740,47        |
| 6.4 Begeleide participatie            | 4.071.613,31         | 4.030.295,46         | 4.161.124,94         | 3.910.337,73         |
| 6.5 Arbeidsparticipatie               | 1.616.028,46         | 1.770.963,13         | 2.016.076,30         | 1.454.605,77         |
| 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)       | 2.443.597,35         | 2.577.521,58         | 7.116.661,59         | 3.045.812,05         |
| 6.7 Maatwerkdienstverlening           | 20.707.422,31        | 23.834.755,29        | 19.014.662,01        | 29.358.965,62        |
| 6.8 Geëscaleerde zorg                 | 1.676.417,57         | 1.662.397,49         | 1.571.601,47         | 1.582.995,34         |
| 7.1 Volksgezondheid                   | 2.509.965,27         | 2.583.344,15         | 2.970.463,98         | 3.509.752,08         |
| Totaal incl. apparaatslasten          | <b>60.448.356,84</b> | <b>60.471.287,34</b> | <b>67.002.946,55</b> | <b>74.099.836,24</b> |
| Apparaatslasten                       | 10.013.579,92        | 10.396.787,28        | 10.623.954,63        | 11.787.323,59        |
| Totaal excl. Apparaatslasten          | <b>50.434.776,92</b> | <b>50.074.500,06</b> | <b>56.378.991,92</b> | <b>62.312.512,65</b> |

Voor de volledigheid: de in vraag 3 genoemde fraude van 0,01% heeft betrekking op taakveld 6.7

Technische vraag 5

Kunt u het controleplan van de regionale inkooporganisatie "Inkoop Utrecht-West" en het lokale controle plan met ons delen?

Ja, in de bijlage het:

- Interne controle plan 2024
- Regionale controle plan



## Bijlage 7: Regionaal controleprotocol Utrecht West 2022 Versie 1.0

### 1. Inleiding

De gemeenten in Utrecht West hebben de verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van de Jeugdwet en de Wmo 2015. De uitvoering van maatwerkvoorzieningen op grond van deze wetten is in de regio Utrecht West belegd bij gecontracteerde aanbieders. Inkoop en Monitoring Utrecht West (hierna I&M UW) heeft namens de gemeenten de verantwoordelijkheid om erop toe te zien dat de gemaakte afspraken door gecontracteerde aanbieders worden nageleefd.

Hierbij dient elk jaar te worden vastgesteld of de geleverde zorg zowel op rechtmatige - als op doelmatige wijze is geleverd. De rechtmatigheid wordt o.a. vastgesteld door de accountantscontrole bij zowel gemeenten als zorgaanbieders. De doelmatigheid wordt gecontroleerd door middel van casemanagement in de individuele gemeenten in de regio.

Naast deze vaste toetsmomenten is I&M UW verantwoordelijk voor de coördinatie van het signaalgestuurd toezicht op de rechtmatigheid en doelmatigheid van de geleverde zorg. In dit controleprotocol is vastgelegd op welke wijze signalen worden verzameld en welke controlemiddelen wanneer worden ingezet om deze signalen te toetsen.

Het controleplan bestaat uit de volgende hoofdstukken:

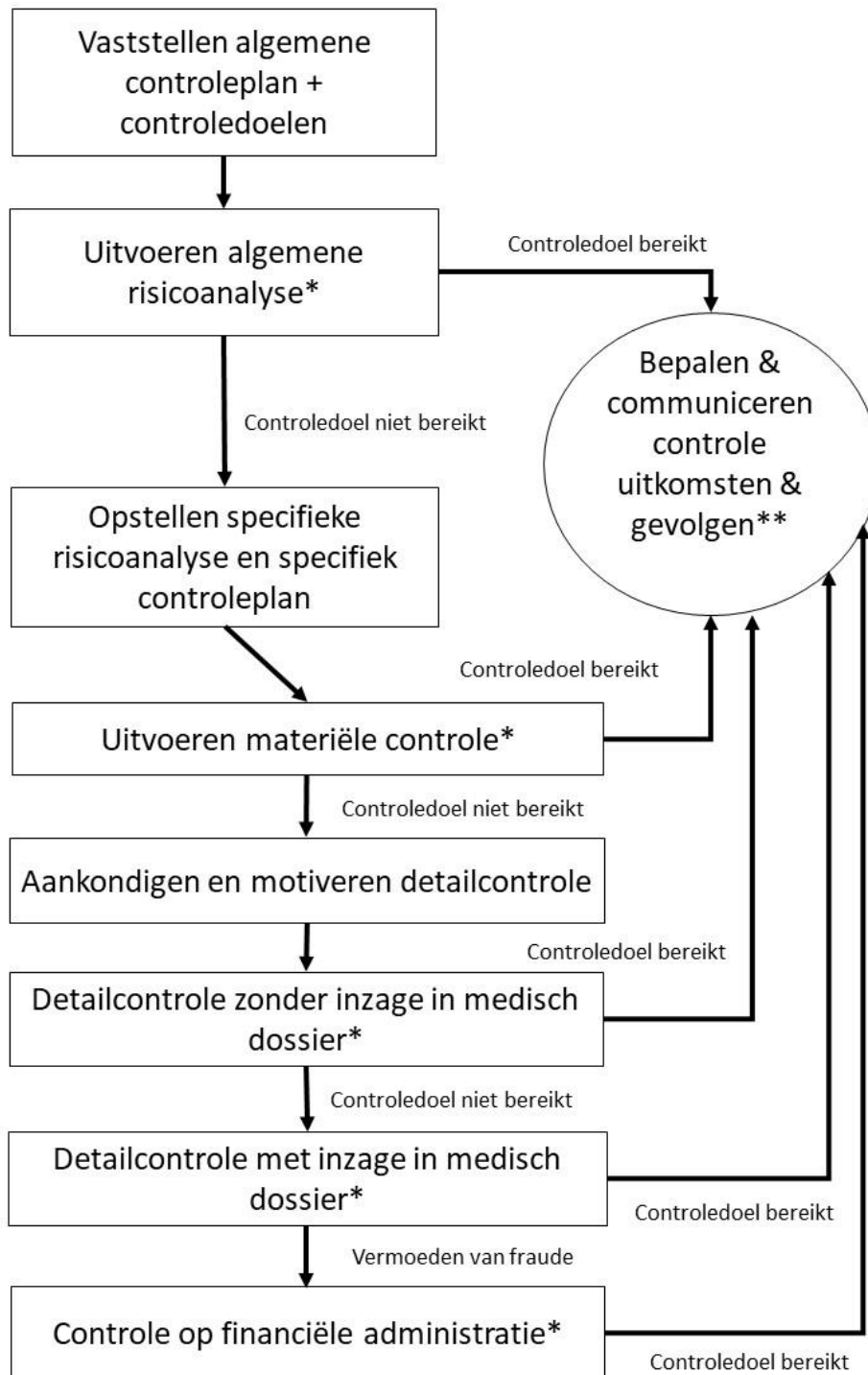
1. Controleproces in schema
2. Controledoel en afbakening controles
3. Controleproces materiële controle
4. Uitvoering, beoordeling en afronding controleproces

| Versienummer | Datum         | Opmerkingen                      | Gepubliceerd via |
|--------------|---------------|----------------------------------|------------------|
| 1.0          | 19 april 2021 | Vastgesteld door college van B&W | E-mail, website  |

## Inhoudsopgave

|                                                                      |                                            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>1. Inleiding</b>                                                  | <b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b> |
| <b>2. Controleproces in schema (zie hoofdstuk 4 voor uitwerking)</b> | <b>3</b>                                   |
| <b>3. Controledoel en afbakening controles</b>                       | <b>4</b>                                   |
| 3.1. Formele controle                                                | 4                                          |
| 3.2. Materiële controle                                              | 4                                          |
| 3.3. Wettelijke en privaatrechtelijke grondslag controles            | 4                                          |
| <b>4. Controleproces materiële controle</b>                          | <b>5</b>                                   |
| 4.1. Algemene risicoanalyse                                          | 5                                          |
| 4.1.1. Interne bronnen                                               | 5                                          |
| 4.1.3. Risicoinventarisatie                                          | 6                                          |
| 4.2 Specifieke risicoanalyse en specifiek controleplan               | 6                                          |
| 4.3 Materiële controle en detailcontrole                             | 7                                          |
| 4.4 Connectie met kwaliteit                                          | 8                                          |
| <b>5. Uitvoering, beoordeling en afronding controleproces</b>        | <b>9</b>                                   |
| 5.1. Algemene jaarplanning controleproces                            | 9                                          |
| 5.2. Uitvoering                                                      | 100                                        |
| 5.3. Gegevensgebruik en privacy                                      | 100                                        |
| 5.4. Besluitvorming en beoordeling                                   | 100                                        |

## 2. Controleproces in schema (zie hoofdstuk 4 voor uitwerking)



Figuur 1: controleproces

\* Na uitvoering van de algemene risicoanalyse, materiële controle en detailcontrole vindt hoor- en wederhoor plaats met aanbieder.

\*\* Indien gedurende het controleproces wordt geconstateerd dat de kwaliteit van zorg tekortschiet zal hiervan een melding worden gemaakt bij het IGJ en GGDRu. In geval van fraude wordt dit gemeld bij de politie en het IKZ.

### 3. Controledoel en afbakening controles

In dit controleplan maken we onderscheid in twee vormen van controle:

- Formele controle;
- Materiële controle (incl. evt. detailcontrole)

#### 3.1. Formele controle

Een formele controle houdt in dat een onderzoek plaatsvindt op de locatie van de desbetreffende gemeente naar de gedeclareerde zorg door aanbieder(s). Het betreft alleen een controle op rechtmatigheid. Hierbij wordt getoetst of de gedeclareerde prestatie:

- Bij de juiste gemeente in rekening is gebracht conform het nieuwe woonplaatsbeginsel per 1-1-2022;
- Een prestatie betreft voor een in de wet bedoelde dienst;
- Een prestatie betreft die de betreffende aanbieder bevoegd is te leveren op grond van de overeenkomst;
- Is gedeclareerd conform het afgesproken tarief in de overeenkomst.

#### 3.2. Materiële controle

Materiële controle houdt in dat een onderzoek plaatsvindt op zowel de rechtmatigheid als de doelmatigheid van geleverde zorg door aanbieder.

Een materiële controle heeft twee doelen. Ten eerste dient zekerheid verkregen te worden over de rechtmatigheid van de geleverde zorg. Doel is om de rechtmatigheid met 95% betrouwbaarheid op basis van van het totaal aantal trajecten per aanbieder vast te stellen. Centraal hierbij staat de vraag of de gedeclareerde prestatie ook daadwerkelijk aan de cliënt is geleverd.

Ten tweede dient vaststelling plaats te vinden van de doelmatigheid van de geleverde zorg met 95% betrouwbaarheid op basis van het totaal aantal trajecten per aanbieder. Onder doelmatigheid verstaan wij dat de (voorgenomen) manier van handelen, geleverde inspanningen en/of uitgaven daadwerkelijk bijdragen aan de realisatie van het beoogde doel (zoals opgenomen in het ondersteuningsplan) en dat de kosten/inspanning in verhouding staan tot de opbrengsten. Materiële controle kan zowel plaatsvinden op locatie van de gemeenten als op locatie van de aanbieder.

De verschillende controle instrumenten binnen materiële controle worden in hoofdstuk 4.3 nader toegelicht.

#### 3.3. Wettelijke en privaatrechtelijke grondslag controles

Het regionale controleprotocol geeft invulling aan de verplichting voor het publiceren van een algemeen controleplan conform artikel 6b.3 van de Regeling Jeugdwet. De opdrachtnemers zijn verder verplicht om medewerking te verlenen aan controles op basis van de gesloten overeenkomst en op basis van het Programma van Eisen dat is opgenomen in het Inkoopdocument. Er is geen specifieke regelgeving voor het uitvoeren van materiële controles binnen de Wmo 2015. Voor het uitvoeren van controles binnen de Wmo 2015 hanteren wij de uitgangspunten zoals opgenomen in de Regeling Jeugdwet. Dit regionale controleprotocol is daarom ook van toepassing voor de gecontracteerde zorgvormen van de Wmo 2015.

## 4. Controleproces materiële controle

Controle op zorg is een doorlopend proces dat verschillende stappen kent. Bij het zetten van iedere stap zal constant de afweging worden gemaakt of er voldoende aanleiding is om de controle uit te voeren. Bij het maken van deze afweging is proportionaliteit het belangrijkste uitgangspunt. De stappen op hoofdlijnen in het controleproces zijn als volgt:

1. Algemene risicoanalyse
2. Specifieke risicoanalyse en vaststellen controledoel(en)
3. Risicocontrole op onderwerp op aanbieder niveau/Specifiek controleplan per aanbieder
4. Materiële controle
5. Detailcontrole zonder inzage in dossiers
6. Detailcontrole met inzage in dossiers
7. Fraudeonderzoek

### 4.1. Algemene risicoanalyse

Om een materiële controle uit te kunnen voeren zal eerst een algemene risicoanalyse worden uitgevoerd. Dit houdt in dat risico's in kaart worden gebracht van mogelijke onrechtmatigheden en ondoelmatigheden. Dit gebeurt op basis van gegevens waarover de gemeente beschikt in het kader van de uitvoering van de Jeugdwet en de Wmo 2015, waarbij gebruik gemaakt wordt van verschillende interne en externe bronnen. Op basis van deze bronnen kunnen signalen naar voren komen die reden zijn voor opschaling naar materiële controle. In paragraaf 3.1.1. en 3.1.2. zijn de interne en externe bronnen opgenomen die gebruikt worden om signalen op te halen.

#### 4.1.1. Interne bronnen

I&M UW heeft een aantal interne bronnen op basis waarvan signalen worden verzameld. Dit zijn onder meer (maar niet uitsluitend):

##### 1. *Controle declaratiegegevens en overige gegevens uit het berichtenverkeer*

Per kwartaal ontvangt I&M UW van de verschillende gemeenten geanonimiseerd de declaratiegegevens en overige gegevens uit het berichtenverkeer. Op basis van deze gegevens worden verschillende controle instrumenten ingezet om deze gegevens om te zetten in relevante informatie. De gegevens uit het berichtenverkeer worden onder meer gebruikt om:

- deze te vergelijken met historische gegevens van zorgaanbieders zodat trends en ontwikkelingen in kaart worden gebracht;
- zorgaanbieders te vergelijken die dezelfde doelgroep bedienen. Hierbij kan worden gedacht aan analyse van gemiddelde prijzen per cliënt en gemiddelde doorlooptijden;
- zorgpaden van cliënten in kaart te brengen bij zorgaanbieders;
- verbandscontroles uit te voeren waarbij data uit het berichtenverkeer bijvoorbeeld worden vergeleken met openbare gegevens van het CBS;
- te controleren of de overeengekomen budgetindicatie niet wordt overschreden;
- opvallende parallelle of opeenvolgende trajecten verder te onderzoeken.

##### 2. *Signalen toegangsteams gemeenten*

Via de toegangsteams van de gemeenten in de regio Utrecht West kunnen signalen binnenkomen over de geleverde zorg. Voorbeelden hiervan zijn:

- Personeel dat wordt ingezet, blijkt van onvoldoende kwaliteit te zijn of staat niet onder supervisie van een SKJ geregistreerde of regiebehandelaar;
- Aanbieder levert minder zorg dan is afgesproken conform beschikking;
- Aanbieder behandelt langer door dan nodig is voor cliënt.

### 3. Signalen uit formele controle door individuele gemeenten in de regio Utrecht West

Binnen de regio Utrecht West heeft elke gemeente zijn eigen back-office en toegangsteam. Ook hier kunnen signalen binnenkomen inzake de geleverde zorg. Voorbeelden hiervan zijn:

- Er is geen inhoudelijke afstemming geweest met (externe) verwijzer in geval van verlenging van een beschikking;
- Er is geen contract aanwezig voor de door aanbieder geleverde zorg.

### 4. Accountantsverklaring: niet aangeleverd of afkeurende verklaring

In geval van een ontbrekende accountantsverklaring of geen controleverklaring met goedkeuring betekent dit een onzekerheid in de rechtmatigheid voor gemeenten. In dat geval kan er als onderdeel van materiële controle een steekproef rechtmatigheid worden uitgevoerd om hier voldoende zekerheid over te verkrijgen.

#### 4.1.2. Externe bronnen

Er zijn talloze externe bronnen waar signalen vandaan kunnen komen die aanleiding kunnen zijn voor een materiële controle. Onder meer (maar niet uitsluitend):

- Andere aanbieders;
- Omliggende regio's of gemeenten;
- Cliënten, ouders of verzorgers van cliënten (o.a. tevredenheidsonderzoeken, of persoonlijke signalen);
- Verwijzers, zoals bijvoorbeeld huisartsen of jeugdartsen;
- Signalen uit landelijke benchmarks of inspectierapporten, etc.;
- Berichtgeving in de media;
- Analyse van de jaarrekening.

#### 4.1.3. Risicoinventarisatie

Een signaal zal pas aanleiding zijn voor een materiële controle, indien dit signaal aangeeft dat er structureel iets fout is, of als er meerdere signalen zijn die twijfel doen ontstaan over de rechtmatigheid en doelmatigheid van de geleverde zorg. Indien uit de algemene risicoanalyse opvallende zaken naar voren komen zal altijd de aanbieder worden gehoord om een inhoudelijke toelichting te geven. Indien uit het gesprek met de aanbieder onvoldoende zekerheid is verkregen over de doelmatigheid en de rechtmatigheid van de geleverde zorg zal de aanbieder geïnformeerd worden over de vervolgstappen die worden genomen. Bij het afwegen of zal worden overgegaan tot de inzet van materiële controle of detailcontrole staat altijd het proportionaliteitsbeginsel centraal.

### 4.2 Specifieke risicoanalyse en specifiek controleplan

Vervolgonderzoek n.a.v. de algemene risicoanalyse kan pas plaatsvinden indien vooraf een specifieke risicoanalyse en specifiek controleplan zijn opgesteld. De specifieke risicoanalyse en het specifieke controleplan richten zich op de zorg die een aanbieder heeft geleverd en waar de twijfels inzake rechtmatigheid en/of doelmatigheid over zijn ontstaan.

In de specifieke risicoanalyse zijn risico's opgenomen van waaruit controlepunten worden afgeleid. Per risico is opgenomen welke beheersmaatregelen/controle instrumenten worden ingezet om de risico's uit te sluiten en hiermee meer zekerheid te krijgen over de rechtmatigheid en doelmatigheid van de geleverde zorg.

In het specifieke controleplan zijn de doelen opgenomen welke moeten aangeven wanneer de controles hun doel hebben bereikt en moeten stoppen. In het controleplan zijn daarnaast de volgende zaken nader uitgewerkt:

- Onderzoeksaanpak: steekproefmethode en steekproeftrekking;
- Consequenties positieve of negatieve resultaten;

- Privacy waarborging.

Alvorens wordt overgegaan tot daadwerkelijke uitvoering van materiële controle en/of detailcontrole wordt de opgestelde specifieke risicoanalyse en het specifieke controleplan vastgesteld door het programmteam van het sociaal domein binnen de regio Utrecht West<sup>1</sup>.

#### **4.3 Materiële controle en detailcontrole**

Een materiële controle bestaat uit verschillende stappen met verschillende controle instrumenten. Deze controle instrumenten worden afhankelijk van de gestelde doelen ingezet totdat deze doelen zijn bereikt. Onderdeel van een materiële controle kan ook detailcontrole zijn. Dit is een zwaar middel dat alleen zal worden ingezet indien de eerdere ingezette controle instrumenten hun doel niet hebben bereikt, of dat uit het specifieke controleplan is gebleken dat alleen middels detailcontrole voldoende zekerheid kan worden verkregen inzake de rechtmatigheid en/of doelmatigheid van de geleverde zorg.

Het belangrijkste verschil tussen materiële controle en detailcontrole is dat materiële controle zich richt op gegevens die de gemeente al tot zijn beschikking heeft. Detailcontrole betreft een controle van gegevens die aanbieder tot zijn beschikking heeft. In de meeste gevallen van detailcontrole zal dit plaatsvinden op locatie bij de aanbieder. Detailcontrole kan worden uitgevoerd zonder inzage van dossiers of met inzage van dossiers. Hieronder worden de drie processtappen nader toegelicht.

##### *Communicatie vooraf en achteraf*

Voor alle stappen geldt dat de aanbieder vooraf wordt geïnformeerd over het onderzoek dat wordt uitgevoerd door gemeente. Ook geldt dat na uitvoering van elke stap aanbieder wordt geïnformeerd over de controle uitkomsten met de mogelijkheid hierop te reageren, indien nodig middels een hoor-wederhoor gesprek. Na elk gesprek wordt beoordeeld of het onderzoek wordt voortgezet of uitgebreid of dat het onderzoek wordt afgerond.

##### *Steekproeven rechtmatigheid*

Materiële controle wordt ingezet om de rechtmatigheid en/of doelmatigheid van de geleverde zorg te controleren. De rechtmatigheid van de geleverde zorg kan worden getoetst middels een telefonische of schriftelijke enquête met de cliënt/ouders van de cliënt. Onderzoek zal plaatsvinden op basis van van een representatieve steekproef uit de totale populatie of een deelpopulatie<sup>2</sup> van de aanbieder in de regio Utrecht West. Ook is mogelijk dat er een onderzoek plaatsvindt naar individuele gevallen op basis van signalen over specifieke cliënten.

##### *Detailcontrole zonder inzage in dossiers*

Ten aanzien van onderzoek naar rechtmatigheid en/of doelmatigheid kan extra zekerheid worden verkregen door inzet van de volgende controle instrumenten op locatie van aanbieder:

- Controle van agenda's van medewerker binnen de organisatie van aanbieder;
- Interviews met begeleiders of behandelaren over het zorgtraject binnen de organisatie van aanbieder;
- Opvragen van overige niet cliëntgebonden informatie welke berust bij aanbieder.

Indien genoemde controle instrumenten onvoldoende zekerheid geven kan worden overgegaan op detailcontrole met inzage in dossiers.

---

<sup>1</sup> Het programmteam is de opdrachtgever van de regio Utrecht West.

<sup>2</sup> De deelpopulatie kan een groep cliënten zijn die een specifiek zorg product afneemt waarover signalen zijn ontvangen.

#### *Detailcontrole met inzage in dossiers*

De rechtmatigheid en/of doelmatigheid kan nader onderzocht worden middels dossieronderzoek naar individuele gevallen of middels een steekproef o.b.v. de totale populatie of een deelpopulatie van de zorgaanbieder. Dossiers worden getoetst op basis van:

- Beschikbare behandelrichtlijnen of protocollen zoals opgenomen in de productomschrijvingen van de regio Utrecht West per zorgvorm;
- De vereisten zoals opgenomen in de overeenkomst en het programma van eisen (bijvoorbeeld afstemming met externe partijen en het cliëntsysteem)
- Het opgestelde ondersteuningsplan;
- Het door aanbieder opgestelde begeleidings- of behandelingsplan;
- De inhoudelijke expertise van de degene die de dossiers controleert.

#### *Fraudeonderzoek*

Tijdens de detailcontrole kan het vermoeden ontstaan dat sprake is van opzettelijk onrechtmatig of ondoelmatig handelen. Mocht dit het geval zijn, wordt opvolgend aan het dossieronderzoek een controle uitgevoerd op de financiële administratie van de aanbieder om te kijken of uit de betalingen het vermoeden van fraude te bevestigen valt. Als na onderzoek blijkt dat inderdaad sprake is van afwijkingen die niet zijn te verklaren en het vermoeden van fraude is bevestigd, zal aangifte worden gedaan bij de politie. De constatering uit de controle zullen hierbij worden overgedragen aan de politie. Daarnaast zal melding worden gemaakt bij het informatieknoppunt Zorgfraude.

#### **4.4 Connectie met kwaliteit**

Het onderzoek naar de rechtmatigheid en de doelmatigheid van de geleverde zorg kan ook verband houden met de geleverde kwaliteit door de zorgaanbieder. Logisch is daarom dat indien er gerede twijfels zijn over de rechtmatigheid en/of doelmatigheid van de geleverde zorg, dit een reden kan zijn om de toezichthouder voor kwaliteit hier onderzoek naar te laten doen. Dit traject kan parallel lopen aan de materiële controle of opvolgend worden uitgevoerd. In het geval van zorg onder de Jeugdwet is dit de IGJ, in het geval van de Wmo is dit de GGD regio Utrecht<sup>3</sup>. Andersom kan het natuurlijk zijn dat een onderzoek van de IGJ of de GGD, regio Utrecht West aanleiding geeft om verder onderzoek te doen naar rechtmatigheid en/of doelmatigheid van de geleverde zorg.

---

<sup>3</sup> Meer informatie over de werkwijze van het kwaliteitstoezicht van de GGDRu is te vinden via deze link (hier is ook het handhavingskader te vinden): <https://www.ggdru.nl/zorgprofessionals/toezicht-wmo/werkwijze-kwaliteitstoezicht-wmo>

## 5. Uitvoering, beoordeling en afronding controleproces

### 5.1. Algemene jaarplanning controleproces

| Maand     | Activiteit 1                                                 | Activiteit 2                                                                             |
|-----------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| februari  | Verzamelen en verifiëren data voor algemene risicoanalyse    |                                                                                          |
| maart     | Verzamelen en verifiëren data voor algemene risicoanalyse    |                                                                                          |
| april     | Uitvoeren algemene risicoanalyse                             | Bekendmaking uitkomsten en gelegenheid reactie aanbieders incl. Hoor-wederhoorgesprekken |
| mei       | Uitvoeren algemene risicoanalyse                             | Bekendmaking uitkomsten en gelegenheid reactie aanbieders incl. Hoor-wederhoorgesprekken |
| juni      | Uitvoeren algemene risicoanalyse                             | Bekendmaking uitkomsten en gelegenheid reactie aanbieders incl. Hoor-wederhoorgesprekken |
| juli      | Opstellen specifieke risicoanalyse en specifiek controleplan |                                                                                          |
| augustus  | Opstellen specifieke risicoanalyse en specifiek controleplan |                                                                                          |
| september | Uitvoering materiële controles en evt. detailcontrole        |                                                                                          |
| oktober   | Uitvoering materiële controles en evt. detailcontrole        |                                                                                          |
| november  | Aanbieders informeren over uitkomsten                        |                                                                                          |
| december  | Bepalen en communiceren gevolgen controle uitkomsten         |                                                                                          |

## **5.2. Uitvoering**

Bij de hieronder genoemde controles geldt dat I&M UW de regie voert op het proces, de voorbereidingen van de controles treft en ook aanwezig is op de controledagen in geval van detailcontrole voor algemene coördinatie.

### *Materiële controle*

Materiële controle wordt uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de aangestelde toezichthouder binnen de desbetreffende gemeente.

### *Detailcontrole*

De uitgevoerde specifieke risicoanalyse en het specifieke controleplan vormen hierbij het uitvoeringsplan voor de detailcontrole bij de aanbieder. Minimaal twee weken van tevoren wordt aanbieder benaderd om afspraken te maken over de dag(en) waarop de controle kan plaatsvinden. Bij het maken van een afspraak wordt aanbieder geïnformeerd welke informatie op de controledag(en) beschikbaar moet zijn ter controle. De aanbieder zal gedurende de controles een ruimte beschikbaar te stellen voor de aangestelde personen die de controle zullen gaan uitvoeren namens de gemeenten.

In het geval het GGZ- of EED-zorg betreft, betekent dit dat dossiers zullen worden gecontroleerd door iemand met een medisch beroepsgeheim. Deze persoon dient in het bezit te zijn van een BIG-registratie.

Voor alle overige vormen van Jeugdhulp geldt dat minimaal sprake moet zijn van een geheimhoudingsplicht welke geborgd kan zijn middels een SKJ-registratie. De persoon die de controles uitvoert dient naast de SKJ-registratie ook te beschikken over een ruime ervaring in de Jeugdhulp om de dossiers op inhoud goed te kunnen beoordelen.

Controles binnen de Wmo zullen worden uitgevoerd door de toezichthouder van de desbetreffende gemeente binnen de regio.

Door I&M UW kan een externe deskundige organisatie worden ingeschakeld om de detailcontrole uit te voeren.

## **5.3. Gegevensgebruik en privacy**

Bij de uitvoering van alle controles geldt dat I&M UW rekening houdt met de privacy van de cliënten. Naast het proportionaliteitsbeginsel wordt rekening gehouden met de van toepassing zijnde landelijke regelgeving zoals is deze is vastgelegd in de AVG, de Regeling Jeugdwet en de Wmo 2015.

### *Externe verwijzer*

In het geval van materiële controle en cliënt is doorverwezen via een externe verwijzer worden geen medische gegevens of informatie over het ziektebeeld verwerkt door de gemeenten. Uitvoering hiervan kan daarom zonder toestemming van de cliënt of ouders van de cliënt.

## **5.4. Besluitvorming en beoordeling**

I&M UW voert namens de samenwerkende gemeenten in Utrecht West de regie over het controleproces. Op basis van de controle uitkomsten zullen er beslismomenten zijn waarbij I&M UW een adviserende rol inneemt naar de gemeenten. De individuele gemeenten nemen - bij bijvoorbeeld het beslissen tot het opschalen naar materiële controle of detailcontrole - zelf hierover de beslissing.

Na beoordeling van de uitkomsten van de algemene risicoanalyse, materiële controle en/of detailcontrole wordt op basis van van de uitkomsten een schriftelijke terugkoppeling gegeven aan de aanbieder met de mogelijkheid om hierop inhoudelijk te reageren. Naar aanleiding van de reactie van de aanbieder worden eventuele uitkomsten herzien en aangepast. Vervolgens worden alle eventuele onregelmatigheden definitief in kaart gebracht en wordt bepaald welke gevolgen dit heeft. Aan de onregelmatigheden kunnen de volgende consequenties worden verbonden:

1. Verrekening van teveel betaalde gelden;
2. Opstellen van een verbeterplan door de aanbieder;
3. Bij uitblijven van verbetering - ontbinding van overeenkomst.

Indien fraude is geconstateerd, geldt dat er geen mogelijkheid meer is om conform hoofdstuk 5.4 te werken aan een verbeterplan door de aanbieder. Zorg die is bestempeld als niet rechtmatig en niet doelmatig zal worden teruggevorderd en het contract met de aanbieder zal worden ontbonden conform de overeenkomst.

# Interne Controle Plan 2024

**Team Financiën en Control – unit AO/IC**  
**2 juli 2024**

## Inhoud

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Inleiding .....                                               | 3  |
| 1.1    Waarom een interne controle plan?.....                    | 3  |
| 2. Interne controle 2024.....                                    | 4  |
| 2.1    Wat is het doel van de interne controle?.....             | 4  |
| 2.2    Wat zijn de ontwikkelingen? .....                         | 4  |
| 2.3    Hoe is de interne controle georganiseerd? .....           | 5  |
| 2.4    Producten Interne Controle .....                          | 7  |
| 3. Wet- en regelgeving .....                                     | 8  |
| 4. Wat wordt gecontroleerd? .....                                | 9  |
| 4.1    Controlestrategie.....                                    | 9  |
| 4.2    Verbijzonderde interne controle (VIC) .....               | 9  |
| 4.2.1 Onderwerpen VIC.....                                       | 9  |
| 4.2.2 Aanpak verbijzonderde interne controle (VIC) .....         | 13 |
| 4.3    Audits.....                                               | 14 |
| Bijlagen .....                                                   | 15 |
| Bijlage 1. Financiële analyse van processen.....                 | 15 |
| Bijlage 2. Goedkeuringstoleranties en verantwoordingsgrens ..... | 18 |

# 1. Inleiding

## 1.1 Waarom een interne controle plan?

Dit is het Interne Controle Plan (ICP) 2024 van de gemeente Stichtse Vecht. De gemeente heeft maatschappelijk doelen, legio activiteiten en veel (bedrijfs)processen. De gemeente bekostigt dit met publiek geld en moet daarbij voldoen aan wet- en regelgeving. Hierover is de gemeente verantwoording verschuldigd aan de burger, oftewel het college legt verantwoording af aan de raad. Om verantwoording af te kunnen leggen organiseert het college interne controle.

Interne controle heeft als doel om meer te doen dan alleen toetsing en verantwoording achteraf. Het is ook een middel om de kwaliteit van de bedrijfsvoering (continu) te verbeteren en tijdig bij te kunnen sturen in processen en te blijven leren. Met een interne controleplan kan de uitvoering van interne controle taken gestructureerd en efficiënt worden gedaan.

Naast dat het ICP belangrijke instrumenten bevat om de organisatie te helpen in control te komen en blijven, maakt ook de externe accountant gebruik van de interne controle producten voor de interim controle en jaarrekeningcontrole. Met de externe accountant wordt de aanpak en uitvoering van de interne controle 2024 afgestemd voor de in het ICP opgenomen producten. Hiermee wordt gewaarborgd dat de accountant voor zijn controles en verslaggeving kan steunen op de interne controle werkzaamheden. Ook vormen de uitkomsten van de interne controle een belangrijke basis van de rechtmatigheids-verantwoording die het college afgeeft bij de jaarrekening 2024.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is de toevoeging “verbijzonderde” in de naamgeving vervallen. De Verbijzonderde Interne Controle (VIC) maakt nog steeds een belangrijk deel uit van het plan. Door te kiezen voor een breder interne controle plan wordt opvolging gegeven aan een aanbeveling van de accountant. In de Management Letter 2023 wordt aanbevolen om toe te werken naar een integraal interne controle plan. Bovendien helpt een meer integrale blik de organisatie risico's in samenhang met elkaar te zien, waardoor effectiever en efficiënter op de beheersing van processen en het behalen van doelen gestuurd kan worden. Dit ICP 2024 dekt niet alle aspecten van interne controle af. Onderwerpen zoals informatieveiligheid en 'general IT controls' zijn hierin niet opgenomen. De focus ligt op de producten die betrekking hebben op de informatievoorziening, getrouwheid en rechtmatigheid van financiële beheershandelingen en de bedrijfsvoering van betreffende processen.

## **2. Interne controle 2024**

### **2.1 Wat is het doel van de interne controle?**

Het uiteindelijke doel is het 'in control' zijn als organisatie. De interne controle leidt niet alleen tot een rapport, maar vormt ook een aanzet tot verbetering. Bij de uitvoering van de interne controle worden de stappen uit de PDCA-cyclus (plan, do, check, act) gevolgd, om te borgen dat de resultaten van de interne controle leiden tot verbeteringen in het proces.

Proceseigenaren worden bij de start van de uitvoering van het ICP betrokken bij de analyses van normenkader, proces en risico's. De uitkomsten en aanbevelingen van de VIC en accountant worden gedeeld met directie, college en raad. Er vindt actieve monitoring plaats op de voortgang van de aanbevelingen en dit wordt getoetst bij een volgende interne controle. Door de PDCA-cyclus rond te maken staat de interne controle, en in het bijzonder de VIC, niet op zich, maar is het een instrument om steeds te kunnen bijsturen bij het realiseren van bestuurlijke en strategische doelen.

### **2.2 Wat zijn de ontwikkelingen?**

De interne controle houdt rekening met ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie. Onderstaand wordt toegelicht welke ontwikkelingen in 2024 een rol spelen.

#### *Rechtmatigheidsverantwoording (RMV)*

Bij de jaarrekening 2023 heeft het college voor het eerst een verantwoording afgegeven over de financiële rechtmatigheid van de baten, de lasten en balansmutaties in de jaarrekening. In Stichtse Vecht zijn voor deze invoering tijdig de juiste stappen gezet. De accountant heeft in zijn verslag vastgesteld dat de RMV van het college een getrouw beeld geeft en zowel de RMV als paragraaf bedrijfsvoering alle voorgeschreven informatie bevat. Dit geeft vertrouwen dat kan worden vastgehouden aan planning en activiteiten voor het opstellen van de RMV bij de jaarrekening 2024.

#### *Resultaten project inkoopoptimalisatie*

In 2024 zullen de stappen, die al gezet zijn in het project inkoopoptimalisatie, steeds meer tot een afronding komen. De organisatie krijgt meer overzicht en controle op contracten en de rechtmatigheid. Afgelopen jaren heeft de interne controle geen oordeel gegeven over de rechtmatigheid van alle aanbestedingen, omdat na controle van een beperkt aantal dossier bleek dat de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid ruim werd overschreden. Wanneer de verwachte onrechtmatigheid op aanbestedingsdossiers afneemt en mogelijk onder de verantwoordingsgrens komt, neemt het belang van een volledig beeld van de rechtmatigheid toe. Dit betekent dat een oordeel nodig is over de volledige massa van inkopen en aanbestedingen. Ook vraagt dit mogelijk om een oordeel over processen die voorheen niet als materieel werden beschouwd. Immers, het college moet zich kunnen verantwoorden over de rechtmatigheid van alle baten en lasten.

### *Stand van de organisatie*

In het najaar van 2023 heeft de directie een concernagenda opgesteld om richting te geven aan het realiseren van bestuurlijke en strategische doelen. De directie heeft de strategische doelen vertaald naar 13 subdoelen, waaronder het subdoel 'in control zijn'. De strategische (sub)doelen en de tactische en operationele uitwerking in de organisatie vormen een uitgangspunt voor de opzet van het ICP. Werkzaamheden en rapportages van de interne controlefunctie dragen bij aan het krijgen van inzicht in de mate waarin de organisatie 'in control' is en waar sturing nodig is. Hierbij wordt gedacht aan de activiteiten 'inkoopoptimalisatie' en 'projectmatig werken'.

### *Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) en Frauderisico*

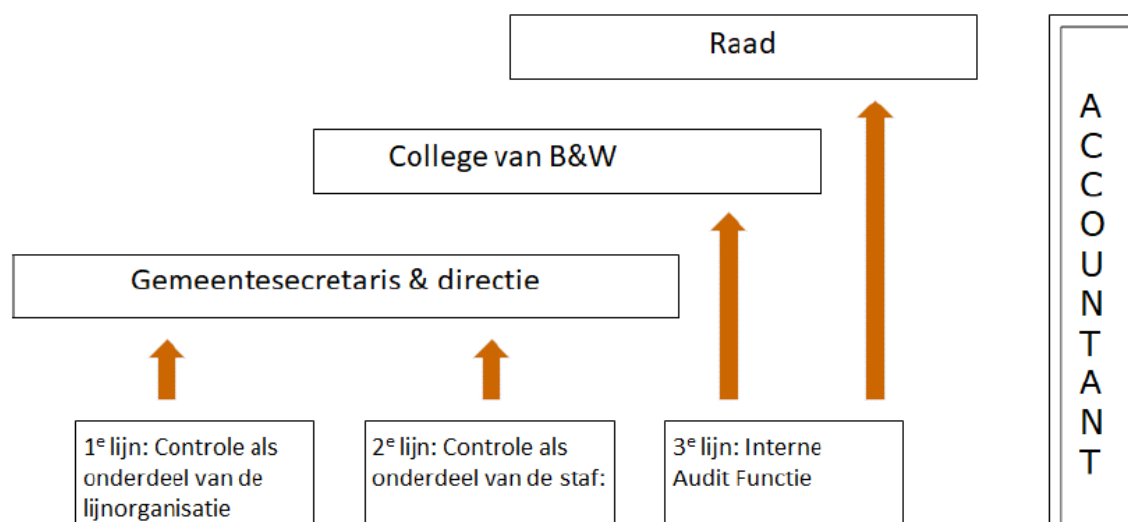
Regelmatig komen gemeenten negatief in het nieuws omdat sprake is van misbruik en oneigenlijk gebruik door inwoners of organisaties of van fraude door ambtenaren. In Stichtse Vecht is hier in 2023 geen sprake van geweest, maar dat betekent niet dat de gemeente immuun is voor deze risico's. Daarom wordt de in 2023 gestarte frauderisicoanalyse in 2024 voortgezet en wordt bij interne controles getoetst of sprake is geweest van misbruik of fraude.

### *Overige ontwikkelingen*

Verder kunnen actuele ontwikkelingen in de gemeente leiden tot (extra) aandacht of betrokkenheid van de interne controlefunctie. Zo is een omvangrijk woningbouwproject in de kern Maarssenbroek in ontwikkeling en is in 2024 gestart met de uitvoering van de Omgevingswet en wordt geïnvesteerd in het voorveld Sociaal Domein. Ook worden de ontwikkelingen in het programma 'Een Begroting gericht op de toekomst' gevolgd.

## **2.3 Hoe is de interne controle georganiseerd?**

Om aan te geven hoe de interne controle in een organisatie is georganiseerd wordt vaak het 'three lines model' gebruikt. Binnen een gemeente ziet dit model er als volgt uit:



*Notitie Rechtmatigheid Commissie BADO*

In de gemeente Stichtse Vecht is de interne controle op verschillende niveaus georganiseerd. Op hoofdlijnen zijn in de gemeente Stichtse Vecht de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden (TVB) als volgt verdeeld. Niet alle TVB's zijn geformaliseerd.

**Raad:** geeft vanuit haar controlerende taak een accountant de opdracht om de jaarrekening te controleren (Gemeentewet art. 212 en 213).

**College:** is eindverantwoordelijk voor de bedrijfsvoering en daarmee de interne beheersing. Via de jaarrekening leggen zij verantwoording hierover af (Verordening 212 en 213).

**Gemeentesecretaris en directie:** is eindverantwoordelijk resp. draagt zorg voor de financiële rechtmatigheid en de voorbereiding en uitvoering van de begroting alsmede de verantwoording via de jaarstukken (organisatiebesluit).

**1<sup>e</sup> lijn:** het management is primair verantwoordelijk voor interne beheersing van de processen (organisatiebesluit).

**2<sup>e</sup> lijn:** ondersteunt en adviseert de 1e lijn en toetst of de interne controlemaatregelen op uitvoeringsniveau aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd (BADO notitie).

**3<sup>e</sup> lijn:** de interne auditfunctie toetst de interne beheersing en rapporteert (BADO notitie).

**Accountant:** controleert de jaarrekening en beoordeelt daarvoor ook de beheersing van bedrijfsprocessen (Verordening 213 en Controleprotocol).

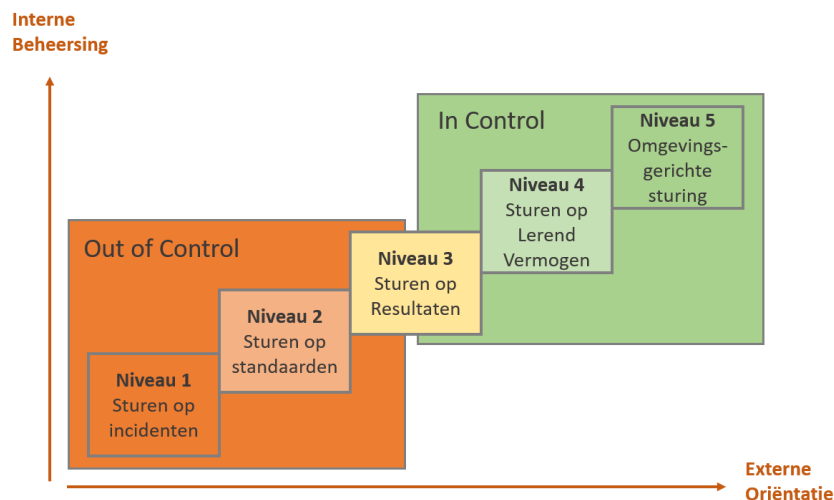
De interne audit functie in de gemeente Stichtse Vecht is centraal georganiseerd bij de unit Audit van het team Financiën & Control (F&C). De unit Audit bestaat uit drie adviseurs AO/IC (2,5 FTE), de CISO en een functionaris gegevensbescherming. De adviseurs AO/IC houden zich op het niveau van tweede en derde lijn controle bezig met de producten uit het ICP, waaronder de VIC. In het organisatiebesluit is de AO/IC adviseur niet formeel als onafhankelijke functionaris genoemd. Ook is een visie op control, met daarin een uiteenzetting van de three lines, niet formeel vastgesteld.

In de praktijk hebben de adviseurs AO/IC een onafhankelijke rol en rapporteren zij 'zonder last' aan directie, college en raad. Naast de AO/IC functie, zijn bij andere teams controlefuncties ingericht op het niveau van eerste en tweede lijn controle. De interne controle is in 2023 van voldoende kwaliteit gebleken voor het college en de accountant om te kunnen steunen op de uitkomsten voor controle en verantwoording bij de jaarrekening.

#### *Doorontwikkeling interne controle*

In control zijn is een pijler voor het versterken van het fundament, zoals opgenomen in de concernagenda. De producten uit het ICP leveren een bijdrage aan het 'In control' komen.

Het 'In Control' Volwassenheid Beheersmodel onderscheidt 5 verschillende niveaus waarin een organisatie 'In Control' kan zijn. Dit model geeft aan in welke mate een organisatie 'In Control' is. Hoe hoger het niveau hoe efficiënter en effectiever de bedrijfsprocessen zijn ingericht. En hoe voorspelbaarder de organisatie wordt in het realiseren van haar doelstellingen.



Om de organisatie te helpen het subdoel 'in control zijn' te realiseren, kunnen de volgende ontwikkelpunten worden opgepakt:

- Faciliteren van het goede gesprek tussen directie, college en raad over bestuurlijke en strategische doelen, door de bevindingen van de interne controle te betrekken bij de P&C cyclus.
- Toewerken naar een integraal controleplan op basis van een brede risicoanalyse, dit creëert overzicht en voorkomt dat bepaalde zaken niet of juist dubbel gedaan worden.
- Versterken van verbinding tussen 1<sup>e</sup>, 2<sup>e</sup> en 3<sup>e</sup> lijn en zo rolduidelijkheid creëren.
- Benutten van data om procesverloop in beeld te brengen, onrechtmatigheden te ontdekken of inefficiënties te signaleren. Zo kan stapsgewijs van intensieve gegevensgerichte controle naar proces- en systeemgerichte controle worden gegaan.
- Formaliseren van de visie op control en bijbehorende organisatie inrichting, zodat het fundament wordt versterkt om in control te zijn.

## 2.4 Producten Interne Controle

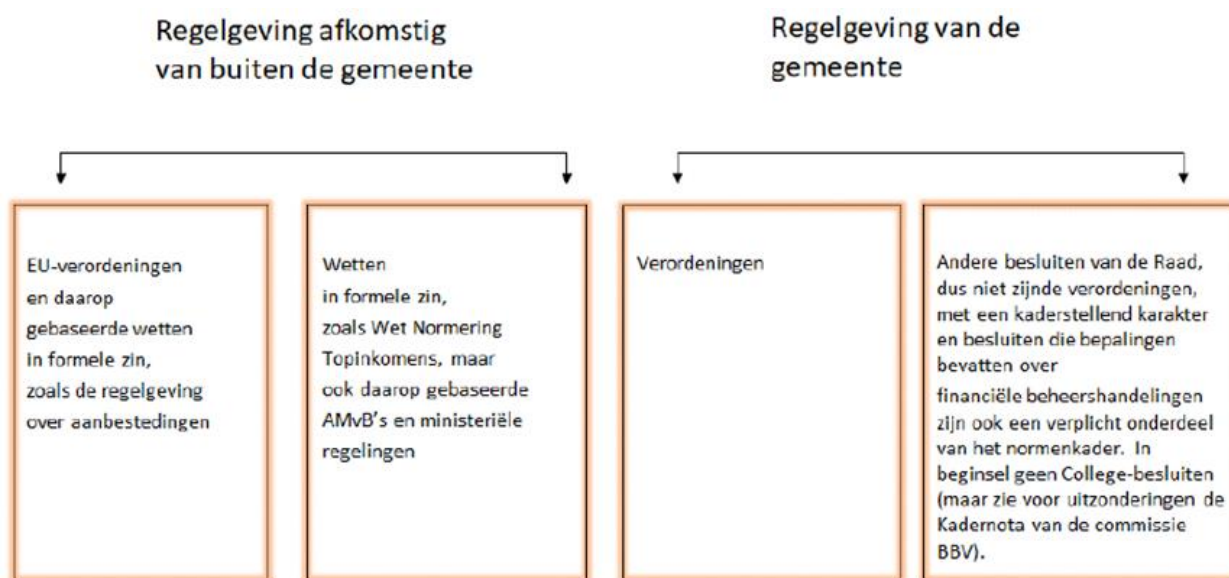
In tegenstelling tot voorgaande jaren ligt de focus in het ICP niet alleen op de VIC, maar wordt breder gekeken waar de AO/IC toegevoegde waarde kan leveren. Ook verantwoordingsproducten maken deel uit van het ICP, omdat dit belangrijke mijlpalen zijn in de P&C cyclus van de organisatie.

In de planning bij het ICP zijn activiteiten opgenomen voor de volgende producten:

1. Verbijzonderde Interne Controle (VIC)
2. Coördinatie interim controle
3. Rechtmatigheidsverantwoording (RMV)
4. Frauderisicoanalyse
5. Monitoring aanbevelingen accountant en VIC
6. Audits

### 3. Wet- en regelgeving

Om interne controles te kunnen uitvoeren moet duidelijk zijn welke normen en voorwaarden van toepassing zijn. Deze staan beschreven in wet- en regelgeving en worden vertaald naar een normenkader. Jaarlijks wordt door de raad het door college opgestelde normenkader vastgesteld. Per proces wordt het normenkader verder uitgewerkt naar een voor dat proces specifiek toetsingskader. Minimaal omvat het normen- en toetsingskader de normen en voorwaarden ten aanzien van financiële beheershandelingen, omdat deze de basis vormen voor de RMV bij de jaarrekening (zie onderstaande afbeelding).



*Notitie Rechtmatigheid BADO*

Het toetsingskader van de interne controle kan breder zijn dan alleen de wettelijke voorschriften uit het normenkader. Om aan te sluiten op de bestuurlijke en organisatie doelen kunnen ook aspecten van kwaliteit en bedrijfsvoering worden getoetst. Daarbij is het principe van 'comply or explain' leidend; het uitgangspunt is dat aan wet- en regelgeving moet worden voldaan, of dat bewust en beargumenteerd wordt afgeweken en onrechtmatig wordt gehandeld.

## 4. Wat wordt gecontroleerd?

### 4.1 Controlestrategie

Bij de opzet van het ICP wordt gebruik gemaakt van verschillende bronnen:

1. Programmabegroting 2024 en jaarrekening 2023
2. Overige P&C documenten (kadernota, MARAP, BERAP)
3. Eerdere bevindingen uit management letter, accountantsverslag en eindrapportage VIC
4. Bestuurlijke besluitvorming (college- en raadsbesluiten, raadsinformatiebrieven)
5. Frauderisicoanalyse
6. Concernagenda
7. Overige bronnen (nieuwsbrieven, landelijke berichtgeving, bijeenkomsten)

Het ICP 2024 gaat uit van een risicogerichte controleaanpak, in het bijzonder voor de VIC. We zetten de controlecapaciteit effectief en efficiënt in door:

- te focussen op de (deel)processen waar de risico's het grootst zijn.
- controlewerkzaamheden op de juiste plek (1<sup>e</sup>, 2<sup>e</sup> of 3<sup>e</sup> lijn) te organiseren
- procesverbetering te stimuleren op basis van bevindingen uit de interne controles.
- vanuit het principe 'waarderend vernieuwen' feedback te geven

Met de accountant wordt de opzet van het ICP afgestemd. Het doel is dat de accountant ten minste gebruik kan maken van de VIC bij zijn werkzaamheden voor de interim en jaarrekeningcontrole.

### 4.2 Verbijzonderde interne controle (VIC)

De VIC is primair gericht op het vaststellen van de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen<sup>1</sup>.

#### 4.2.1 Onderwerpen VIC

Om te bepalen welke bedrijfsvoeringprocessen onderwerp van de VIC 2024 moeten zijn, is een analyse uitgevoerd van de financiële omvang en de risico's per proces.

##### *Analyse financiële omvang*

Om de financiële omvang van een bedrijfsvoeringproces te bepalen wordt gebruik gemaakt van de categorieën uit de lv3-informatievoorschriften. Tussen een lv3-categorie en een proces bestaat niet per definitie een 1-op-1 relatie. De lasten of baten uit een proces kunnen meerdere lv3-categorieën raken en andersom kan een lv3-categorie verband houden met meerdere processen (zie bijlage 1) .

---

<sup>1</sup> Notitie Commissie BADO: De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden.

### Selectie processen op basis van materialiteit en risico

In de VIC worden in ieder geval alle baten en lasten betrokken waarvan de massa gelijk aan of groter dan de verantwoordingsgrens is (vaak geduid met het begrip 'materialiteit'). De verantwoordingsgrens voor de financiële rechtmatigheid ligt vast in het normenkader en wordt jaarlijks door de raad bepaald. Het normenkader 2024 moet nog worden vastgesteld door de raad, deze besluitvorming vindt naar verwachting eind 2024 of begin 2025 plaats. De verantwoordingsgrens voor de getrouwheid die de accountant hanteert is 1%. Voor het ICP 2024 wordt uitgegaan van een verantwoordingsgrens voor de RMV van 3%, gelijk aan het percentage van 2023 (zie voor een berekening hiervan bijlage 2).

In onderstaande tabel is aangegeven bij welke combinatie van materialiteit en risico een VIC uitgevoerd wordt.

| Materialiteit \ Risico | < 1 %                                    | 1 – 3 %                                                         | > 3 % |
|------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------|
| Laag (L)               | Geen of roulerend                        | Geen of roulerend                                               | VIC   |
| Middel (M)             | Geen of roulerend                        | VIC (lasten) / Afhankelijk van omvang van de realisatie (baten) | VIC   |
| Hoog (H)               | Afhankelijk van omvang van de realisatie | VIC                                                             | VIC   |

Vervolgens is voor de lasten en baten per proces is beschreven in welke mate er sprake is van risico's die de rechtmatigheid en/of de getrouwheid van de jaarrekening beïnvloeden en welke werkzaamheden worden verricht.

| Proces (lasten)                       | Proces-eigenaar                                                                      | Percentage totale massa | Classificatie materialiteit | Risico classificatie | Toelichting                                                                                                                                                                                               | Controle instrument |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Salarissen en sociale lasten (U11) | Manager Mens en Organisatie                                                          | 25,37%                  | > 3%                        | M                    | Oordeel over dit proces vanuit eerdere bevindingen is goed. In 2024 is wet- en regelgeving niet gewijzigd. Er is een nieuwe applicatie en proces, dit is nog niet gecontroleerd vandaar risico middel (M) | VIC Salarissen      |
| 2. Betalen belastingen (U21)          | Managers Ontwikkeling Samenleving en Veiligheid (OSV) + Bedrijfsvoering Leefomgeving | 0,35%                   | < 1%                        | L                    | Betreft met name OZB die gemeente betaald (processen vastgoed en onderwijshuisvesting). Wordt meegenomen in de factuurcontrole excl. taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting.                                 | VIC factuurcontrole |

| Proces (lasten)                                                    | Proces-eigenaar                            | Percentage totale massa | Classificatie materialiteit | Risico classificatie | Toelichting                                                                                                                                                       | Controle instrument                                                  |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 3. Grondaankopen (U31)                                             |                                            | 0,00%                   | < 1%                        | H                    | Voor grondaankopen is complexe regelgeving (o.a. staatssteun) van toepassing.                                                                                     | Afhankelijk van omvang van de realisatie een controle in te plannen. |
| 4. Pachten (U33)                                                   | Manager OSV                                | 0,02%                   | < 1%                        |                      | Risico onbekend                                                                                                                                                   | VIC factuurcontrole                                                  |
| 5. Inkopen en aanbesteden (U32, U351, U38 excl. TIM, U72)          | Directeur Publiek en Organisatie           | 33,51%                  | > 3%                        | H                    | Voor inkoop en aanbesteding is complexe (EU-)regelgeving van toepassing. Al vele jaren onrechtmatig. Mutaties voorzieningen onderdeel factuurcontrole.            | VIC factuurcontrole<br>Spendanalyse                                  |
| 6. Uitvoering Wmo en Jeugdzorg door TIM SV (U38 en U341)           | Directeur Samen Leven                      | 9,06%                   | > 3%                        | M                    | TIM SV is wel onderdeel factuurcontrole maar voor oordeel getrouwheid steunt onze accountant m.n. op accountant TIM SV.                                           | VIC factuurcontrole<br>Spendanalyse                                  |
| 7. Uitvoering Wmo, Jeugdzorg en P-Wet door SV ZIN (U341 excl. TIM) | Directeur Samen Leven                      | 5,59%                   | > 3%                        | M                    | Met betrekking tot de verstrekkingen sociaal domein volgt nog een nadere risicoanalyse op subprocessen                                                            | VIC Jeugd, Wmo en P-wet                                              |
| 8. Uitvoering Wmo door SV PGB (U411)                               | Directeur Samen Leven                      | 7,15%                   | > 3%                        | M                    |                                                                                                                                                                   |                                                                      |
| 9. Inkomens-overdrachten (U431, U432, U436, U448)                  | Afhankelijk van welke overdracht           | 1,93%                   | 1% - 3%                     | M                    | Normenkaders worden bepaald door (specifieke) wetgeving en beleidsregels. Risico dat onder inkomensoverdracht ook aanbesteding plichtige lasten zijn verantwoord. | Afhankelijk van omvang van de realisatie een controle in te plannen. |
| 10. Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen (U433)             | Afhankelijk van welke GR/ verbonden partij | 6,75%                   | >3%                         | L                    | Bijdragen o.g.v. door AB vastgestelde begrotingen en resultaatbepalende en/of resultaat-bestemmende bijdragen o.g.v. de door AB vastgestelde jaarrekeningen.      | VIC GR                                                               |
| 11. Loonkosten subsidies (U42)                                     | Manager OSV                                | 0,23%                   | < 1%                        | M                    | Risico op M&O                                                                                                                                                     | Geen, laag risico                                                    |
| 11. Subsidieverstrekingen (U438)                                   | Manager Bedrijfsvoering samenleving        | 2,62%                   | 1% - 3%                     | L                    | Oordeel over dit proces vanuit eerdere bevindingen is voldoende. Gezien eerdere jaren realisatie > 3% een VIC                                                     | VIC Subsidies                                                        |
| 12. Rente en dividend (U51)                                        | Manager Financiën en Control               | 1,40%                   | 1% - 3%                     | M                    | Treasury. Betreft rentelasten financieringen. Voor gemeente geldt wet Fido                                                                                        | Geen, laag risico                                                    |
| 13. Mutaties reserves en afschrijvingen (U71 en U73)               | Manager Financiën en Control               | 6,54%                   | >3%                         | M                    | Verplicht vanuit BBV voor RMV                                                                                                                                     | VIC Mutaties bestemmings-reserves                                    |
| 14. Overige verrekeningen (U75)                                    |                                            | -0,53%                  | < 1%                        | L                    |                                                                                                                                                                   | Geen, laag risico                                                    |
| <b>Totaal uitgaven (lasten + balans mutaties)</b>                  |                                            | <b>100%</b>             |                             |                      |                                                                                                                                                                   |                                                                      |

| Proces (baten)                                                                             | Proces-eigenaar                           | Percentage totale massa | Classificatie materialiteit | Risico classificatie | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Controle instrument                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Belastingen en heffingen (I221 en I222)                                                 | Manager Financiën en Control              | 13,37%                  | > 3%                        | M                    | De BghU heft en int belastingen namens haar deelnemers en stelt de WOZ-waarden vast voor alle onroerende zaken in deze gemeenten. Extern bedrijf liggelden                                                                                                                                                                 | Geen, financiële verantwoording met controleverklaring accountant van BghU.                                                 |
| 2. Leges Burgerzaken (I37)                                                                 | Manager Publiekszaken en dienstverlening  | 0,78%                   | < 1%                        | M                    | Roulerend proces. Gezien nieuw systeem risico 'M'                                                                                                                                                                                                                                                                          | VIC Leges Burgerzaken                                                                                                       |
| 3. Leges Omgevingsvergunningen (I37)                                                       | Manager Omgeving en vergunningen          | 1,90%                   | 1% - 3%                     | H                    | Gezien eerdere bevindingen (onzekerheid getrouwheid 2023) en nieuw proces                                                                                                                                                                                                                                                  | VIC Leges Omgevingsvergunningen                                                                                             |
| 4. Overige leges (I37)                                                                     | Manager Financiën en Control              | 6,07%                   | >3%                         | M                    | Van massa betreft 5,59% afvalstoffenheffing en BghU heft en int belastingen                                                                                                                                                                                                                                                | Geen, financiële verantwoording met controleverklaring accountant van BghU.                                                 |
| 5. Overige opbrengsten o.a. parkeerbelasting (I38)                                         |                                           | 1,79%                   | 1% - 3%                     | M                    | Voor diverse (overige) opbrengsten van de gemeente geldt complexere regelgeving zoals Wet, Markt en Overheid.                                                                                                                                                                                                              | Afhankelijk van omvang van de realisatie een controle in te plannen.                                                        |
| 6. Innen huren en pachten (I33 en I36)                                                     | Manager Bedrijfsvoering Leefomgeving      | 1,47%                   | 1% - 3%                     | H                    | Roulerend proces. Geen inzicht in proces, veel wisselingen geweest in team, risico 'H'                                                                                                                                                                                                                                     | VIC verhuur-opbrengsten                                                                                                     |
| 7. Opbrengst grondverkoop (I31)                                                            | Manager Ruimtelijke Regie en Ontwikkeling | 0,86%                   | < 1%                        | H                    | Voor grondverkoop is complexe regelgeving (o.a. staatssteun) van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                               | Afhankelijk van omvang van de realisatie een controle in te plannen.                                                        |
| 8. Eigen bijdragen en verhaal sociale uitkeringen (I342 + I412)                            | Directeur Samen Leven                     | 0,39%                   | < 1%                        | M                    | Het opleggen van eigen bijdragen en verhalen van kosten is aan specifieke wet- en regelgeving gebonden.                                                                                                                                                                                                                    | Geen, laag risico                                                                                                           |
| 9. Uitgeleend personeel (I352)                                                             |                                           | 0,01%                   | < 1%                        |                      | Risico onbekend                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Geen, laag risico                                                                                                           |
| 10. Algemene uitkering (I431; 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds) | Manager Financiën en Control              | 60,91%                  | >3%                         | L                    | De gemeente ontvangt maandelijks uitbetaalspecificaties van de algemene uitkering.                                                                                                                                                                                                                                         | Vaststellen dat de algemene uitkering aansluit op de meest recente circulaire.                                              |
| 11. BUIG inkomensregelingen (I431; 6.3 Inkomensregelingen)                                 | Manager Financiën en Control              | 6,24%                   | > 3%                        | L                    | Gemeenten ontvangen van het Rijk een gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen i.h.k.v. de Participatiewet (inkomensdeel), IOAW, IOAZ en BBZ 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie. De gemeente ontvangt jaarlijks een separate beschikking met de | Vaststellen dat de verantwoorde opbrengsten volgens de financiële administratie aansluiten met de beschikking van het rijk. |

| Proces (baten)                                                             | Proces-eigenaar              | Percentage totale massa | Classificatie materialiteit | Risico classificatie | Toelichting                                                                           | Controle instrument                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                                            |                              |                         |                             |                      | vastgestelde bijdrage die als opbrengst verantwoord moet worden.                      |                                                                     |
| 12. Specifieke uitkeringen en overige (I431)                               | Manager Financiën en Control | 2,53%                   | 1% - 3%                     | M                    | Accountant beoordeelt rechtmatigheid SiSa verantwoording                              | Rol AO/IC nader te bepalen                                          |
| 13. Rente, dividenden en winsten (I51 en I52)                              | Manager Financiën en Control | 0,06%                   | < 1%                        | M                    | Treasury. Betreft rentebaten en dividendopbrengsten. Voor gemeente geldt de wet Fido. | Geen, laag risico                                                   |
| 14. Mutaties reserves en voorzieningen en afschrijvingen (I71, I72 en I74) | Manager Financiën en Control | 2,53%                   | 1% - 3%                     | M                    |                                                                                       | Afhankelijk van omvang van de realisatie een controle in te plannen |
| 15. Balans boekingen grondexploitaties                                     |                              | 1,09%                   | 1% - 3%                     | M                    | Vanwege complexe wet- en regelgeving risico M                                         | Nader te bepalen op basis van realisatie                            |
| <b>Totaal inkomsten (baten + balans mutaties)</b>                          |                              | <b>100%</b>             |                             |                      |                                                                                       |                                                                     |

#### 4.2.2 Aanpak verbijzonderde interne controle (VIC)

Een effectieve en efficiënte controleaanpak vraagt om een goede voorbereiding en betrokkenheid van de proceseigenaren en inhoudelijk deskundig medewerkers. Hierdoor kunnen bewijsstukken eenvoudig en snel worden aangeleverd en interne controles sneller worden afgerond. Betrokkenen en belanghebbenden worden sneller en beter geïnformeerd over de uitkomsten van de interne controles. Daarnaast worden documenten tijdig bij de accountant aangeleverd, zodat deze de werkzaamheden voor de interim controle en jaarrekeningcontrole 2024 kan uitvoeren conform planning. Bovendien kan worden aangesloten op de P&C cyclus doordat AO/IC producten eerder gereed zijn. Tot slot wordt in de voorbereiding meer tijd besteed aan de opzet en het bestaan van processen. Dit draagt bij aan het versterken van de beheersmaatregelen in de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> lijn en het verbeteren van financiële rechtmatigheid en de doelmatigheid van processen.

De volgende stappen worden gezet voor de VIC:

- 1) Voorbespreking met proceseigenaar/inhoudelijk deskundigen over:
  - a) Procesbeschrijving
  - b) Analyse normenkader, bepalen financiële beheersdoelstellingen en toetsingskader
  - c) Identificeren risico's
  - d) Risicoanalyse
  - e) Bestaande beheersmaatregelen
- 2) Lijncontrole (toetsen opzet en bestaan van het proces)
- 3) Uitvoering VIC (gegevensgericht, eventueel ondersteund door data analyse)
- 4) Rapportage

### *Frauderisico*

Bij de bespreking van de risico's en de beheersmaatregelen worden dit jaar ook de frauderisico's meegenomen. Opzet en bestaan van de beheersmaatregelen worden getoetst en het onderdeel fraude wordt ook expliciet opgenomen in de rapportage.

### *Rapportage*

Zoals ieder jaar worden de uitkomsten van de VIC's door de adviseurs AO/IC beschreven in een deelrapportage per controle. Deze worden eerst gedeeld met de betrokken medewerkers en teammanager voor hoor en wederhoor. De rapportages verschijnen zo kort mogelijk na de uitvoering van de VIC's met het doel om het lerend vermogen te bevorderen en om te kunnen bijsturen.

Een concept tussenrapportage VIC over het 1e half jaar wordt gedeeld met de directie, het college en de auditcommissie en verstrekt aan onze accountant ten behoeve van de interim controle. Na afronding van alle controles wordt de eindrapportage AO/IC opgesteld waarin de uitkomsten van alle controles beknopt zijn opgenomen. Deze eindrapportage AO/IC wordt ook gedeeld met de directie, het college en de auditcommissie en verstrekt aan de accountant. Tevens worden de relevante bevindingen opgenomen in de RMV en de paragraaf bedrijfsvoering welke opgenomen worden in de jaarrekening 2024.

## **4.3 Audits**

Naast de VICs worden ook audits ingezet gericht op doelmatigheid en met een blik op de toekomst. Het doel van audits is om een beeld te krijgen of en in welke mate verbeteringen daadwerkelijk in gang zijn gezet. In 2024 wordt dit gedaan door audits uit te voeren op twee onderwerpen van de concernagenda (subdoel 'in control zijn'):

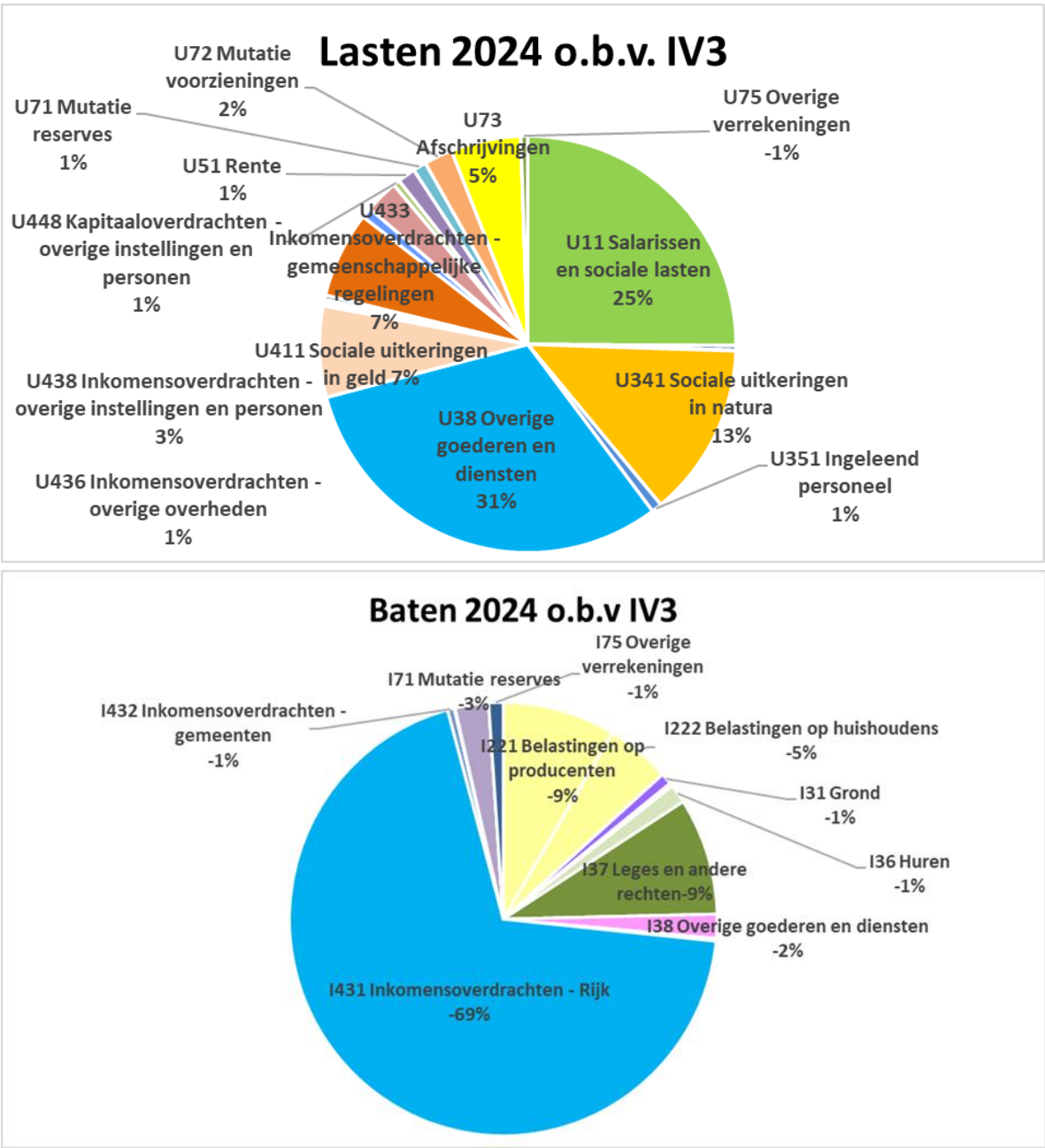
- Inkoop, aanbesteding en contractmanagement (meervoudige lijncontrole om verschil in uitvoering proces bloot te leggen)
- Projectmatig werken (overzicht, naleven handboek, projectbeheersing)

Voor een audit wordt eerst een plan van aanpak opgesteld en afgestemd in de directie.

# Bijlagen

## Bijlage 1. Financiële analyse van processen

Bij de beoordeling van de massa wordt het materieel belang bepaald voor zowel de lasten (uitgaven) als de baten (inkomsten) door het uitdrukken van het budget per kostensoort in procenten van de totale lasten of baten inclusief balansmutaties in de begroting 2024. De bedragen om het materieel belang te bepalen zijn afkomstig uit het financiële systeem Key2Financiën op basis van de indeling van het Iv3-model.



Lasten conform begroting en balansmutaties 22 april 2024 o.b.v. IV3

| IV3 categorie                                                | Proces                              | massa's (x € 1.000)                      |         | massa's (x € 1.000)                     |                                       | Percentage realisatie 2023 | massa's (x € 1.000) |         | Percentage begroting 2024 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|---------|-----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------|---------|---------------------------|
|                                                              |                                     | Bedrag realisatie 2023 (d.d. 14-05-2024) |         | Bedrag begroting 2024 (d.d. 22-04-2024) | Bedrag gecorrigeerd (d.d. 22-04-2024) |                            |                     |         |                           |
| U11 Salarissen en sociale lasten                             | Salarissen en sociale lasten        | € 35.128,41                              | 18,48%  | € 46.477,99                             | € 46.477,99                           | 18,48%                     | € 46.477,99         | 25,37%  |                           |
| U21 Belastingen (excl. taakveld 0.9)                         |                                     | € 502,94                                 | 0,26%   | € 634,21                                | € 634,21                              | 0,26%                      | € 634,21            | 0,35%   |                           |
| U21 Belastingen (taakveld 0.9)                               |                                     | € 1,51                                   | 0,00%   |                                         |                                       | 0,00%                      |                     |         |                           |
| U31 Grond                                                    |                                     | € 603,04                                 | 0,32%   | € -                                     |                                       | 0,32%                      |                     |         |                           |
| U33 Pachten                                                  |                                     | € 157,04                                 | 0,08%   | € 34,65                                 | € 34,65                               | 0,08%                      | € 34,65             | 0,02%   |                           |
| U32 Duurzame goederen                                        | Inkopen en aanbesteden              | € 735,57                                 | 0,39%   | € 73,34                                 | € 61.387,10                           | 0,39%                      | € 61.387,10         | 33,51%  |                           |
| U351 Ingeleend personeel                                     |                                     | € 14.692,07                              | 7,73%   | € 1.488,93                              |                                       | 7,73%                      |                     |         |                           |
| U72 Mutatie voorzieningen                                    |                                     | € 4.623,19                               | 2,43%   | € 4.100,88                              |                                       | 2,43%                      |                     |         |                           |
| U38 Overige goederen en diensten                             |                                     | € 44.269,82                              | 23,29%  | € 55.723,96                             |                                       | 23,29%                     |                     |         |                           |
| U38 Overige goederen en diensten (TIM)                       | Inkopen en aanbesteden TIM          | € 1.454,00                               | 0,76%   | € 1.915,59                              | € 1.915,59                            | 0,76%                      | € 1.915,59          | 9,06%   |                           |
| U341 Sociale uitkeringen in natura (TIM)                     |                                     | € 17.259,55                              | 9,08%   | € -                                     | € 14.684,41                           | 9,08%                      | € 14.684,41         |         |                           |
| U341 Sociale uitkeringen in natura                           | SD ZIN                              | € 14.544,48                              | 7,65%   | € 24.927,84                             | € 10.243,43                           | 7,65%                      | € 10.243,43         | 5,59%   |                           |
| U411 Sociale uitkeringen in geld                             | SD PGB                              | € 15.980,85                              | 8,41%   | € 13.092,09                             | € 13.092,09                           | 8,41%                      | € 13.092,09         | 7,15%   |                           |
| U42 Subsidies                                                | Subsidies                           | € 52,09                                  | 0,03%   | € 429,67                                | € 5.222,78                            | 0,03%                      | € 5.222,78          | 2,85%   |                           |
| U438 Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen |                                     | € 9.251,89                               | 4,87%   |                                         |                                       | 4,87%                      |                     |         |                           |
| U438 Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen | Inkomensoverdrachten                | € 995,92                                 | 0,52%   | € 4.793,11                              |                                       | 0,52%                      |                     |         |                           |
| U431 Inkomensoverdrachten - Rijk                             |                                     | € 308,11                                 | 0,16%   | € 511,86                                | € 3.543,03                            | 0,16%                      | € 3.543,03          | 1,93%   |                           |
| U432 Inkomensoverdrachten - gemeenten                        |                                     | € 113,07                                 | 0,06%   | € 590,82                                |                                       | 0,06%                      |                     |         |                           |
| U433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen    | Gemeenschappelijke regelingen       | € 11.008,57                              | 5,79%   | € 12.373,28                             | € 12.373,28                           | 5,79%                      | € 12.373,28         | 6,75%   |                           |
| Inkomensoverdrachten - waterschappen (443510)                |                                     | € 37,40                                  | 0,02%   |                                         |                                       | 0,02%                      |                     |         |                           |
| U436 Inkomensoverdrachten - overige overheden                |                                     | € 45,10                                  | 0,02%   | € 1.491,27                              |                                       | 0,02%                      |                     |         |                           |
| U448 Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen |                                     | € 551,46                                 | 0,29%   | € 949,07                                |                                       | 0,29%                      |                     |         |                           |
| U51 Rente                                                    | Rente                               | € 1.891,82                               | 1,00%   | € 2.568,10                              | € 2.568,10                            | 1,00%                      | € 2.568,10          | 1,40%   |                           |
| Geldleningen langer dan 1 jaar (461005)                      |                                     |                                          | 0,00%   |                                         |                                       | 0,00%                      |                     |         |                           |
| U71 Mutatie reserves                                         | Mutaties reserves en afschrijvingen | € 6.114,75                               | 3,22%   | € 1.908,48                              | € 11.977,32                           | 3,22%                      | € 11.977,32         | 6,54%   |                           |
| U73 Afschrijvingen                                           |                                     | € 9.776,09                               | 5,14%   | € 10.068,84                             |                                       | 5,14%                      |                     |         |                           |
| U74 Toegerekende reële en bespaarde rente                    |                                     | € -                                      | 0,00%   | € -0,00                                 | € -0,00                               | 0,00%                      | € -0,00             | 0,00%   |                           |
| U75 Overige verrekeningen                                    |                                     | € -                                      | 0,00%   | € -979,22                               | € -979,22                             | 0,00%                      | € -979,22           | -0,53%  |                           |
| Overboeking tbv Balans (490000)                              |                                     |                                          | 0,00%   |                                         |                                       | 0,00%                      |                     |         |                           |
|                                                              |                                     | € 190.098,75                             | 100,00% | € 183.174,74                            | € 183.174,74                          | 100,00%                    | € 183.174,74        | 100,00% |                           |

Baten conform begroting en balansmutaties 22 april 2024 o.b.v. IV3

| IV3 categorie                                                 | Proces                             | massa's (x € 1.000)                     |                            | massa's (x € 1.000)   |                           |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------|
|                                                               |                                    | Bedrag realisatie 2023 (d.d.14-05-2024) | Percentage realisatie 2023 | Bedrag begroting 2024 | Percentage begroting 2024 |
| I221 Belastingen op producenten                               | Belastingen en heffingen           | € -22.974,13                            | 11,79%                     | € -24.492,75          | 13,37%                    |
| I222 Belastingen op huishoudens                               |                                    |                                         |                            |                       |                           |
| I31 Grond                                                     | Opbrengst grondverkoop             | € -425,58                               | 0,22%                      | € -1.573,20           | 0,86%                     |
| I33 Pachten                                                   | Huren en pachten                   | € -81,32                                | 1,23%                      | € -2.692,74           | 1,47%                     |
| I36 Huren                                                     |                                    | € -2.314,18                             |                            |                       |                           |
| I342 Eigen bijdragen en verhaal sociale uitkeringen in natura | Eigen bijdrage en verhaal          | € -276,92                               | 0,14%                      | € -714,71             | 0,39%                     |
| I412 Verhaal sociale uitkeringen in geld                      |                                    | € -471,58                               | 0,24%                      |                       |                           |
| I352 Uitgeleend personeel                                     | Uitgeleend personeel               | € -79,09                                | 0,04%                      | € -20,88              | 0,01%                     |
| I37 Leges en andere rechten                                   | Leges burgerzaken                  | € -15.828,66                            | 8,12%                      | € -1.422,93           | 8,74%                     |
| I37 Leges en andere rechten                                   | Leges afval                        |                                         |                            | € -10.246,65          |                           |
| I37 Leges en andere rechten                                   | Leges omgevingsvergunningen        |                                         |                            | € -3.473,20           |                           |
| I37 Leges en andere rechten                                   | Leges overig                       |                                         |                            | € -870,86             |                           |
| I38 Overige goederen en diensten                              | Overige goederen en diensten       | € -3.887,62                             | 1,99%                      | € -3.211,42           | 1,79%                     |
| I38 Overige goederen en diensten                              | Parkeerbelasting                   |                                         |                            | € -63,80              |                           |
| I431 Inkomensoverdrachten - Rijk                              | Algemene uitkering                 | € -131.784,66                           | 67,62%                     | € -111.572,05         | 69,17%                    |
| I431 Inkomensoverdrachten - Rijk                              | BUIG/ inkomensregelingen           |                                         |                            | € -11.438,43          |                           |
| I431 Inkomensoverdrachten - Rijk                              | Specifieke uitkeringen en overige  |                                         |                            | € -3.690,16           |                           |
| I432 Inkomensoverdrachten - gemeenten                         | Specifieke uitkeringen en overige  | € -701,46                               | 0,47%                      | € -939,09             | 0,51%                     |
| I432 Inkomensoverdrachten - GR                                |                                    | € -165,88                               |                            |                       |                           |
| I434 Inkomensoverdrachten - provincies, overige overheden     |                                    | € -55,23                                |                            |                       |                           |
| I51 Rente                                                     | Rente, dividenden en winsten       | € -125,77                               | 0,10%                      | € -114,88             | 0,06%                     |
| I52 Dividenden en winsten                                     |                                    | € -73,81                                |                            |                       |                           |
| I71 Mutatie reserves                                          | Mutaties reserves en voorzieningen | € -14.154,39                            | 7,26%                      | € -4.632,11           | 2,53%                     |
| I72 Mutatie voorzieningen                                     | en afschrijvingen (verrekeningen)  | € -338,35                               | 0,17%                      | € -                   |                           |
| I74 Toegerekende reële en bespaarde rente                     |                                    | € -                                     |                            | € -                   |                           |
| I75 Overige verrekeningen                                     | Balansboekingen grondexploitatie   | € -1.165,84                             | 0,60%                      | € -2.004,91           | 1,09%                     |
|                                                               |                                    | € -194.904,46                           | 100,00%                    | € -183.174,74         | 100,00%                   |

## Bijlage 2. Goedkeuringstoleranties en verantwoordingsgrens

Voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de gemeente Stichtse Vecht is de goedkeuringstolerantie gelijkgesteld aan de minimeisen zoals opgenomen in de onderstaande tabel.

| Aard van de accountantsverklaring                  |             |                 |                    |           |
|----------------------------------------------------|-------------|-----------------|--------------------|-----------|
| Goedkeuringstolerantie:                            | Goedkeurend | Met beperking   | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
| Getrouwheidsfouten in de jaarrekening*             | ≤ 1%        | tussen 1% en 3% | -                  | ≥ 3%      |
| Onzekerheden m.b.t. de getrouwheid in de controle* | ≤ 3%        | tussen 3% en 3% | ≥ 3%               | -         |
| *% van de lasten incl. toevoeging aan de reserves  |             |                 |                    |           |

De totale lasten en balansmutaties in de begroting 2024 van Stichtse Vecht bedragen **€ 183.174.743** (d.d. 22-04-2024). De bovengenoemde percentages betekenen dat een totaalbedrag aan getrouwheidsfouten in de jaarrekening 2024 tot circa **€ 1.831.747 (1% van het totaal)** en een totaal van onzekerheden tot **€ 5.495.242 (3% van het totaal)** de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring ten aanzien van getrouwheid niet zullen aantasten. Fouten en onzekerheden boven deze bedragen wel.

Naast de accountant-technische toleranties is een verantwoordingsgrens vastgesteld van 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. Afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven deze grens moet het college opnemen in de RMV.

| Aard van de rechtmatigheidsverantwoording van het college               |      |                    |
|-------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|
| Rechtmatigheidsfouten in de jaarrekening*                               | ≥ 3% | <b>€ 5.495.242</b> |
| Onduidelijkheden m.b.t. rechtmatigheid in de jaarrekening*              | ≥ 3% | <b>€ 5.495.242</b> |
| * % van de totale gemeentelijke lasten inclusief stortingen in reserves |      |                    |

De definitieve goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens zal worden bepaald in het controleprotocol en normenkader 2024 en de definitieve bedragen op basis van de gerealiseerde bedragen uit de jaarrekening 2024.

## Technische vragen

Datum en tijdstip van verzenden: ma 25-11-2024 10:57

### Persoonsgegevens

|                               |                                        |
|-------------------------------|----------------------------------------|
| Voornaam                      | Andre                                  |
| Achternaam                    | Kooij                                  |
| E-mailadres                   | andre.kooij.pvda@raad-stichtsevecht.nl |
| Bij welke fractie ben je lid? | PvdA                                   |

### Mede-indieners

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| Zijn er andere fracties die de technische vragen mede indienen? | nee |
|-----------------------------------------------------------------|-----|

### Schriftelijke vraag



#### PvdA

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp | Preventie en aanpak zorgfraude                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Inleiding | De gemeente Rotterdam heeft een actieplan "Preventie en aanpak zorgfraude". Dit is te vinden onder <a href="https://bijlagen.nos.nl/artikel-21609366/%5b24bb008154%5d_Bijlage_behorende_bij_24bb008153_-_Actieplan_Preventie_en_aanpak_Zorgfraude.pdf">https://bijlagen.nos.nl/artikel-21609366/%5b24bb008154%5d_Bijlage_behorende_bij_24bb008153_-_Actieplan_Preventie_en_aanpak_Zorgfraude.pdf</a> |

|                    |                                  |
|--------------------|----------------------------------|
| Technische vraag 1 | Bent u bekend met dit actieplan? |
|--------------------|----------------------------------|

|                    |                                                                                                                     |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Technische vraag 2 | Onderschrijft u de schatting van het OM dat zorgfraude in Nederland zo'n 10% van het landelijke zorgbudget betreft? |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Technische vraag 3 | In antwoorden op mijn technische vragen (2024-022) van 20240410 is aangegeven dat in Stichtse Vecht in een periode van vijf jaar 1 fraude is vastgesteld van 58.837,83 euro. Dit is minder dan 0,01% van de uitgaven aan zorg in onze gemeente in vijf jaar tijd. Wat is |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Technische vragen

Datum en tijdstip van verzenden: ma 25-11-2024 10:57

de verklaring voor het verschil van 10% fraude over het totaal van de zorg (cijfers van het OM) en de minder dan 0,01% in onze gemeente?

Technische vraag 4

Wat zijn de totale uitgaven aan zorg in onze gemeente per jaar?

Technische vraag 5

Kunt u het controleplan van de regionale inkooporganisatie "Inkoop Utrecht-West" en het lokale controle plan met ons delen?

## Bijlagen

Wil je een bijlage meesturen?

nee