

Intern controleplan Sociaal Domein

Processen: WMO, Jeugdwet en Participatiewet
(incl. Tozo, Tonk en bijzondere bijstand)

2021



Definitieve versie

Opstellers: William Lagendijk en Dunyu Chen

Datum: 31 maart 2021





Inhoud

1.	Inleiding	3
2.	Methodiek.....	3
2.1.	Algemene controleaanpak	3
2.2.	Communicatie en frequentie interne controles	4
2.3.	Steekproeftrekking en vastleggingen	4
2.4.	Algemene controles	4
3.	WMO	5
3.1.	Financiële stromen	5
3.2.	Risico-inventarisatie	6
3.3.	Controle-aanpak.....	7
4.	Jeugdwet	8
4.1.	Financiële stromen	8
4.2.	Risico-inventarisatie	9
4.3.	Controle-aanpak.....	9
5.	Participatiewet	11
5.1.	Financiële stromen	11
5.2.	Risico-inventarisatie	12
5.3.	Controle-aanpak.....	12
6.	Rapportage.....	14
7.	Contactpersonen	15
8.	Relevante regelgeving	15



1. Inleiding

Het doel van de interne controle op het Sociaal Domein is tweeledig. Enerzijds gaat het vanuit een toezichthoudende functie om het doen van een uitspraak over de rechtmatigheid van besluiten en betalingen. Daaronder valt de beoordeling van processen en het doen van onderzoek op systemen en betalingen. Anderzijds ontstaat vanuit de adviserende functie de kans op het treffen van preventieve maatregelen door het doen van aanbevelingen en verbetervoorstellen voor het versterken van de beheersing en sturing in de toekomst. Deze beide elementen zijn onderdeel van een continu beheers- en verbeterproces. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering in alle opzichten te verbeteren.

Dit controleaanpak is opgebouwd in drie stappen:

- 1) Beschrijving van de methodiek van de interne controle;
- 2) Inhoudelijke risicoanalyse en controle-aanpak per proces;
- 3) Vorm en structuur van periodieke rapportage.

Tot slot wordt afgesloten met een opsomming van de belangrijkste contactpersonen die te maken hebben met de interne controle.

2. Methodiek

Vanuit de tweeledige doelstelling van de interne controle beschrijven we de algemene controleaanpak, de communicatie en frequentie van de interne controles en de steekproeftrekking en vastleggingen.

2.1. Algemene controleaanpak

Voor de bepaling van de controleaanpak vindt een risicoanalyse plaats. Op basis van gesprekken met de verantwoordelijke en uitvoerende medewerkers worden de processen en systemen in kaart gebracht. Daarbij wordt aandacht geschonken aan de minimaal noodzakelijke functiescheidingen en de inrichting van mandaten. Op grond daarvan wordt bepaald welke risico's er zijn en of er verhoogde aandachtsgebieden zijn voor de interne controle. De processen worden, samen met een lijncontrole, gedocumenteerd in een procesbeschrijving per regeling.

Vanuit een analyse van landelijke wet- en regelgeving, waarvan wijzigingen doorlopend in de gaten worden gehouden, vindt een vertaling naar een normenkader plaats. Deze normen zijn leidend voor de uitvoering van de controles en worden uitgewerkt in checklists. In afstemming met de accountant wordt een dossier opgesteld voor de waarnemingen die zij hebben geselecteerd, de overige waarnemingen zullen aan de hand van de checklist worden uitgevoerd met verwijzing naar de documenten in het zaakstelsel.

Aan nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving zal bij de uitvoering van de interne controle extra aandacht worden geschonken.

Per regeling worden detailcontroles uitgevoerd. Indicatief gelden de volgende aantallen per jaar:

- WMO: 30
- Jeugdwet: 70
- Participatiewet: 70

De cijfers uit de begroting 2021 zijn gebruikt voor de totstandkoming van de verdeling van de aantal waarnemingen, zie ook de financiële stromen in hoofdstuk 3 per regeling. Afhankelijke van de realisatie vindt bijstelling van de aantallen plaats.

De aantallen waarnemingen zullen worden verdeeld over de subregelingen van de Jeugdwet, WMO en Participatiewet. Dit zal worden uitgewerkt in een scopingsdocument wat per kwartaal wordt bijgewerkt met de realisatie van de bestedingen op de afzonderlijke regelingen.



2.2. Communicatie en frequentie interne controles

De interne afstemming over de interne controle vindt enerzijds plaats met de vakinhoudelijke teams om onderlinge verwachtingen helder te maken en te houden. Voordat gestart wordt met de proces- en dossiercontroles zullen gesprekken plaatsvinden met de verantwoordelijke teamleiders en kwaliteitsmedewerkers en gedurende de uitvoering vindt afstemming plaats bij bijzonderheden of afwijkingen. Na afloop van ieder kwartaal worden de bevindingen en adviezen gerapporteerd en besproken.

Anderzijds vindt communicatie plaats met concerncontrol en de accountant, om de interne controles in te bedden in de totale controle-aanpak en te borgen dat de accountant gebruik kan maken van de interne werkzaamheden.

De interne controles worden na afloop van iedere per kwartaal uitgevoerd. Eén maand na het kwartaal wordt de rapportage over het vorige kwartaal besproken. Dat betekent concreet de volgende data van oplevering van de concept rapportages:

- 1^e kwartaal: 1 mei
- 2^e kwartaal: 1 augustus
- 3^e kwartaal: 1 november
- 4^e kwartaal: 1 februari *

* op verzoek van de gemeente zal de controle op het 4^e kwartaal worden uitgevoerd in twee delen: oktober en november in december, december in januari.

2.3. Steekproeftrekking en vastleggingen

Per kwartaal worden de steekproeven getrokken op de betaalregels vanuit de Suite Sociaal Domein (SSD). Daarbij wordt in principe een willekeurige selectie gemaakt. Het is ook mogelijk dat op onderdelen een specifieke selectie plaatsvindt, vanuit een risicogerichte data-analyse. De aantallen waarnemingen zijn minimaal gebaseerd op de controletolerantie die de accountant hanteert voor de getrouwheidsverklaring: 1% van de totale lasten van de gemeente. In 2020 bedroeg dit € 1,6 miljoen. De steekproeven worden voorafgaand aan de uitvoering van de interne controle voorgelegd aan de accountant, zodat zij kunnen aangeven welke dossiers in de accountantscontrole betrokken moeten worden.

De dossiercontroles worden uitgevoerd met behulp van de beschikbare informatie in SSD en het zaakstelsel (Corsa). Waar nodig worden aanvullende gegevens opgevraagd bij de consultants.

De interne controles worden vastgelegd in checklists. Deze worden vooraf voorgelegd aan de vakinhoudelijke teams en ter toetsing aan de accountant.

Op het moment dat er sprake is van een afwijking wordt onderzocht:

- Wat de reden van afwijking is;
- Of dit incidenteel of structureel voorkomt;
- Wat het effect op (uitbreiding van) de steekproef is;
- Wat het financieel effect op de totale onderzoeksmassa (extrapolatie) is.

2.4. Algemene controles

Vanuit de verbijzonderde interne controles zal worden onderzocht op de periodieke aansluitingen tussen de financiële administratie en subadministraties juist en volledig worden gemaakt.

Daarnaast wordt vastgesteld hoe het proces van mutatieverwerking verloopt, zoals de IB-samenloop en BRP-signalen.



3. WMO

Het doel van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning is het bieden van maatschappelijke ondersteuning aan inwoners, bijvoorbeeld om hen zo lang mogelijk thuis te kunnen laten wonen, de regie op hun leven te houden en niet eenzaam te zijn. Het streven is om mensen passende ondersteuning te bieden in de eigen leefomgeving; door inzet van het sociale netwerk of met behulp van gemeentelijke voorzieningen.

3.1. Financiële stromen

Vanuit de financiële administratie zijn onderstaande cijfers begroting 2021 opgenomen:

Kostensoort (Ecl)	Totale begroting 2021
U 423300 Hulpmiddelen WMO	367.554,00
U 423711 Begeleiding mantelzorger	347.188,00
U 423716 Begeleiding individueel	1.084.817,00
U 423717 Begeleiding groep	470.188,00
U 423718 Kortdurend verblijf	30.000,00
U 423805 Invoering Wvggz	114.000,00
U 423060 Hulp bij het huishouden	2.392.668,00
U 423061 Hulp bij het huishouden hospice	30.000,00
U 423063 Huishoudelijke mantelzorghulp	250.000,00
U 423200 Vervoer begeleiding	19.260,00
U 423210 Collectieve vervoersvoorziening	635.701,00
U 423719 PGB WMO	275.749,00
Totaal	6.434.344,00

Iedere voorziening heeft zijn eigen kenmerken, maar de kern van de maatwerkvoorzieningen is gelijk: bepalen van de zorgbehoefte en daarop effectief inzetten van een passende oplossing. Er is onderscheid in inzet van gecontracteerde aanbieders (zorg in natura) en zelfstandig inkopen door de inwoner (persoonsgebonden budget).



3.2. Risico-inventarisatie

De volgende risico's rondom de rechtmatigheid van WMO-uitgaven zijn vooralsnog onderkend:

Proces	Risico-omschrijving	Risico-classificatie (laag/midden/hoog)
WMO (ZIN)	De betaling is onrechtmatig doordat: 1. Cliënt geen Nederlander of daaraan gelijkgestelde is; 2. Cliënt niet woonachtig is in de gemeente; 3. Er geen getekende aanvraag aanwezig is; 4. Een rapportage ontbreekt; 5. Een beschikking ontbreekt of niet in lijn is met de rapportage; 6. De beschikking administratief niet juist is verwerkt (looptijd of product); 7. BRP-signalen zoals verhuizing niet of niet juist zijn opgepakt. 8. Overige bepalingen uit de wet- en regelgeving niet zijn nageleefd of onjuist toegepast.	normaal
WMO (ZIN)	De WMO-uitgaven zijn onrechtmatig doordat er geen of geen volledige zorgprestatie is geleverd.	normaal
WMO (administratief)	1. Het risico dat betalingen worden gedaan zonder dat daar een geldige beschikking, toewijzing en/of (GGK)declaratie aan ten grondslag ligt; 2. Het risico dat een onjuist tarief is toegepast; 3. Het risico dat een betaling aan een onjuist IBAN plaatsvindt; 3. Het risico dat stamgegevens van crediteuren ongeautoriseerd, en niet onderbouwd, worden gewijzigd.	laag
WMO (PGB)	Risico dat de PGB-uitgaven niet juist en of rechtmatig zijn doordat: 1. De beschikte voorziening niet conform beschikking is verstrekt en daarom deels of geheel onrechtmatig; 2. De in rekening gebrachte PGB-uitgaven niet overeenstemmen met de beschikking; 3. Er wordt afgeweken van het beschikte tarief; 3. Er zijn geen prestaties geleverd.	hoog
WMO (CAK)	De eigen bijdragen CAK zijn niet volledig verantwoord	normaal



3.3. Controle-aanpak

De interne controle start met het in kaart brengen van het proces. Daarbij wordt de bestaande procesbeschrijving geactualiseerd en wordt met een lijncontrole het bestaan van de procedures vastgesteld. Waar nodig vindt bijstelling van de risicoanalyse plaats.

Per jaar worden maximaal 30 betalingen voor de WMO gecontroleerd, verdeeld over:

- Huishoudelijke verzorging
- Ondersteuning (begeleiding/dagbesteding)
- Woonvoorziening
- Rolstoelvoorziening
- Vervoersvoorziening

Dit betreft zowel de ZIN- als PGB-betalingen.

Bij de controles wordt onderzocht of het onderliggende besluit voor de betreffende betaling juist is uitgevoerd en of het recht, de hoogte en de duur van de betaling vastgesteld is. Daarnaast wordt onderzocht of de mutatie aan de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en het Centraal Administratie Kantoor (CAK) juist en volledig is doorgegeven.

Vanuit het accountantsverslag 2018/2019 is het advies gegeven om een controlemechanisme op te stellen voor WMO-aanbieders die geen controleverklaring overleggen bij de productieverantwoording. In 2020 is hier voor het eerst inhoud aan gegeven. De uitkomsten zullen worden geëvalueerd en betrokken bij de aanpak over 2021.



4. Jeugdwet

Op grond van de Jeugdwet zijn gemeenten verantwoordelijk voor alle jeugdhulp: ondersteuning, hulp en zorg aan jeugdigen en ouders bij opgroei- en opvoedproblemen, psychische problemen en stoornissen. Ook zijn gemeenten verantwoordelijk voor de uitvoering van kinderschermingsmaatregelen en jeugdreclassering, en de advisering en verwerking van meldingen inzake huiselijk geweld en kindermishandeling.

De gemeente Lansingerland heeft de maatwerkvoorzieningen bij jeugdhulpaanbieders regionaal ingekocht. De GR Jeugdhulp Rijnmond (GRJR) is daarbij de contractpartij voor de jeugdhulpaanbieders, en voert ook de betalingen uit.

Een deel van de maatwerkvoorzieningen wordt lokaal ingekocht. Op deze onderdelen wordt de interne controle ook uitgevoerd op de betalingen.

De rechtmatigheid van de betalingen wordt gecontroleerd door de accountants van respectievelijk de GRJR en de SVB. Voor de controle van de GRJR wordt wel gebruik gemaakt van de VIC werkzaamheden bij de gemeente Lansingerland. Hierover vindt afstemming plaats met de (accountant van de) GRJR. In onze steekproef zal daar rekening mee worden gehouden. Na ontvangst van deze gegevens na afloop van het jaar worden de stukken beoordeeld en verwerkt in het totaaloordeel rondom rechtmatigheid.

De interne controle op de Jeugdwet bij de gemeente richt zich hiermee dan ook op de toegang, en bestaat uit het toetsen van afgegeven beschikkingen.

4.1. Financiële stromen

Vanuit de financiële administratie zijn onderstaande cijfers begroting 2021 opgenomen:

Kostensoort (Ecl)	Totale begroting 2021
U 423420 Jeugd PGB	1.521.000,00
U 423000 Sociale verstrekking in natura aan personen	2.266.031,00
U 423201 Vervoer jeugd GGZ	200.000,00
U 423801 Basis GGZ	350.000,00
U 423802 Dyslexiezorg GGZ	350.000,00
U 424016 GR Jeugdhulp Rijnmond	9.521.757,00
Totaal	14.208.788,00



4.2. Risico-inventarisatie

De volgende risico's rondom de rechtmatigheid van Jeugd-uitgaven zijn vooralsnog onderkend:

Proces	Risico-omschrijving	Risico-classificatie (laag/midden/hoog)
Jeugd (lokale maatwerk-voorzieningen)	De betaling is onrechtmatig doordat: 1. Cliënt niet woonachtig is in de gemeente; 2. Er geen getekende aanvraag aanwezig is; 3. Een rapportage ontbreekt; 4. Een beschikking ontbreekt of niet in lijn is met de rapportage; 5. De beschikking administratief niet juist is verwerkt (looptijd of product); 6. BRP-signalen zoals verhuizing niet of niet juist zijn opgepakt. 7. Overige bepalingen uit de wet- en regelgeving niet zijn nageleefd of onjuist toegepast.	normaal
Jeugd (ZIN)	De Jeugd-uitgaven zijn onrechtmatig doordat er geen of geen volledige zorgprestatie is geleverd.	normaal
Jeugd (GRJR)	Risico dat de Jeugd-uitgaven via Jeugdhulp Rijnmond niet rechtmatig zijn doordat: 1. De beschikte voorziening is niet conform beschikking verstrekt en daarom deels of geheel onrechtmatig; 2. Onjuiste tarieven zijn toegepast.	normaal
Jeugd (PGB)	Risico dat de PGB-uitgaven niet juist en of rechtmatig zijn doordat: 1. De beschikte voorziening niet conform beschikking is verstrekt en daarom deels of geheel onrechtmatig; 2. De in rekening gebrachte PGB-uitgaven niet overeenstemmen met de beschikking; 3. Er wordt afgeweken van het beschikte tarief; 3. Er zijn geen prestaties geleverd.	hoog

4.3. Controle-aanpak

De interne controle start met het in kaart brengen van het proces. Daarbij wordt de bestaande procesbeschrijving geactualiseerd en wordt met een lijncontrole het bestaan van de procedures vastgesteld, tevens worden actuele ontwikkelingen zoals rondom de Tozo en de Tonk hierin meegenomen. Waar nodig vindt bijstelling van de risicoanalyse plaats.

Per jaar worden maximaal 70 besluiten voor de Jeugdwet gecontroleerd, verdeeld over de ZIN en PGB. De betalingen vinden plaats door respectievelijk de GRJR als SVB, en voor een klein deel door de gemeente zelf.

Van deze besluiten wordt vastgesteld of deze rechtmatig tot stand gekomen zijn, en of de dossiervorming juist en volledig is. Tevens wordt vastgesteld of de verwerking door de GRJR op juiste wijze heeft plaatsgevonden. Vanuit het SVB-portaal wordt onderzocht vanuit het trekkingsrecht wat de bestedingen zijn op het persoonsgebonden budget.



Vanuit het accountantsverslag 2018/2019 is het advies gegeven om een controlemechanisme op te stellen voor jeugdhulpaanbieders die geen controleverklaring overleggen bij de productieverantwoording. In 2020 is hier voor het eerst inhoud aan gegeven. De uitkomsten zullen worden geëvalueerd en betrokken bij de aanpak over 2021.



5. Participatiewet

De Participatiewet (feitelijk onderdeel van de BUIG) bestaat uit diverse regelingen op het gebied van werk en inkomen. De gemeente Lansingerland voert een deel van deze regelingen zelfstandig uit. De BBZ-regeling is echter uitbesteed aan Rotterdam Bureau Zelfstandige (RBZ). Dat geldt ook voor de regeling Tijdelijke ondersteuning zelfstandig ondernemers (Tozo). In de onderstaande begroting is de Tozo ook niet inbegrepen, dit wordt in de zomerrapportage meegenomen. Als onderdeel van de controle op rechtmatigheid van BBZ en Tozo onderzoeken we de wijze waarop de gemeente Rotterdam deze regelingen uitvoert, en daarover verantwoord. In de conclusievorming over de totale rechtmatigheid worden de uitkomsten van dat onderzoek betrokken.

5.1. Financiële stromen

Vanuit de financiële administratie zijn onderstaande cijfers begroting 2021 opgenomen:

Kostensoort (Ecl)	Totale begroting 2021
U 422010 Bijstandsverlening 21 tot 65	9.538.607,00
U 422030 Bijstandsverlening elders verzorgden	70.000,00
totaal bijstandsverlening regulier	9.608.607,00
U 422050 Uitkeringen IOAW	604.694,00
U 422060 Uitkeringen IOAZ	40.969,00
totaal bijstandsverlening IOAW/IOAZ	645.663,00
U 422420 BBZ startend bijstand om niet	32.000,00
U 422421 BBZ startend renteloos	26.000,00
U 422990 Onvoorziene uitkeringen (WIZ)	5.000,00
U 422410 BBZ gevestigden om niet	80.000,00
U 422412 BBZ gevestigden rentedragend (kapitaalverstrek.)	50.000,00
totaal BBZ	193.000,00
U 343950 Rotterdampas	254.198,00
U 422521 Individuele inkomenstoelag	65.000,00
U 422522 Individuele studietoelag	6.700,00
U 423042 Jeugdspoortfonds (subsidie, niet in scope IC)	94.000,00
U 423043 Jeugdcultuurfonds(subsidie, niet in scope IC)	10.000,00
U 423709 Collectieve zorgverzekering	349.869,00
U 423044 Individuele bijzondere bijstand	424.277,00
totaal bijzondere bijstand	1.204.044,00
U 343016 Diverse uitvoeringskosten	28.227,00
U 343019 Beschut werken	55.690,00
U 343210 Onderzoek en advies (juridisch advies: is 343280)	5.000,00
U 343732 Begeleiding bij re-integratie	24.000,00
U 423520 Scholing en activering	80.000,00
U 423522 Preventie jeugdwerkloosheid	95.000,00
U 423524 Diverse ondersteuningsmiddelen t.b.v. kandidaten	106.400,00
U 423525 Diverse ondersteuningsmiddelen t.b.v. werkgevers	171.028,00
U 423526 Het nieuwe Wij	50.000,00
totaal bijzondere re-integratie	615.345,00
Totaal	12.266.659,00

Voor de landelijke regelingen vormt de wetgeving de basis voor het normenkader en de interne controle. Voor de bijzondere bijstand zijn de gemeentelijke verordeningen leidend voor de toetsing op de verstrekkingen.



5.2. Risico-inventarisatie

De volgende risico's rondom de rechtmatigheid van Participatie-uitgaven zijn vooralsnog onderkend:

Proces	Risico-omschrijving	Risico-classificatie (laag/midden/hoog)
Participatiewet en andere BUIG regelingen	De betaling is onrechtmatig doordat: 1. Cliënt geen Nederlander of daaraan gelijkgestelde is; 2. Cliënt niet woonachtig is in de gemeente; 3. De woon-/leefsituatie niet juist is bepaald; 4. De bepalingen rondom inkomen en vermogen onjuist zijn toegepast; 5. Er een onjuist normbedrag is toegepast; 6. Inkomsten niet of niet juist of volledig worden verrekend met de uitkering; 7. Een rapportage ontbreekt; 8. Een beschikking ontbreekt of niet in lijn is met de rapportage; 9. De beschikking administratief niet juist is verwerkt (looptijd of hoogte uitkering); 10. Er geen of niet tijdig een heronderzoek is uitgevoerd; 11. BRP- en IB-signalen niet of niet juist zijn opgepakt. 12. Overige bepalingen uit de wet- en regelgeving niet zijn nageleefd of onjuist toegepast.	normaal
Participatiewet (administratief)	1. Het risico dat betalingen worden gedaan zonder dat daar een geldige beschikking aan ten grondslag ligt; 2. Het risico dat een betaling aan een onjuist IBAN plaatsvindt; 3. Het risico dat stamgegevens van crediteuren ongeautoriseerd, en niet onderbouwd, worden gewijzigd;	laag

5.3. Controle-aanpak

De interne controle start met het in kaart brengen van het proces. Daarbij wordt de bestaande procesbeschrijving geactualiseerd en wordt met een lijncontrole het bestaan van de procedures vastgesteld. Waar nodig vindt bijstelling van de risicoanalyse plaats.

Per jaar worden maximaal 70 betalingen gecontroleerd voor de Participatiewet en aanverwante wetten (BUIG), verdeeld over:

- Participatiewet
- IOAW/IOAZ
- Bijzondere bijstand
- Re-integratiebudget
- Loonkostensubsidie

Bij de controle op de uitkeringen levensonderhoud wordt de totale opbouw van de te controleren betaling betrokken. Dat wil zeggen dat de (kostendelers)norm, inkomsten, afstemmingen en inhoudingen ten behoeve van vorderingen of doorbetalingen nagekeken worden, welke mede leiden tot de betaling.



Over de processen rondom de Participatiewet heeft de accountant in 2020 een tweetal adviezen gegeven:

- Het opstellen van een toetsbare richtlijn voor brevettering (voor zelfstandig afgeven van beschikkingen) van de consulent door de toetser.
- Inrichten van een proces van zichtbare toetsing van consulent na brevettering.

In 2021 zal met het verantwoordelijke team worden onderzocht welke mogelijkheden er zijn voor het overnemen van deze adviezen.



6. Rapportage

De bevindingen van de interne controles worden per kwartaal geanalyseerd en samengevat in een controlerapportage. Per regeling worden bevindingen en conclusies apart per hoofdstuk beschreven.

Deze rapportage wordt per kwartaal besproken met de verantwoordelijke medewerker van de gemeente Lansingerland zodat bijsturing gedurende het controlejaar mogelijk is.

Verbetervoorstellen worden naar aanleiding van de bevindingen geformuleerd en voorgelegd. De uit te voeren verbetervoorstellen worden in overleg vastgesteld en geprioriteerd.

Ieder jaar wordt afgerond met een overkoepelende rapportage. Deze rapportage geeft een samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden en de belangrijkste bevindingen, en een financiële vertaling van eventuele fouten en onzekerheden. Daarnaast geeft de rapportage adviezen en aanbevelingen om het proces te verbeteren en om geconstateerde tekortkomingen in de toekomst te voorkomen. Om dit te bereiken worden de volgende onderwerpen in de rapportages vastgelegd:

- Welke werkzaamheden zijn gedurende de interne controle uitgevoerd?
- Wat zijn de bevindingen naar aanleiding van die werkzaamheden en betreffen dit financiële fouten, financiële onzekerheden, of bevindingen c.q. aanbevelingen ter verbetering van het proces?
- Indien sprake is van fouten of onzekerheden; wat is het effect op de totale massa?
- Hebben zich recentelijk bijzondere ontwikkelingen voorgedaan in het proces en welke impact hebben deze op de rechtmatigheid van de besluiten en betalingen?
- Wat is de opvolging van de bevindingen van voorgaande perioden?
- Is er sprake van open items, of is sprake van onderdelen die wij niet hebben kunnen controleren, hoe wordt dat veroorzaakt en wat zijn de consequenties?
- Zijn er tijdens de interne controle tekortkomingen geconstateerd die betrekking hebben op de geautomatiseerde gegevensverwerking?
- Wat is de conclusie naar aanleiding van de interne controle?

De rapportage en onderliggende documentatie zullen ook onderdeel zijn van de accountantscontrole bij de gemeente Lansingerland.



7. Contactpersonen

De volgende personen zijn betrokken bij de processen en/of kwaliteitsborging daarvan:

- | | |
|--------------------------------------|---|
| • Uitvoering interne controle | William Lagendijk en Dunyu Chen |
| • Eerste aanspreekpunt Lansingerland | Patricia Barkmeijer |
| • Concerncontrol | Martijn de Quartel |
| • Applicatiebeheer | Conny Udo, Coen Stenger en Gido Groenendaal |
| • Kwaliteitstoetsing | Hans Lorscheijd, Els Nagtegaal |
| • WMO | Diana van IJzendoorn |
| • Jeugd | Jitske Doodkorte |
| • Participatiewet | Rina Kuiper, Marietta Elsborg |
| • Accountant | Publieke Sector Accountants |

8. Relevante regelgeving

De onderstaande wet- en regelgeving is kaderstellend voor de uitvoering van de interne controles:

- Participatiewet
- Wet maatschappelijke ondersteuning 2015
- Jeugdwet
- loaw, loaz
- Regelingen Tozo, Tonk
- Verordening Sociaal Domein gemeente Lansingerland 2021 (T20.14076)