



Kruidtuinlaan 50 bus 165
B - 1000 Brussel
T. +32 2 508 85 85
vraag@mi-is.be
www.mi-is.be

Aan de Voorzitter van het Vast Bureau van het OCMW
van Eeklo
Visstraat 16
9900 Eeklo

Onderwerp: Geïntegreerd inspectieverslag POD MI

Dienst: Inspectiedienst POD MI

Datum:

Uw brief van:

Bijlage(n): 2

Uw kenmerk:

Ons kenmerk: Eeklo/W65B- RMIB /2019

Betreft: Geïntegreerd inspectieverslag

Geachte Voorzitter,

Hierbij vindt u het verslag van de inspecties die plaatsvonden in uw centrum op 21 en 24/10/2019.

Dit inspectieverslag bestaat uit drie delen:

- Een algemene analyse over het verloop van de inspectie, de resultaten van de inspecties en de aanbevelingen
- Een bijlage per gecontroleerde materie met de verschillende boekhoudkundige tabellen en uitleg over de gevolgde procedure
- De controletabellen per begunstigde

Indien u vragen hebt over deze controle, kunt u contact opnemen met uw inspecteur via mi.inspect_office@mi-is.be.

Briefwisseling dient gericht te worden aan de Programmatorische Overheidsdienst Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie (POD MI), Dienst Inspectie, Kruidtuinlaan 50 bus 165, 1000 Brussel.



I. INLEIDING

De missie van de POD Maatschappelijke integratie is de voorbereiding, uitvoering, evaluatie en opvolging van het federale beleid voor maatschappelijke integratie, waardoor ieders sociale grondrechten op duurzame wijze worden gegarandeerd.

De controles die door de inspectiedienst in de OCMW's worden uitgevoerd, passen in deze missie en gaan uit van de volgende visie ;

- **Controle** op de toepassing van de federale wetgeving voor maatschappelijke integratie aan de hand van juridische, administratieve en financiële inspecties
- **Advies** aan de OCMW's over het wettelijk kader en de concrete toepassing van de regelgeving
- **Kennis:** door haar schakelfunctie tussen de administratie en de actoren op het terrein draagt de dienst inspectie bij tot de strategische voorbereiding van het beleid inzake maatschappelijke integratie.

Om deze opdracht tot een goed einde te brengen, stelt de inspectiedienst zich de volgende doelstellingen;

- Toezien op een uniforme en correcte toepassing van de wetgeving en reglementering aangaande de subsidies die de federale staat toekent aan de OCMW's.
- Houden van doelgerichte, uniforme en periodieke controles van de OCMW's op boekhoudkundig, administratief en juridisch vlak. Deze controles dragen bij tot de gelijke wettelijke behandeling van de gebruikers van de OCMW-diensten.
- Verzamelen van informatie om het beleid inzake maatschappelijke integratie en armoedebestrijding te optimaliseren.
- Uitbouwen van structurele en kwalitatieve relaties met de OCMW's (belangrijkste partners van de federale administratie) met het oog op een goede communicatie en een kwaliteitsvolle dienstverlening.
- Uitwisselen van informatie met de interne diensten van de POD MI.
- Meewerken aan het actieplan voor de strijd tegen de sociale fraude waartoe in 2011 door de Regering werd besloten.

Met deze controles wil de dienst inspectie de waarden van de POD MI verdedigen;

- Respect
- De kwaliteit van de dienstverlening en klantvriendelijkheid
- Gelijke kansen voor iedereen
- Diversiteit
- Openstaan voor verandering

De procedure voor de controles wordt toegelicht op de website van de POD MI (<http://www.mi-is.be/nl/tools-ocmw/handleiding>).

2. INSPECTIES

	Omschrijving	Jaar	Bijlage
1	Wet van 02/04/1965: controle van de medische kosten	Geen controle uitgevoerd	Bijlage 1: Controle van de medische bewijsstukken, Wet van 02/04/1965
2	Wet van 02/04/1965: boekhoudkundige controle	2014-2017	Bijlage 2: Controle toelagen, Wet van 02/04/1965
3	Recht op Maatschappelijke Integratie, Wet van 26/05/2002: controle van de sociale dossiers	Geen controle uitgevoerd	Bijlage 3: Controle van de sociale dossiers, Wet van 26/05/2002
4	Recht op Maatschappelijke Integratie, Wet van 26/05/2002: boekhoudkundige controle	2016-2017	Bijlage 4: Controle van de toelagen, Wet van 26/05/2002
5	Stookoliefonds (verwarmingstoelage)	Geen controle uitgevoerd	Bijlage 5: Controle van het Stookoliefonds
6	Controle van het Uniek Jaarverslag	Geen controle uitgevoerd	Bijlage 6: Controle van het Uniek Jaarverslag
7	De behandeling van de knipperlichten	Geen controle uitgevoerd	Bijlage 7: Controle van de knipperlichten, OB van 14/03/2014

U vindt een gedetailleerde beschrijving van de uitgevoerde controles in de bijlagen van dit verslag

3. VOORBEREIDING EN VERLOOP VAN DE INSPECTIE

De informatie over de nodige voorbereidingen van de inspecties werd via mail aan uw OCMW gestuurd op 13/9/2019 .

Bij aanvang van de inspecties waren alle gevraagde stukken beschikbaar.

Deze stukken waren van een goede kwaliteit zodat de controle vlot verliep.

De inspecteur heeft de controles in uitstekende werkomstandigheden kunnen uitvoeren. Tevens wenst de inspecteur de goede medewerking van uw personeelsleden te benadrukken. Zij beantwoordden alle gestelde vragen en hebben indien nodig bijkomende informatie verschaft.

4. VASTSTELLINGEN EN AANBEVELINGEN

De onderstaande tabel(len) geven een overzicht van de belangrijkste vaststellingen en de aanbevelingen per gecontroleerde materie. Deze hebben betrekking op het naleven van de regelgeving en/of de procedures en of goede praktijken. De gedetailleerde informatie per dossier vindt u in de controleroosters onderaan dit verslag.

Wet van 02/04/1965, boekhoudkundige controle

Er werd vastgesteld dat uw OCMW een aantal ontvangsten niet of niet correct doorgegeven heeft naar de POD.

De oorzaak is te wijten aan het feit dat er meerdere F formulieren (recuperatie) met een zelfde datum invoege worden doorgestuurd: er is geen optelling van de bedragen maar het gaat dan telkens om regularisaties van het vorige formulier F en enkel het bedrag op het laatste formulier wordt dan aangenomen.

Daarnaast werd eveneens vastgesteld dat bepaalde ontvangsten dubbel werden

doorgegeven naar de POD: namelijk 1x in negatieve uitgave (correctie bedrag op D formulier) en 1x in doorgave via F formulier. 2 dossiers werden door mijn diensten rechtgezet in het voordeel van het OCMW.

Recht op Maatschappelijke Integratie, boekhoudkundige controle

Bij de analyse van de rekeningen werd een te veel ontvangen toelage vastgesteld. Het verschil bevindt zich onder de foutmarge van 1%. Hierdoor zal er geen verdere inhouding gebeuren.

Tijdens een steekproefcontrole van de ontvangsten werd echter wel opgemerkt dat enkele terugvorderingen niet werden doorgegeven naar de POD. Het OCMW erkent dat er een ICT probleem zou zijn bij het opvragen van de lijsten mbt de terugvorderingen en doorsturen naar de POD MI.

Gelieve een interncontrole systeem in te bouwen opdat alle ontvangsten correct worden doorgezonden naar de POD MI.

In het geval van een afbetaling, dient het OCMW minstens 1x per jaar de effectief geïnde bedragen door te sturen via D formulier. Er mag maw NIET gewacht worden voor een doorgave naar de POD MI. tot wanneer het volledige bedrag geïnd werd.

5. DEBRIEFING EN ALGEMENE OPMERKINGEN

Evolutie ten opzichte van eerdere controles

Er werd een behoud van de goede werking van uw diensten vastgesteld. Voor beide financiële controles zijn de doorgave van ontvangsten een aandachtspunt.

Debriefing

Na de controles werd tijd gemaakt om de vaststellingen en aanbevelingen van de verscheidene controles met de financieel beheerder te bespreken. Tijdens deze debriefing konden de personeelsleden van het OCMW ook bijkomende vragen stellen aan de inspecteur.

De resultaten en bevindingen werden via mail ook overgemaakt aan de hoofdmaatschappelijk werker.

6. CONCLUSIE

De onderstaande tabellen geven een overzicht van de eventueel te weinig ontvangen toelagen en de te veel ontvangen toelagen.

Te weinig ontvangen toelagen

Controle	Gecontroleerde Periode	Eventueel te weinig ontvangen	Terugvorderings-Procedure
Wet van 02/04/1965, boekhoudkundige controle	2014-2017	Zie bijlage 2	Rechtgezet door mijn diensten

Te veel ontvangen toelagen

Controle	Periode	Terugvordering	Terugvorderings-procedure	Terugvorderings-periode
Wet van 02/04/1965, boekhoudkundige controle	2014-2017	3525,04 €	Door onze diensten	Op een van de volgende maandelijkse kostenstaten
Recht op Maatschappelijke Integratie, boekhoudkundige controle	2016-2017	0 €		

Terugvorderingen voor een bedrag lager dan 25 Euro worden vrijgesteld van terugvordering.

Mag ik u verzoeken om uw akkoord binnen een termijn van 15 dagen volgend op de ontvangst van dit verslag te verzenden naar mi.inspect_office@mi-is.be

Als er geen antwoord volgt binnen de opgelegde termijn wordt dit beschouwd als een aanvaarding van de resultaten van de inspectie.

Met vriendelijke groeten,

Voor de Voorzitter van de POD Maatschappelijke Integratie:
Het diensthoofd van de inspectiedienst,

Rudi CRIJNS

BIJLAGE 2
CONTROLE VAN DE SUBSIDIES TOEGEKEND IN HET KADER VAN DE WET VAN 02 APRIL
1965 – PERIODE 2014-2017

Deze controle vergelijkt de uitgaven en terugvorderingen van het OCMW met de bij staat gevraagde subsidies.

DE FINANCIËLE RESULTATEN VAN DE CONTROLE

Analyse van de uitgaven

Uit de controle die uitgevoerd werd op basis van uw boekhoudkundige stukken blijkt:

- Dat er eventueel te weinig toelagen werden ontvangen.

U vindt hiervan een gedetailleerde beschrijving in controletabel 2 B

Analyse van de ontvangsten

Uit de controle die uitgevoerd werd op basis van uw boekhoudkundige stukken blijkt dat er te veel toelagen werden ontvangen. € 3525,04 niet verwerkte ontvangsten.

U vindt hiervan een gedetailleerde beschrijving in controletabel 2C.

CONCLUSIES

Voor de gecontroleerde periode heeft uw OCMW een te veel aan toelagen ontvangen van: 3525,04 € (zie de controletabellen 2C).

De subsidies die overeen stemmen met de eventueel te weinig ontvangen toelagen (zie controletabel 2B), kunnen niet meer gerecupereerd worden, aangezien de termijnen voor de verzending van de A- en B-formulieren (45 dagen) en van de D-formulieren (12 maanden) aanvankelijk niet werden nageleefd (hoofdstuk 2, artikel 9 en artikel 12 van de wet van 2 april 1965).

In 2 dossier, waar het OCMW een ontvangst dubbel had aangegeven, werd door mijn diensten een rechtzetting in het voordeel van het OCMW gedaan.

De POD MI sluit de gecontroleerde jaren tot en met 2017 af. Het verkrijgen van toelagen is, behoudens veroordelingen bij vonnis, niet meer mogelijk.

BIJLAGE 4
CONTROLE VAN DE SUBSIDIES MET BETREKKING TOT HET RECHT OP
MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE PERIODE 2016-2017

Bij de boekhoudkundige controle wordt een vergelijking gemaakt van de cijfers van het OCMW en de toelagen van de POD MI, betreffende de uitgaven en terugvorderingen omtrent het leefloon betaald door het OCMW.

1 ANALYSE VAN DE REKENINGEN

1.1 Cijfers volgens de POD MI

	<u>Terugvorderingen</u>		<u>Uitgaven</u>		
	<u>BM / RMI</u>		<u>BM / RMI</u>		
2016		(50%-65%)	13.025,74	studenten	
	92.129,38		704.252,47	(50%-65%)	
	2.584,23		5.522,21	75%	
			311.636,70	100%	VR
			87.839,26	100%	dakl
			30.671,47	100%	inst
			91,67	100%	ohg
	-19,19	*	14.170,83	(50%-65%)	*
	-25.225,85	ontvangsten van 2015		(60%-75%)	*
	-947,87		874,83	100%	*
	-100,00		-8.917,82	100%	*
	-120,00		-1.006,78	100%	*
	-3.302,14				
* rechtzettingen in 2016 voor vorige jaren					
2017	101.205,59	(50%-65%)	-390,07		stu
	4.167,32		775.471,45	55%	
			-2.452,08	75%	
			441.687,16	100%	
			98.157,07	100%	
			36.495,37	100%	
			1.914,76	100%	ohg
			1.149,23	100%	**
**rechtzettingen in 2017 voor vorige jaren					
		*** op lijst			
	2.587,01	rechtzettingen 2018	9.989,07	(50%-65%)	***
	43.151,82		13.218,49	100%	
	-33,71		-1.208,41	100%	
	425,67		4.761,08	100%	
			4.463,61	55%	

989,00	***op lijst betr 2018, ontv 2017	-6.088,00	stud	
505,07				
1.742,20	**** mdst 11/2019	589,83	100%	****
6.123,53		-195,25	55%	****
631,98				

***rechtzettingen in 2018 voor vorige jaren

****rechtzettingen in 2019 voor 2016-2017

Totaal				
:	226.494,04		2.535.723,89	

Totaal van de netto-uitgaven die door de POD gesubsidieerd worden voor de gecontroleerde periode:

2.535.723,89– 226.494,04= 2.309.229,85 €

1.2 Cijfers volgens de rekeningen van het OCMW

	<u>Terugvorderingen</u> <u>BM / RMI</u>		<u>Uitgaven</u> <u>BM / RMI</u>	
			724.956,64	
2016	152.356,62		11.156,58	
	2.014,13	ontv oude boekhouding	311.264,73	
			80.425,36	
			34.223,22	
			13.581,04	
			-1.133,85	installatiepremie organieke wet
2017	82.829,10		722.985,95	
	1.870,52	ontv oude boekh	495.152,59	
			100.439,10	
			40.156,78	
			-1.190,27	installatiepremie uitbetaald bij pod op 2018
			7.684,05	
			2.674,70	
Totaal:	239.070,37		2.542.376,62	

Totaal van de netto-uitgaven van het OCMW voor de gecontroleerde periode:

2.542.376,62- 239.070,37= 2.303.306,25 €.

1.2 Vergelijking van de totalen

Het verschil in de uitgaven is kleiner dan 1% en het verschil in de terugvorderingen is kleiner dan 10%.

Periode 2016-2017	
<i>Totaal van de netto-uitgaven van de POD MI (in EUR)</i>	2.309.229,85 €
<i>Totaal van de netto-uitgaven van het OCMW (in EUR)</i>	2.303.306,25 €
<i>Vershil (in EUR)</i>	5.923,60 € €
<i>Foutenmarge = (verschil/netto-uitgaven POD MI) x 100 (in %)</i>	0,26
<i>Eventueel te veel ontvangen toelagen aan 55% (in EUR)</i>	3.257,98 €

Indien het verschil kleiner is dan 1% voor de te veel ontvangen toelagen zal er geen rekening mee worden gehouden. Dit wordt namelijk beschouwd als het bewijs van een goede administratieve opvolging van uw subsidies.

Er wordt echter wel opgemerkt dat dit resultaat bekomen werd na steekproef controle van enkele ontvangsten, waarbij vastgesteld werd dat enkele hiervan niet werden doorgegeven naar de POD. (zie ook controletabel 4C) Het OCMW heeft deze ontvangsten nog doorgezonden (maandstaat 11/2019), deze rechtzettingen werden opgenomen in de cijfers.

3. CONCLUSIE

Voor de gecontroleerde periode 2016-2017, werd volgend resultaat vastgesteld:

Een te veel ontvangen toelage, het foutpercentage bedraagt 0,26%.

Er zal geen rekening worden gehouden met dit verschil, want het wordt beschouwd als het bewijs van een goede administratieve opvolging van uw subsidies. De Inspectie wil u dan ook aanmoedigen om op deze weg verder te gaan.

Wij willen u echter ook vragen om een intern controle systeem te installeren mbt de doorgave van ontvangsten.

Uit controle van een steekproef werd vastgesteld dat er sporadisch enkele niet werden doorgegeven.

De POD MI sluit de gecontroleerde jaren tot en met 2017 af. Het verkrijgen van toelagen is, behoudens veroordelingen bij vonnis, niet meer mogelijk.

