



gemeente
Buren

de Raad van de gemeente Buren

uw brief van:
uw kenmerk: brief
ons kenmerk: RI/17/03256/
behandeld door: J. van den Beemt
bijlage(n):
onderwerp: Reactie op aanbevelingen boardletter 2017

Maurik, 14 november 2017

verzonden: **15 NOV. 2017**

Geachte leden van de raad,

In oktober bracht de accountant de boardletter 2017 uit. Hierbij sturen wij u onze reactie en geven wij uitleg over onze aanpak van de aanbevelingen. In veel gevallen gaat het om eerdere aanbevelingen waar de accountant aanvullend nog een verdieping op aanbeveelt. Dit zijn overigens de aanbevelingen op basis van de verkenning van eind september dit jaar als eerste deel van de interim controle. Begin 2018 volgt het meer procesgerichte tweede deel van de interim controle. Daaruit kunnen aanvullende aanbevelingen komen.

Wij merken op dat aan een aantal aanbevelingen al invulling is gegeven. Dat lichten wij uiteraard graag richting de accountant toe. Verder is één aanbeveling afgerond.

Periodiek zullen wij, zoals in voorgaande jaren, gebruikelijk aan de kwaliteitscommissie over de voortgang rapporteren.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Buren,
de secretaris, de burgemeester

mr. I.P.C. van Wamel-Geene

J.A. de Boer MSc



1 Inkoop en aanbesteding (checklist rechtmatigheid & spendanalyse)

Aanbeveling	Feitelijk betreft het de aanbeveling uit 2016 om het proces te verbeteren met voldoende (interne) zekerheid op een juiste uitvoering.
Reactie/aanpak	We gaan door in de ingeslagen weg met het inrichten van een nieuw systeem en proces en wij willen daarbij ook de aanbeveling uit het lopende onderzoek van de rekenkamer over inkoop betrekken. Het zogenaamde CTM-pakket is eind oktober 2017 aangeschaft. De trainingen inkooporganisatie en procesinrichting inkoop vinden plaats in het eerste kwartaal van 2018. Wij streven naar een realisatie in de loop van 2018.

2 Contractenregister

Aanbeveling	Na de eerdere aanbeveling is het register gerealiseerd en zijn waarborgen getroffen door het uitvoeren van steekproeven op de juiste hantering van het contractenbestand. In vervolg hierop beveelt de accountant aan om: 1: Aan medewerkers helder te communiceren welke contracten opgenomen dienen te worden in het contractenbestand. 2: De mogelijkheden voor een koppeling met de aanbesteding/inkoop module te onderzoeken om hiermee de volledigheid te waarborgen.
Reactie/aanpak	1: In het eerste kwartaal 2018 na implementatie van het CTM inkooppakket en de bijbehorende processen wordt er opnieuw naar de medewerkers gecommuniceerd over werking en gebruik, waaronder ook de relatie met het contracten register. 2: Uit een eerste verkenning van een koppeling contractenbank/Join met het inkoopstelsel bleek dat een dergelijke koppeling erg kostbaar is. Daarom starten we nu met het inkoopstelsel en kijken we daarna 2018/2019 naar mogelijke koppelingen met Join/contractenbank en verplichtingenadministratie.

3 Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs

Aanbeveling	Het is de accountant uit gesprekken met diverse medewerkers gebleken dat onduidelijkheid bestaat over wie de Waadi-check uitvoert. De accountant verwacht dat voorafgaand aan de interim-controle door de gemeente steekproeven worden uitgevoerd om vast te stellen dat deze check daadwerkelijk naar behoren wordt uitgevoerd.
Reactie/aanpak	In de maand oktober 2017 heeft P&O met terugwerkende kracht tot 1 januari voor alle externe arbeidskrachten van intermediairs de Waadi-check uitgevoerd. Tot de implementatie van het aangepaste proces 'inhuur derden' blijft P&O deze check ook uitvoeren. Bij de implementatie van het aangepaste proces wordt extra aandacht gevraagd voor de Waadi-check.

4 Controle output salarisverwerker

Aanbeveling	Na onderzoek van de verwerking van mutaties bij de salarisadministratie adviseert de accountant: 1: De controle op salarismutaties maandelijks zichtbaar uit te voeren. 2: De bruto-netto controles uit te voeren op het moment dat inhoudings- en premiepercentages worden aangepast en de werkzaamheden te documenteren. 3: Een steekproef uit te voeren op de salarismutaties vóór aanvang van de interim-controle en voor 5 personen een zichtbare bruto netto berekening uit te voeren.
Reactie/aanpak	1: Deze controles liggen volgens ons primair bij de uitvoerende salaris verwerkende organisatie en de verantwoording al daar. Wij gaan echter ook intern na hoe wij zekerheid over de juiste verwerking van mutaties kunnen krijgen. Zo wordt het kader van interne controle maandelijks zichtbaar en worden gedocumenteerd controles uitgevoerd op de salarismutaties. Tevens worden er bruto-netto controles uitgevoerd en gedocumenteerd. Wij informeren de accountant graag nader over deze aanpak. 2: Deze controles worden al uitgevoerd, maar zullen nu ook voldoende zichtbaar gemaakt worden. 3: Wij hebben met de reactie onder punt 1 gevraagde aanvullende steekproeven over 2017 uitgevoerd.

5 Wm0 / Jeugd PGB

Aanbeveling	De accountant adviseert op de door de cliënten ingediende declaraties in de portal van de SVB alsnog een controle uit te voeren, waarbij enerzijds wordt gecontroleerd of de factuur binnen de indicatiestelling past en anderzijds of de prestatie is geleverd, bijvoorbeeld door het uitvoeren van detailcontroles op de cliëntgegevens die door de SVB zijn geregistreerd.
Reactie/aanpak	Deze controle is over 2016 uitgevoerd en staat ook voor 2017 en wel op korte termijn gepland.

6 Functiescheiding Wmo / Participatiewet

Aanbeveling	1: De accountant heeft vastgesteld dat geen controle technische functiescheiding aanwezig is tussen het behandelen van de aanvraag en het verstrekken van de beschikkingen bij zowel de Wmo als de Participatiewet. De betrokken zorgconsulent is zelfstandig hiertoe bevoegd. In die situaties dient een 100% controle plaats te vinden door een tweede functionaris. 2: De kwaliteit van de externe controles op alle processen sociaal domein over 2017 is nog niet door de accountant getoetst. Hierdoor is momenteel nog onbekend of en zo ja welke adviespunten ze hebben.
Reactie/aanpak	1: De huidige werkwijze bij Participatiewet en Wmo is een bewuste keuze. Externe medewerkers en junior medewerkers worden altijd 100 % getoetst. Bij seniormedewerkers houden we controle op de uitvoering door steekproeven op de juridische besluiten, uitgevoerd door twee juridisch kwaliteitsmedewerkers. Dit voordat de standaard Verbijzonderde Interne Controle plaatsvindt door een extern bureau. De uitkomsten van zowel de steekproeven als de interne controles van Participatiewet en Wmo in de afgelopen jaren rechtvaardigen deze aanpak en geven geen aanleiding onze werkwijze aan te passen. Overigens is bij Participatiewet en Wmo nergens voorgeschreven dat functiescheiding op juridische besluitvorming vereist is.
Eruit	Wij informeren de accountant graag nader over onze aanpak.

2: Dit is te lezen als een formeel voorbehoud van de accountant. Daarbij zijn deze controles in Buren al jaren standaard en worden ze al over 2017 uitgevoerd.

7 Afhankelijkheid functionaris

Aanbeveling De accountant constateert dat een eerdere aanbeveling is opgevolgd.

Reactie/aanpak Geen actie nodig

8 Controle betalingen

Aanbeveling De accountant signaleert het risico dat binnen het sociaaldomein onrechtmatige betalingen plaats kunnen vinden. Zij verzoekt daarom een steekproef uit te voeren op de mutaties van de bankrekeningnummers betrekking hebbende op geldstromen binnen het sociaal domein.

Reactie/aanpak Sinds november 2016 is ons werkproces aangepast n.a.v. een eerdere (en zelfde) aanbeveling. De huidige inhoudelijke controle op mutaties van bankrekeningnummers gaat verder dan een steekproef. Bij elke mutatie van een bankrekeningnummer wordt zowel de (datum van de) mutatie als de daarbij behorende verificatie daarvan vastgelegd in Aeolus. Wij informeren de accountant graag nader over deze aanpak.