

managementresponse Accountantsverslag 2017 Gemeente Raalte

Aandachtspunten voor het boekjaar 2018

Aandachtspunt 1:

Verantwoordelijk directielid	Heika van Es
Eigenaar.	Mieke Lammerts van Bueren
Actiehouder	Gerald van Rooij

Pagina 2:

IT-omgeving:

Het doorontwikkelen van interne beheersings-maatregelen betreffende de geautomatiseerde gegevenswerking in het kader van het optimaliseren van een voldoende betrouwbare en continue werking van de IT-omgeving.

Management response:

Met de huidige softwareleverancier zijn gesprekken gestart om binnen de mogelijkheden van het systeem tot daadwerkelijke systeemtechnische validatie te komen.

Aandachtspunt 2:

Verantwoordelijk directielid	Heika van Es
Eigenaar.	Mieke Lammerts van Bueren
Actiehouder	Gerald van Rooij

Pagina 2:

Memoriaalboekingen:

Het implementeren van functiescheiding (4-ogen principe) bij het inboeken van memoriaalboekingen en het doorboeken van de memoriaalboekingen in de financiële administratie.

Management response:

Functiescheiding door het 4 ogen principe wordt door het financiële systeem niet afgedwongen. Als alternatief gaat de DOWR-FA een nulmeting organiseren. Hierbij wordt van alle medewerkers in beeld gebracht wie er toegang heeft tot het financieel systeem en welke rechten daarbij aan een ieder zijn toegekend.. Dit overzicht wordt daarna geautoriseerd door het management. Ook worden vervolgens via een tweemaandelijks steekproef de mutaties binnen het rechtenbeheer getoetst. Het IDU (Instroom-Doorstroom-Uitstroom) systeem van de personeels en salaris administratie wordt hierbij ook betrokken.

Aandachtspunt 3:

Verantwoordelijk directielid	Heika van Es
Eigenaar.	Mieke Lammerts van Bueren
Actiehouder	Henk Ruigrok/ Anne Denissen

Pagina 2:

EU-aanbestedingen:

Voor EU-aanbestedingen het op basis van een jaarlijks geraamde inkoopbehoefte en een actueel contractregister vooraf (preventief) vaststellen dat de voorgenomen inkopen plaatsvinden volgens de juiste aanbestedingsprocedure en hierop interne controle uitvoeren.

Management response:

De inkoopadviseurs brengen jaarlijks vooraf de verwachte inkopen en aanbestedingen via de inkoop- en aanbestedingskalender in kaart. Ook wordt vooraf aan elke aanbesteding de te volgen inkoopstrategie bepaald.. In de E-suite worden de inkoop- en aanbestedings dossiers bijgehouden. In 2018 kan er ook gebruik worden gemaakt van de module inkoop aanbesteding en contract waarmee ook de doorlooptijd beter gemonitord kan worden. Ook onderzoeken we op welke wijze periodieke monitoring en rapportage noodzakelijk is. Hierbij wordt ingezet op het vergroten van de kennis en bewustwording over het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de organisatie.

Aandachtspunt 4:

Verantwoordelijk directielid	Arie Nijman
Eigenaar.	Arie Nijman
Actiehouder	Jos Strijtveen

Pagina 2:

Grondexploitatie:

Voor een verdere doorontwikkeling van het schattingsproces voor de toekomstige resultaten van de diverse complexen grondexploitatie adviseren wij u alternatieve scenario's te overwegen en de uitgangspunten zichtbaar te onderbouwen aan de hand van bijvoorbeeld marktgegevens. Wel zijn wij van mening dat de gehanteerde uitgangspunten voor schattingen reëel en consistent zijn toegepast.

Management response:

De aanbeveling wordt overgenomen waarbij we in overleg met de accountant kijken naar de meest praktisch mogelijke oplossing.

Aandachtspunt 5:

Verantwoordelijk directielid	Heika van Es
Eigenaar.	Edwin Hoekstra
Actiehouder	Gert-Jan Kikkert

Pagina 12:

Sociaal Domein:

Wij geven u in overweging te beoordelen of een zelfstandige interne controle op de prestatielevering (getrouwheid) en een rechtmatige verstrekking van de persoonsgebonden budgetten in de toekomst mogelijk c.q. gewenst is.

Management response:

De aanbeveling wordt als volgt opgepakt: Bij PGB her-indicaties wordt de cliënt gevraagd hoe tevreden hij/zij is met de geboden dienstverlening en of de dienstverlening afdoende is. Dit wordt in het verslag van de herindicatie vastgelegd. Verder gaan we geen separate controle maatregelen uitvoeren om de prestatielevering te toetsen. In 2018 kijken we samen met de accountant of bovengenoemde maatregelen voldoende zijn om de onzekerheden in getrouwheid en rechtmatigheid naar beneden bij te stellen.