

# Managementresponse Accountantsverslag 2018 Gemeente Raalte

## Aandachtspunten voor het boekjaar 2019

### Aandachtspunt 1:

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

Pagina 7:

#### Memoriaalboekingen:

*Wij hebben vastgesteld dat in 2018 stappen zijn gezet door verschillende memoriaalboeken aan te maken, waardoor de routinematige boekingen gescheiden worden van de niet routinematige boekingen. Op deze wijze wordt een analyse op de risicovolle memoriaalboekingen eenvoudiger. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat u aan het einde van het jaar een diepgaande analyse op de memoriaalboekingen heeft uitgevoerd om op deze wijze vast te kunnen stellen of alle memoriaalboekingen juist hebben plaatsgevonden en terecht zijn gemaakt.*

*Wij hebben vastgesteld dat u stappen heeft gezet om bovenstaand risico te mitigeren. Echter dekken geen van de door u geïmplementeerde beheersmaatregelen het risico in zijn geheel af. Wij adviseren u de functiescheiding in de financiële administratie te implementeren zodat een inhoudelijke controle voorafgaand aan het doorboeken van de memoriaalboeking afgedwongen wordt of om de inhoudelijke controle op de memoriaalboekingen meer frequent uit voeren.*

Management response:

In het proces van memoriaalboekingen is functiescheiding aangebracht. De memoriaalboekingen worden geregistreerd door een medewerker (Raalte) en doorgeboekt door een tweede onafhankelijke medewerker (DOWR FA). Deze functiescheiding wordt niet systeemtechnisch afgedwongen en kan ook niet binnen de huidige programmatuur zo worden ingericht. Als gevolg daarvan wordt zichtbaar geanalyseerd of er sprake is van het registreren én doorboeken van memoriaalboekingen door verschillende medewerkers.

### Aandachtspunt 2:

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

Pagina 7:

#### 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.*

*Tijdens onze interim-controle 2018 hebben wij vastgesteld dat hier in een aantal opzichten invulling is gegeven, Bijvoorbeeld door het verder centraliseren van de aanwezige contracten. Daarnaast besteed u aandacht aan het bewustzijn bij de budgethouders van het belang van de Europese aanbestedingsregels. Tegelijkertijd stellen wij vast dat de contracten worden vastgelegd in een zaakstelsel en dat er nog geen sprake is van een contractenregister die een signalerende functie heeft van contracten die bijna verlopen.*

Management response:

Deels zijn en worden contracten wel vastgelegd in een contracten register met een signaleringsfunctie. De noodzaak voor het verder inrichten van contractmanagement onderkennen wij. Binnen DOWR wordt in 2019 een traject voor het professionaliseren van contractmanagement gestart. Onderdeel hiervan is ook de keuze van een passend systeem voor het opzetten van een contractenregister met genoemde functionaliteit.

**Aandachtspunt 3:**

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

Pagina 7:

**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:

Wij zetten continu in op het nog verder inrichten en afdwingen van zowel procedurele als systeemtechnische validaties. Met de huidige softwareleverancier zijn gesprekken gestart om binnen de mogelijkheden van het systeem tot meer daadwerkelijke systeemtechnische validatie te komen.

**Aandachtspunt 4**

Verantwoordelijk directielid	Heika van Es
Eigenaar.	Tamara Schor
Actiehouder	Gert-Jan Kikkert

Pagina 21

**Sociaal domein bestedingen:**

*Wij geven u ter overweging voor de vaststelling van de getrouwheid (inclusief prestatielevering) en de rechtmatigheid van de PGB-bestedingen 2018 verdere interne controle op te zetten en uit te voeren, om voor de jaarrekening 2019 de onzekerheden zoveel mogelijk weg te nemen.*

Managementresponse:

De aanbevelingen zijn in 2018 als volgt opgepakt: Bij PGB her-indicaties wordt de cliënt gevraagd hoe tevreden hij/zij is met de geboden dienstverlening en of de dienstverlening (waaronder zorglevering, en benutting toegekende PGB budget) heeft geleid tot het beoogde resultaat. Dit wordt in het verslag van de herindicatie vastgelegd

Vanaf eind 2018/ begin 2019 wordt een aantal vergelijkingscontroles uitgevoerd tussen zorgfacturatie en de eigen bijdragen die zorgcliënten moeten betalen. Dit met de achterliggende gedachte dat een cliënt geen eigen bijdrage wil betalen voor zorg die niet is geleverd of een voorziening die niet is ontvangen. Ook deze vergelijkingscontroles worden vastgelegd.

Daarnaast wordt op korte termijn door het college een integraal fraudepreventieplan voor het sociaal domein vastgesteld en willen we aansluiten we het informatieknooppunt zorgfraude.