

## raadsmededeling

**zaak/onderwerp** Z-16-14683 / Managementletter 2016  
**portefeuillehouder** M.A. den Boer  
**team** Bedrijfsondersteuning  
**opgesteld door** M. Gobati  
**datum/nr** 22 november 2016 / CB-16-1921

Geachte raad,

In september en oktober heeft de accountant Ernst and Young zijn interim-controle uitgevoerd. Deze controle betreft het financiële verantwoordingsjaar 2016.

Naar aanleiding van de interim-controle heeft de accountant zijn Managementletter 2016 opgeleverd. Deze letter is m.n. bedoeld als sturingsinstrument wat betreft de administratieve organisatie en interne beheersing voor het management en het college van B&W. In bijlage bij de managementletter staan de gedetailleerde bevindingen.

### *Belangrijkste bevindingen en aanbevelingen*

Over het algemeen kunnen wij ons vinden in de bevindingen en aanbevelingen die de accountant aangeeft in zijn Managementletter 2016. Hieronder gaan we nader in op de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen.

### *Controle en verantwoording Wmo en Jeugdhulp 2016*

Terecht dat de accountant aandacht vraagt voor de controle en verantwoording van de Wmo en Jeugdhulp 2016. Uit de managementletter blijkt dat deze aandacht er ook is. In regionaal verband werken we aan een adequate en efficiënte controle en verantwoording. Waar mogelijk sluiten we aan op landelijke ontwikkelingen, mede om de administratieve lasten te beperken. Uiteraard stemmen we regelmatig af met de accountant over dit traject.

Wel verwachten we voor 2016 de controleverklaringen van de zorgaanbieders nodig te hebben t.b.v. onze eigen controle en verantwoording. Dit kan consequenties hebben voor de doorlooptijd van het jaarrekeningtraject gezien de ervaringen uit 2015. Uiteraard sturen we, net als voor 2015, wel op een tijdige aanlevering door de zorgaanbieders.

Voor wat betreft de Wmo gaan we verder met het beschrijven van het Wmo-proces met het doel de interne beheersing nog beter op orde te krijgen. Hoe beter deze op orde is, des te minder afhankelijk we bij de controle en verantwoording zouden moeten zijn van de controleverklaringen van de zorgaanbieders.

Een van de reeds doorgevoerde verbeteringen bij de Wmo betreft de automatische controle op de juistheid van de declaraties van de zorgaanbieders i.r.t. de registraties in de eigen procesapplicatie. Deze controle werkt sinds september. De accountant gaat in zijn managementletter in op het ontbreken van de automatische controle over het eerste halfjaar 2016.

Verder geeft de accountant voor het Wmo-proces aan dat 'de gemeente voor het jaareinde werkzaamheden dient te verrichten op de levering van de prestaties conform de overeenkomsten'<sup>1</sup>. We zijn momenteel echter vooral bezig om te kijken op welke reeds bestaande interne beheersmaatregelen we evt. al kunnen steunen om zekerheid te verkrijgen over de levering van de prestaties (denk bv. aan een klachtenregistratie). Dit is in lijn met een eerdere aanbeveling van de accountant uit 2015 en tevens met de landelijke ontwikkelingen.

Voor wat betreft de PGB's gaan we de komende periode in overleg met de accountant over de door hem aanbevolen 'eigen werkzaamheden' die tot doel hebben zekerheid te verkrijgen over de rechtmatigheid van de verstrekte PGB's.

---

<sup>1</sup> Zie de detailbevindingen op pagina 19 van de Managementletter 2016.



### *Beheer geldstromen*

De accountant beveelt aan om met u afspraken te maken over de wijze van rapporteren over de ontwikkeling van de liquiditeitspositie en –prognose. Naar aanleiding hiervan geven we aan dat we via de P&C-producten en de raadsvoorstellen rapporteren over het beheer van de geldstromen. Afspraken over de wijze van rapporteren maken we o.a. via de financiële verordening.

### *ICT-beheersing Servicepunt71*

De accountant uit zijn zorgen over de ICT-beheersing vanuit Servicepunt71. Wij zijn hier inmiddels over in overleg met Servicepunt71, mede om te bepalen wat de eventuele consequenties zijn voor de controle en verantwoording 2016<sup>2</sup>.

### *Aanbestedingen*

De accountant rapporteert, o.b.v. van de VIC op de (Europese) aanbestedingen, één financiële rechtmatigheidsfout. Deze is niet nieuw voor 2016, maar werkt door uit voorgaande jaren. We kunnen melden dat de nieuwe aanbesteding voor de betreffende opdracht inmiddels nagenoeg is afgerond. Het is de bedoeling dat de nieuwe overeenkomst per één januari 2017 ingaat.

Daarnaast is onze organisatie goed voorbereid op de nieuwe Aanbestedingswet, die dit jaar is ingegaan, o.a. door bijeenkomsten en workshops. Het onderscheid tussen de zogenoemde 2A- en 2B-diensten is reeds per half april vervallen. De hiervoor genoemde VIC laat over het eerste halfjaar 2016 geen toename aan financiële rechtmatigheidsfouten zien.

### *Detailbevindingen*

Over het algemeen kunnen we ons ook vinden in de gedetailleerde bevindingen die de accountant in de bijlage van de managementletter aangeeft. De zogenoemde consequenties die de accountant hierbij aangeeft, voeren wij door in onze eigen controle en verantwoording 2016<sup>3</sup>.

Ten aanzien van de eerste bevinding over het uitkeringsproces merken we op dat we inmiddels een nadere analyse hebben uitgevoerd op de deelwaarnemingen waaruit deze bevinding naar voren is gekomen. Hoewel er enkele tekortkomingen waren in de uitgaande beschikkingen, geeft de nadere analyse geen aanleiding om te twijfelen aan de rechtmatigheid van de verstrekte bijzondere bijstand. Uiteraard hebben we de resultaten uit deze analyse gedeeld met de accountant. Maatregelen om de hiervoor genoemde tekortkomingen te voorkomen, zijn inmiddels genomen.

Voor de overige bevindingen en aanbevelingen wordt verwezen naar de Managementletter 2016 die in bijlage bij deze mededeling is opgenomen.

Burgemeester en wethouders van Oegstgeest



de secretaris  
H.A. Leegstra



de burgemeester  
E.R. Jaensch

Bijlagen: Managementletter 2016

<sup>2</sup> Ten tijden van het schrijven van deze mededeling beschikten we nog niet over de definitieve Managementletter 2016 van Servicepunt71.

<sup>3</sup> Vooral bij de VIC's over het tweede halfjaar 2016.