



gemeente
Buren

de raad van de gemeente Buren

uw brief van:
uw kenmerk: brief
ons kenmerk: RI/18/03343/Z17-51174
behandeld door: J. van den Beemt
bijlage(n):
onderwerp: Reactie op aanbevelingen boardletter 2017

Maurik, 4 april 2018

verzonden: - 5 APR. 2018

Geachte leden van de raad,

Net als voorgaande jaren heeft onze accountant Baker, Tilly, Berk (BTB) ook dit jaar bij de interim controle aanbevelingen gedaan in haar boardletter. In deze brief geven wij, met het oog op de behandeling in uw vergadering van 24 april aanstaande een eerste reactie op die aanbevelingen. Wij hebben voor onze reactie eerst de bespreking van de boardletter in uw kwaliteitscommissie afgewacht.

De boardletter 2017 overziende betreft het verdiepende vragen bij onze maatregelen op eerdere aanbevelingen uit 2016 (de aanbevelingen 3.1 t/m 3.8) en een reeks nieuwe aanbevelingen (de aanbevelingen 4.1 t/m 4.9).

Een aantal van de nieuwe aanbevelingen heeft betrekking op het opschonen van gebruikersrechten of accounts. Andere nieuwe aanbevelingen vragen om vergaande aanvullende interne controlemaatregelen. Deze aanbevelingen zullen extra inzet van de organisatie vragen. Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van onze huidige controles in relatie tot het risico dat we lopen. Wij gaan dan ook eerst het gesprek aan met de accountant over de aanbevelingen. Over de uitkomsten zullen wij u uiteraard informeren en dan ook onze verdere stappen aangeven.



De accountant maakt in de boardletter ook meer algemene opmerkingen over de grondexploitaties (met name in relatie tot Doejenburg) en de controle bij het sociaal domein. De opmerkingen van de accountant over Doejenburg hebben betrekking op onder andere de waardering van de grondexploitatie. De opmerkingen over het sociaal domein zijn in essentie de gebruikelijke jaarlijkse voorbehouden. Wij merken op dat dat voorgaande jaren bij de rekeningcontrole niet tot knelpunten heeft geleid. Wij verwachten dat dit voor 2017 ook het geval is.

De accountant doet in hoofdstuk 2 van de boardletter ook een aanbeveling over het uitbesteden van de inning van bouwleges aan de ODR. Die gaat over het maken van afspraken over controle van de ODR. Dit pakken wij met de ODR en de accountant op.

De opmerkingen over de landelijke actualiteiten in hoofdstuk 5 van de boardletter vragen wat ons betreft in deze reactie niet om specifieke aandacht. Die hebben immers een algemeen karakter. In de boardletter staan ook aanbevelingen van de accountant met acties voor de controle over 2017. Deze zijn inmiddels in de organisatie uitgezet.

Middels de tweemaandrapportages zullen wij u over de voortgang van onze aanpak informeren. Het betreft dan de rapportages die u krijgt voorgelegd in juni en oktober.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Buren,
de secretaris,

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

de burgemeester,

J.A. de Boer MSc

Bijlage Reactie aanbevelingen boardletter

Het betreft reacties op de volgende aanbevelingen van de accountant in de boardletter 2017:

3.1 Checklist rechtmatigheid & spendanalyse	2
3.2 Contractenregister	3
3.3 Wet allocatie arbeidskrachten	4
3.4 Controle output salarisverwerker	5
3.5 WMO / Jeugd PGB	6
3.6 Functiescheiding WMO / Participatiewet	7
3.7 Afhankelijkheid functionaris Vervallen	7
3.8 Controle betalingen	8
4.1 Toetsing beschikking Aeolus	9
4.2 Invoer beschikking Aeolus	10
4.3 Matching beschikking – declaraties Aeolus	11
4.4 Verwerken uitval Aeolus	13
4.5 User-accounts Aeolus	14
4.6 User-accounts Civision Middelen	15
4.7 Budgethoudersregeling Civision Middelen	16
4.8 Wijziging crediteuren stamgegevens Civision Middelen	16
4.9 Wachtwoordbeleid/ user-accounts Netwerk	18

Maurik 9-3-2018
Ko van den Beemt

3.1 Checklist rechtmatigheid & spendanalyse

Aanbeveling	Wij zijn verheugd om te constateren dat binnen uw organisatie actief wordt gekeken naar de mogelijkheden om het proces omtrent rechtmatigheid van het aanbestedingsbeleid preventief in te regelen. Wij hebben verder begrepen dat in afwachting van het nieuwe proces de spendanalyse vooralsnog achteraf wordt uitgevoerd, zoals tot nu toe is gedaan.
Reactie/aanpak	De verwachting is dat het CTM (Complete Tender Management) systeem voor inkoop en aanbesteding op 1 april 2018 is geïmplementeerd. Uit het systeem kan straks (als het gevuld is) managementinformatie gehaald worden, waarmee onze organisatie het inkoopbeleid kan toetsen en verbeteren. Daarmee samenhangend zijn we gestart met de professionaliseringsslag die wij als organisatie op inkoop willen maken en waar de gemeenteraad budget voor beschikbaar heeft gesteld. De spendanalyse wordt dit jaar inderdaad, zoals voorgaande jaren, achteraf uitgevoerd. Het aanstaande rekenkamerrapport inzake inkoopfunctie betrekken we uiteraard bij de verdere professionalisering van de inkoop.

3.2 Contractenregister

Aanbeveling	Wij bevelen u aan om aan de medewerkers binnen uw organisatie helder te communiceren welke contracten opgenomen dienen te worden in het contractenbestand. Tevens bevelen we u aan om de mogelijkheden voor een koppeling met de aanbesteding en inkoop module te onderzoeken om hiermee de volledigheid te waarborgen.
Reactie/aanpak	In de nota contractbeheer en contractmanagement is opgenomen dat alle contracten in de contractenbank worden geplaatst. Later is daar een verfijning opgekomen. Het gaat nu om alle contracten die bestaan uit een schriftelijke afspraak tussen minimaal twee partijen, met een minimale looptijd van 2 maanden en overeengekomen zijn. Deze werkafspraken brengen we in het tweede kwartaal van 2018 weer onder de aandacht bij de leidinggevende en de medewerkers belast met de uitvoering en die betrokken bij de implementatie van het inkoopstelsel. We plaatsen de nota en de afspraken op intranet. De mogelijkheden van een koppeling met de aanbesteding en inkoopmodule wordt onderzocht. Overigens is het ook door de transitiefase die de organisatie doormaakt en de vele personele wisselingen nodig om de werkafspraken over contractbeheer weer onder de aandacht van de medewerkers te brengen.

3.3 Wet allocatie arbeidskrachten

Aanbeveling	Begin 2017 is gebleken dat er onduidelijkheid bestaat over wie in de organisatie de Waadi-check uitvoert. Inmiddels is medio 2017 met terugwerkende kracht tot 1 januari voor alle externe arbeidskrachten van intermediairs de Waadi-check uitgevoerd en P&O blijft tot de implementatie van het nieuwe proces 'inhuur derden' deze check uitvoeren. Wij vragen verder om conform het plan bij de implementatie van het aangepast proces om extra aandacht voor de Waadi-check.
Reactie/aanpak	P&O voert voor alle externe arbeidskrachten van intermediairs de Waadi-check uit. Bij de implementatie van het nieuwe proces wordt de Waadi-check "ingebouwd". Het nieuwe proces wordt zoals gepland nog dit kwartaal ingevoerd. Conform het implementatieplan wordt bij de implementatie van het nieuwe proces ook informatie/uitleg over de Waadi-check gegeven.

3.4 Controle output salarisverwerker

Aanbeveling	Ten aanzien van de bruto-netto berekening hebben we geconcludeerd dat deze zijn uitgevoerd, maar dat geconstateerde verschillen niet zichtbaar zijn onderzocht. Wij adviseren de bruto-netto controles uit te voeren op het moment dat inhoudings- en premiepercentages worden aangepast en deze werkzaamheden vast te leggen. Met betrekking tot de controles op de juiste verwerking van personele mutaties door de externe salarisverwerker adviseren u om voortaan maandelijks controle op salarismutaties zichtbaar uit te voeren.
Reactie/aanpak	Wij begrijpen dat u doelt op een tweetal controles en zullen daar achtereenvolgens op reageren: 1. <u>bruto-netto controles uitvoeren en die zichtbaar maken.</u> De bruto-netto controles voeren wij nu inderdaad uit en zullen wij ook zichtbaar vastleggen met een beoordeling van eventuele verschillen. Wij merken daarbij wel op dat we voor deze toetst noodzakelijkerwijze gebruik maken van een andere methode dan de interne systematiek van het bedrijf dat onze salarissen verwerkt (Raet). De ervaring leert dat het gebruik van verschillende methodieken of systemen altijd kleine verschillen geeft. Die zullen wij nu dus wel vastleggen en beoordelen/toelichten. 2. <u>De maandelijks controle van salarismutaties zichtbaar uitvoeren.</u> Onze salarisverwerker is gecertificeerd en is eveneens onderworpen aan accountantscontrole. Dat betekent in principe dat wij er op moeten kunnen vertrouwen dat daar de interne processen op orde zijn. Met de voorgaande bruto-netto controles en onze eigen rechtmatigheidsonderzoeken (VICS) krijgen wij verdere zekerheid over de juiste opgave en verwerking. Daarnaast doen wij maandelijks een "snelle check" op circa 25 loonstroken. De vraag is nu welke meerwaarde dergelijke formele en vastgelegde controles hebben, in relatie tot het ons inziens beperkte risico. Verder geeft de accountant aan niet te kunnen vaststellen of inhoudelijke controles hebben plaats hebben gevonden op de betaalbatch van salarissen over november. Wij merken op dat die inhoudelijke controles wel hebben plaatsgevonden. Door een samenloop van omstandigheden was er op dat moment echter geen gemandateerde leidinggevende in huis om voor de batch te paraferen. Achteraf is de juistheid alsnog vastgesteld en alsnog geparafeerd. Tevens moet geconstateerd worden dat dit een eenmalig, procesmatig incident was. Wij hebben het paraferen van de betaalbatches inmiddels plannen in de agenda's van de betreffende leidinggevend.
Opmerking college	Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van onze huidige aanpak. Wij gaan dan ook eerst in gesprek met de accountant over de aanbevelingen. Over de uitkomst en onze eventueel verdere stappen zullen wij uw raad informeren.

3.5 WMO / Jeugd PGB

Aanbeveling	Controleer de declaraties die cliënten indienen in het portaal van de SVB. Let daarbij op de volgende onderdelen: • past de factuur binnen de indicatiestelling? • is de prestatie geleverd, bijvoorbeeld door het uitvoeren van detailcontroles op de cliëntgegevens die door de SVB zijn geregistreerd?
Reactie/aanpak	Net zoals vorig jaar heeft een beleidsmedewerker, in samenspraak met de financiële administratie, een steekproef gedaan en een controle uitgevoerd op bovenstaande punten. Dit is daarmee een onderdeel van onze verantwoording 2017 voor het sociaal domein. De aanbeveling is dus opgepakt en uitgevoerd.

3.6 Functiescheiding WMO / Participatiewet

Aanbeveling	Controle over geheel 2017 afronden en middels gedegen foutenevaluatie bepalen wat de geconstateerde fouten voor impact hebben op de gehele massa. Daarnaast op basis van de geconstateerde fouten een plan opstellen hoe deze fouten in de toekomst kunnen worden voorkomen.
Reactie/aanpak	De kwartaal-controles van 2017 zijn al door de interne kwaliteitscontrole uitgevoerd en voor de jaarcontrole is al een massa-analyse gedaan voor de geconstateerde fouten en onzekerheden. Dit geeft een beeld van de rechtmatigheid 2017 en is onderdeel van onze verantwoording 2017. Daarnaast worden op basis van de bevindingen intern ook aanbevelingen voor verbetering gedaan. Deze aanbevelingen worden besproken in bijvoorbeeld het afdelingsoverleg, consulentenoverleg of administratieoverleg. Deze aanpak verschilt overigens niet van vorige jaren en blijkt doeltreffend te zijn, gezien de geringe foutmarge op jaarbasis in de afgelopen jaren. De aanbevelingen zijn hiermee feitelijk al opgevolgd. In de bevinding van de accountant wordt gemeld dat de externe deskundige fouten heeft gecorrigeerd. Dit is feitelijk onjuist. Onze externe deskundige constateert fouten of onzekerheden en legt deze voor, maar corrigeert ze niet. Het is aan de organisatie om waar nodig incidentele of structurele verbeteracties te doen.

3.7 Afhankelijkheid functionaris

Vervallen

Dit is een aanbeveling uit de boardletter 2016 die inmiddels is gerealiseerd en waarover de accountant geen verdiepende vragen of opmerkingen heeft.

3.8 Controle betalingen

Aanbeveling	Wij verzoeken een steekproef uit te voeren op de mutaties van de bankrekeningnummers betrekking hebbende op geldstromen binnen het sociaal domein.
Reactie/aanpak	Het aanpassen van de werkwijze rond het beheer van rekeningnummer betekent in de praktijk een volledig andere inrichting van twee van onze werksystemen (Aeolus en CSAM). Hierbij moeten de rollen en rechten anders worden toegekend. Het vraagt daarom ook de ontwikkeling van nieuw werkproces. Hiervoor zijn enkele opties, maar in alle gevallen gaat het om extra handelingen en inzet van mogelijk verschillende bedrijfsonderdelen.
Opmerking college	Dit geldt overigens dan ook in de verdere procesuitvoering. Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van onze huidige aanpak. Wij gaan dan ook eerst in gesprek met de accountant over de aanbevelingen. Over de uitkomst en onze eventueel verdere stappen zullen wij uw raad informeren.

4.1 Toetsing beschikking Aeolus

Aanbeveling	Wij adviseren functiescheiding in het proces van invoer, toetsen en verwerking van een beschikking aan te brengen. Hierbij adviseren wij dat wordt afgedwongen dat een toetser altijd de laatste inhoudelijke toets uitvoert, voordat deze administratief verwerkt wordt en gekoppeld kan worden met declaraties.
Reactie/aanpak	De aanbeveling kan worden uitgevoerd als wordt gekozen voor een volledige controle op alle besluiten en betalingsopdrachten. Dit kan bij een volledig anders uitgewerkte procesbeschrijving per proces, waarbij alle rollen en rechten veel strakker over meer medewerkers moeten worden verdeeld. Ook moeten de gebruikte kennissystemen daarop worden ingericht. De vraag is of dit met de huidige bezetting van het team is in te richten. Het advies dat een toetser altijd de laatste inhoudelijke toets uitvoert, staat tevens haaks op de organisatieontwikkeling die Buren nu doormaakt. We streven er juist naar om verantwoordelijkheden zo laag mogelijk bij medewerkers te beleggen. Daarnaast maakt een steekproef reeds onderdeel uit van de Interne Controle. Momenteel wordt overigens bij onze interne controle al gekeken naar de uitvoering op besluitniveau. Dit gaat om de complete uitvoering, van aanvraag tot betaling. Tot op heden blijkt ook uit onze interne onderzoeken dat de huidige werkwijze ruimschoots binnen de fout- en onzekerheidstoleranties blijft.
Opmerking college	Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van onze huidige aanpak. Wij gaan dan ook eerst in gesprek met de accountant over de aanbevelingen. Over de uitkomst en onze eventueel verdere stappen zullen wij uw raad informeren. Dit overigens in samenhang met aanbeveling 4.2 en 4.4.

4.2 Invoer beschikking Aeolus

Aanbeveling	Wij adviseren u voor wijzigingen in alle vormen van stamgegevens, beheersing in te richten waarbij ten minste twee personen betrokken zijn bij een mutatie (het 4- ogenprincipe). Hierbij muteert één functionaris en fiatteert een tweede. Log daarnaast alle mutaties in de stamgegevens en de fiatting hiervan voor monitoring. Hierop verwachten wij een periodiek een analyse vanuit de interne organisatie. Actie t.b.v. jaarrekeningcontrole.
Reactie/aanpak	De aanbeveling kan worden uitgevoerd als er opnieuw wordt gekozen voor een volledige controle op alle besluiten en betalingsopdrachten. Daarbij is controle op stamgegevens met betrekking tot mutaties niet op korte termijn realiseerbaar. Het systeem moet hier namelijk op ingericht worden. Nu wordt overigens bij onze interne controle al gekeken naar de uitvoering op besluitniveau en dan de complete uitvoering van aanvraag tot betaling. Tot op heden blijkt ook uit onze interne onderzoeken dat de huidige werkwijze ruimschoots binnen de fout- en onzekerheidstoleranties blijft. Overigens geeft de accountant ook aan: "Als gevolg van voorgaande constatering zullen wij tijdens de jaarrekeningcontrole aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten verrichten om vast te stellen dat wijzigingen in stamgegevens juist zijn doorgevoerd om het risico op fouten of fraude te mitigeren. Wij verzoeken u hiervoor alvast zelf voorbereidende werkzaamheden uit te voeren."
Opmerking college	Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van onze huidige aanpak. Wij gaan dan ook eerst in gesprek met de accountant over de aanbevelingen. Over de uitkomst en onze eventueel verdere stappen zullen wij uw raad informeren. Dit overigens in samenhang met aanbeveling 4.1 en 4.4. Wij begrijpen dat de accountant aankondigt dat zij extra door haar uit te voeren werkzaamheden noodzakelijk acht voor de controle 2017. Wij betreuren dat, maar accepteren dat vanuit de onafhankelijkheid van de accountant. Wel hebben wij een nadere toelichting verzocht op de noodzaak en kosten.

4.3 Matching beschikking – declaraties Aeolus

Aanbeveling	De aanbeveling is tweeledig en betreft Participatie en Jeugd/WMO <u>1: MBT Participatie:</u> - Dwing systeemtechnisch af dat er geen uitkering wordt uitbetaald zonder een actie bijvoorbeeld door middel van een RO-formulier. <u>2: MBT Jeugd en WMO:</u> - Borg dat gedurende het hele jaar berichten worden gematched op kritische aspecten en richt een budgetplafond ter hoogte van de beschikking in. - Accepteer geen declaraties buiten het berichtenverkeer dan wel boven budgetplafond. Laat een onafhankelijk functionaris uitval van het berichtenverkeer verwerken.
Reactie/aanpak	<u>1: MBT Participatie:</u> De gemeente maakt al gebruik van een RechtmatigheidsOnderzoeksformulier of het RO-formulier. Dit als verantwoordingsformulier en basis voor uitbetaling van uitkering leefgeld PW, IOAw, IOAZ en Bbz. De betalingen leefgeld kunnen alleen worden verwerkt als er een verantwoordingsformulier aanwezig is. Dit wordt maandelijks gecontroleerd en is een vast onderdeel van de IC-bevindingen over het boekjaar. De aanbeveling is dus al onderdeel van het werkproces. <u>2: MBT Jeugd en WMO:</u> <u>Wmo:</u> Een budgetplafond op jaarbasis geeft niet de gewenste controle en heeft een ingrijpend gevolg voor het tijdig en juist afhandelen van de ingediende declaraties. Bij toekenningen die over het jaar heen worden beschikt (meerjarig) is het ook niet per definitie onjuist wanneer in een bepaald jaar een overschrijding plaats vindt (meer behandelingen bijvoorbeeld). Deze kan in een ander jaar gecompenseerd worden (minder behandelingen). Belangrijk is dat de totale beschikking niet wordt overschreden. Het genereren van overzichten kan een werkbare oplossing zijn. <u>Jeugd:</u> Bij Jeugd kan door de systematiek van toekennen na afronding van de "behandeling", een declaratie ingediend worden voor het gehele traject. Overschrijding kan hier niet van toepassing zijn, omdat het traject reeds een vastgestelde prijs heeft en de declaratie als één bedrag aan het einde kan worden ingediend. Dit is landelijk een gangbare en geaccepteerde praktijk met een heel beperkte toetsingsmogelijkheid voor de gemeente op onder andere de werkelijke inzet van uren. Dat geldt overigens ook voor de nieuwe systematiek voor het toekennen van Jeugd GGZ, die dit jaar van kracht wordt. Concluderend is de aanbeveling van de account ten aanzien van een budgetplafond op het werkveld Jeugd als zodanig niet toepasbaar. <u>Jeugd / Wmo:</u> De inzet van een onafhankelijke functionaris voor de controle van uitval moet nader onderzocht worden. Dit op het vlak van inzet in relatie tot de formatieve beschikbaarheid en het werkelijke risico en andere mogelijke opties. <u>Algemene opmerking:</u> Het huidige systeem van berichtenverkeer tussen zorgorganisaties en gemeente is zo ingericht dat verwerking voor het grootste deel via daarvoor ingerichte systemen wordt afgehandeld. Dit minimaliseert de handmatige stappen en daarmee ook de foutkansen door menselijk handelen. Daarom is het nodig om ook eerst meer inzicht te vergaren over de werking en (on-)mogelijkheden van de realisatie van de aanbevelingen i.r.t. het berichtenverkeer.

Opmerking college

Een aantal onderdelen van deze aanbevelingen is feitelijk al gerealiseerd. Op een enkel onderdeel zijn ze niet uitvoerbaar. Wat betreft de resterende aanbevelingen willen we met de accountant overleggen om de realisatie van de gevraagde maatregelen (on-) mogelijkheden helder te krijgen.

Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van de verdere aanpak. Wij gaan dan ook eerst in gesprek met de accountant over de resterende aanbevelingen. Over de uitkomst en onze eventueel verdere stappen zullen wij uw raad informeren.

4.4 Verwerken uitval Aeolus

Aanbeveling	Wij adviseren u om een monitoring in te richten op het functioneren binnen het Sociaal Domein, ondersteund door het systeem: - Beoordeel of functiescheiding aanwezig is geweest tussen consultant, toetser en de administratie; - Monitor uitval van het berichtenverkeer; - Monitor op declaraties die de afgegeven beschikking (in totaal) overschrijden; - Monitor op onverwacht gedrag binnen het pakket. Wij kunnen niet steunen op monitoring maatregelen om vast te stellen dat geïdentificeerde risico's zich niet hebben voorgedaan.
Reactie/aanpak	De aanbeveling kan worden uitgevoerd als er opnieuw wordt gekozen voor een volledige controle op alle besluiten en betalingsopdrachten. De bevindingen die voortkomen uit de Interne Controle geven hiervoor ook geen enkele aanleiding. Nu wordt overigens bij onze interne controle al gekeken naar de uitvoering op besluitniveau en dan de complete uitvoering van aanvraag tot betaling. Tot op heden blijkt ook uit onze interne onderzoeken dat die huidige werkwijze ruimschoots binnen de fout- en onzekerheidstoleranties blijft.
Opmerking college	Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van onze huidige aanpak. Wij gaan dan ook eerst in gesprek met de accountant over de aanbevelingen. Over de uitkomst en onze eventueel verdere stappen zullen wij uw raad informeren. Dit overigens in samenhang met aanbeveling 4.1 en 4,2

4.5 User-accounts Aeolus

Aanbeveling	Wij bevelen aan om het aantal generieke accounts te beperken.
Reactie/aanpak	Er zijn drie generieke accounts. Deze zijn actief, functioneel en hebben geen rechten binnen Aeolus voor betalings- of beslissingsbevoegdheid. De accounts zijn er alleen als systeemondersteuning (beheerder), raadpleegfunctie (interne controle) of loketfunctie (intake) voor het verwerken van meldingen en afspraken. Wij zullen de accountant een nader overzicht met de inzet van deze accounts verschaffen.

4.6 User-accounts Civision Middelen

Aanbeveling	Wij adviseren om enkel gebruik te maken van persoonsgebonden accounts, dit geldt ook voor gasten en beheer accounts. Wij adviseren beheerrechten te beperken tot onafhankelijke functionarissen. Tevens bevelen wij aan te onderzoeken of het technisch noodzakelijk is dat systeemaccounts ten behoeve van de interfacing naar ander applicaties toe over hoge beheerrechten dient te beschikken. Graag ook zichtbaar maken welke handelingen zijn verricht met de beheer accounts en dat dit geen onrechtmatige handelingen betreft.
Reactie/aanpak	Volgens ons gaat hier om accounts voor het bovenliggende besturingssysteem waar het pakket Civision Middelen op draait (SAP) en gaat het dus niet om bevoegdheden binnen Civision Middelen. In maart nemen we contact op met de accountant om hier duidelijkheid over te krijgen. Afhankelijk daarvan zal een oplossingsrichting helder worden.

4.7 Budgethoudersregeling Civision Middelen

Aanbeveling	Wij bevelen aan een actuele budgethoudersregeling vast te stellen en op basis daarvan de budgethouders in te richten binnen Civision Middelen. Aanvullend bevelen wij u ook aan om ook voor de prestatieverklaarders (PAV-ers) een autorisatiematrix vast te stellen waarin is vastgelegd welke functionaris vanuit welke rol is gerechtigd om als prestatieverklaarder te acteren. Wij bevelen tevens aan om alle facturen door zowel een budgethouders als prestatieverklaarder te laten accorderen. Voor uitzonderingen bevelen wij u aan om een beleid op te stellen, waarin vooraf is bepaald onder welke voorwaarden facturen vrij zijn gesteld van accordering door prestatieverklaarder- en of budgethouder. Wij verzoeken u middels een steekproef aan te tonen dat inkopen rechtmatig zijn. Daarbij aantonen dat ze conform opdracht zijn en dat de ingekochte goederen/diensten daadwerkelijk zijn geleverd. Wij verzoeken u een lijst met alle inkoopfacturen uit 2017 te verstrekken zodat wij de steekproef kunnen bepalen
Reactie/aanpak	De noodzaak om de budgethouderregeling te actualiseren is in de organisatie al onderkend en wordt opgepakt als onderdeel van het vernieuwen van de mandaatregeling. Dit ook met het oog op organisatie ontwikkeling en de nieuwe opzet van de organisatie. Wat betreft de parafering is het uitgangspunt van onze huidige regeling dat de budgethouder de factuur in zijn volledigheid en onder zijn verantwoordelijkheid parafeert. De paraaf van de PAV'er heeft strikt genomen geen formele status. Die paraaf is ter informatie en ondersteuning voor de budgethouder, om bijvoorbeeld zekerheid over levering te krijgen. In deze opzet is ook geen autorisatiematrix nodig. Het gebruik van een matrix gaat uit van gescheiden rollen en verantwoordelijkheden, waarbij per PAV'er ook specifiek aangegeven moet worden voor welke goederen/budgetten zijn geautoriseerd. Ook moet het proces op deze extra autorisatie laag ingericht worden. Aangezien er nu veel PAV'ers zijn en in- en uitstroom (inclusief inhuur) van nieuwe medewerkers aanzienlijk is, vraagt dit ook veel meer aan beheer. Wij merken daarbij op dat de budgetverantwoordelijkheid in de nieuwe organisatie-opzet bij de toekomstige teammanagers komt te liggen. Daarmee wordt mogelijk de achterliggende gedachte om de PAV-ers formeler in het proces te betrekken ondervangen. De teammanagers zitten immers dicht bij het proces dan de huidige formele budgethouders (de afdelingshoofden). De vraag is ook in hoeverre deze aanbeveling past in de <i>lean</i> gedachte die we bij procesinrichting willen hanteren. De huidige opzet is namelijk <i>lean</i> te noemen en een extra autorisatie-laag maakt de facturen stroom mogelijk wat inflexibeler. Er is kortom aanleiding voor een nader onderzoek, waarbij we ook het huidige werkelijk risico betrekken.
Opmerking college	Als college hebben we vertrouwen in de effectiviteit en doelmatigheid van onze huidige aanpak. Wij gaan dan ook eerst in gesprek met de accountant over de aanbevelingen. Over de uitkomst en onze eventueel verdere stappen zullen wij uw raad informeren. Aanpassingen worden pas uitgevoerd als de mandaat- en/of budgethoudersregeling zijn aangepast aan de nieuwe organisatie.

4.8 Wijziging crediteuren stamgegevens Civision Middelen

Aanbeveling	Wij bevelen aan om de rechten tot het wijzigen van crediteuren stamgegevens te beperken. Wij adviseren een autorisatiematrix op te stellen waarin is vastgelegd welke gebruikers vanuit welke functie en/of rol rechten nodig hebben tot het wijzigen van crediteuren stamgegevens. Daarnaast adviseren wij functiescheiding aan te brengen tussen het wijzigen en controleren van wijzigingen. Wij verzoeken u inzichtelijk te maken dat alle betalingen in 2017 die tot stand zijn gekomen op basis van een gewijzigd rekeningnummer, zijn gewijzigd onder invloed van functiescheiding. Wij willen hierbij verhoogde aandacht voor bankrekeningnummers die zijn gewijzigd door niet persoonsgebonden accounts
Reactie/aanpak	De accountant heeft ons het overzicht gestuurd waarop de aanbeveling is gebaseerd. Op basis van dat overzicht komt de organisatie echter tot een andere conclusie. Om eerst de noodzakelijke duidelijkheid te krijgen overleggen we hierover in maart met de accountant. Als de constatering van de accountant juist is gaan wij de rechten tot het wijzigen van crediteuren stamgegevens in april beperken. Dat is dus vóór de jaarrekeningcontrole. Dat gesprek is ook bepalend voor het nog aanleveren van de gevraagde aanvullende informatie over de controle 2017.

4.9 Wachtwoordbeleid / user-accounts Netwerk

Aanbeveling	Wij bevelen aan dezelfde wachtwoordvereisten op elk account toe te passen en het aantal generieke accounts te beperken dan wel na te gaan of deze nog actief gebruikt worden. Voor accounts die niet meer worden gebruikt, adviseren wij deze te verwijderen.
Reactie/aanpak	Het aantal inactieve accounts betreft met name de accounts voor (burger)raadsleden die een account hebben op het draadloze netwerk van de gemeente Buren. Zij hebben geen toegang tot de informatiesystemen van de gemeente Buren. Voor deze doelgroep wordt een in- en uit-dienst proces gemaakt (Q2 2018). Verder betreft het twee service accounts die benodigd zijn voor onder andere het printerbeheer. Eén resterende account is inmiddels aangepast naar de standaard wachtwoordprocedure. Dit was een onvolkomenheid.