

Actieplan Interim Management Letter tussentijdse controle 2018 - PSA

Prioritering aanbevelingen met hoge prioriteit (generiek en per proces)

Thema	Aanbeveling	Prioriteit	Wat loopt al?	Ambtelijke reactie	Planning
Bewustwordingsproces	Naar onze mening is het VIC-team nog teveel bezig zijn met het oplossen van bevindingen in de eerste lijn, waar idealiter zij een bijdrage zouden willen (lees moeten) doen aan de doorontwikkeling van de organisatie. Het ontwikkelen van het nemen van eigenaarschap is een belangrijke voorwaarde om de structurele borging van de kwaliteit van de bedrijfsvoering van uw gemeente en de processen de komende jaren te kunnen borgen. Deze (cultuur)hobbel dient de komende periode genomen te worden.	Hoog, generiek	Het Algemene Controleplan (ACP) biedt voldoende kader. Opgave is momenteel om dit van plan naar praktijk te krijgen.	Dit is onderdeel van een bewustwordingsproces. Met name de eerste lijn (proceseigenaren), en de tweede lijn (business control) zijn hiertoe in ontwikkeling. De directeur bedrijfsvoering stuurt deze ontwikkeling de komende periode actief aan. De VIC onder leiding van de concerncontroller vervult een ondersteunende rol bij het voorbereiden en monitoren van het verbeterplan.	2e kwartaal 2019
Bewustwordingsproces	Omdat het college er belang aan hecht de frauderisico-discussie meer gemeentebreed op te pakken is in de tweede helft van 2018 een inventarisatieonderzoek gestart om de opzet en aanwezigheid van beheersmaatregelen bij een selectie van gemeentelijke processen om kans op fraude te mitigeren vast te gaan stellen. Wij geven u in overweging uw aanpak aan te (blijven) vullen met een aantal workshops binnen de gemeente om frauderisico's te onderkennen en maatregelen te benoemen. Wij achten dit een goede aanvieligroute omdat met het geven van workshops het onderwerp gemeentebreed aandacht kan krijgen en daarmee ook een bedrijfscultuur kan helpen bevorderen waar integriteit en ethisch gedrag levend worden gehouden in de organisatie. We volgen de uitkomsten van dit onderzoek uiteraard met interesse en denken ook graag met u mee bij het presenteren van de voorlopige uitkomsten. Op basis van onze gemeentelijke kennis kunnen wij immers goed met u in overleg gaan over mogelijk ontbrekende risico's of de weging van door u onderkende risico's.	Hoog, generiek	In het 1e kwartaal is er een fraude risico analyse /inventarisatie uitgevoerd. De uitkomsten worden besproken met de desbetreffende proceseigenaren en worden meegenomen in de verbeterplannen van de processen.	Dit is onderdeel van een bewustwordingsproces. Met name de eerste lijn (proceseigenaren), en de tweede lijn (business control) zijn hiertoe in ontwikkeling. De directeur bedrijfsvoering stuurt deze ontwikkeling de komende periode actief aan. De VIC onder leiding van de concerncontroller vervult een ondersteunende rol bij het voorbereiden en monitoren van het verbeterplan.	2e kwartaal 2019
Bewustwordingsproces	Wij adviseren u om, mede gezien de rol en verantwoordelijkheid die college en raad hebben in het kader van frauderisico's, de voortgang van dit project ook de komende jaren nadrukkelijk onderdeel te laten blijven in de rapportering tussen het dagelijks college en de raad.	Hoog, generiek		Het rapporteren over frauderisico's wordt de komende jaren intensiever meegenomen bij de rapportage over de risico's en de beheersing van de gemeentelijke processen. Daartoe is een eerste inventarisatie van de mogelijke frauderisico's en de aanwezige beheersmaatregelen binnen de meest risicovolle gemeentelijke processen in het 1 ^e kwartaal uitgevoerd.	2e kwartaal 2019
IT	De kwaliteit van de IT-omgeving in 2018. Zijn de aandachtspunten uit 2017 (toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer) opgepakt en opgelost?	Hoog, specifiek	Single sign on en wachtwoordeisen zijn concern breed en in applicaties ingevoerd, behalve bij Key2belastingen. Dat is technisch niet mogelijk gebleken.	Wij zijn er ons van bewust dat de huidige wachtwoordinstellingen niet geheel voldoen aan de norm. In de geest van de tijd was de gemeente van plan geheel naar Single Sign On (SSO) over te stappen, maar dit is niet volledig geslaagd vanwege de ongeschiktheid van sommige applicaties. Naar aanleiding van de o-meting (IT audit) ontstaat er een nieuw of geactualiseerd beeld waaruit ook zal blijken of genoemde aandachtspunten afdoende zijn nageakt.	Gereed
IT	Derhalve adviseren wij om de beoordeling van de IT general controls op te nemen in de scope van de VIC. Op basis van de conclusies vervolgens kan de impact op de verder uit te voeren controles bepaald worden.	Hoog, specifiek	Voor de jaarrekening 2018 zal een IT audit plaatsvinden door een extern bureau. Het VIC team coördineert en begeleidt dit onderzoek. De IT general controls zullen worden meegenomen in de scope van de VIC voor 2019.	Via interviews, deskresearch en observaties is de opzet en het bestaan van de beheersing van op IT gerichte maatregelen geïnventariseerd. Het onderzoek is toegespitst op de IT-gerelateerde elementen die van belang zijn voor een betrouwbare financiële verslaglegging. Dit betekent dat onderdelen niet in scope zijn die bij een breed op IT-security gericht onderzoek wel in scope zouden zijn. In 2019 gaan we Rol Based User Management invoeren in organisatie zodat rechten in applicaties op maat zijn op de rol die medewerker heeft. Ook zal aan College en raad worden voorgesteld bij kadernota /begroting 2020 om het beheer en contract van applicaties te centraliseren met als doel dat l governance	4e kwartaal 2019
Subsidieproces	Wij adviseren u te bewaken dat de procesbeschrijvingen tijdig worden geactualiseerd en dat de processtappen worden onderbouwd met documentatie, om aan te tonen dat het proces ook daadwerkelijk zo heeft gewerkt.	Hoog, specifiek	We gebruiken nu Yellowtail voor het in kaart brengen van een gestandaardiseerde workflow van processen en het documenteren van interne controles. Momenteel zijn het merendeel naar hoogste risico's en grootste stromen geïdentificeerde processen in opzet beschreven. Het interne streven is het aantal beschreven processen via Yellowtail steeds verder uit te breiden en de daadwerkelijke monitoring in de lijnorganisatie vorm te geven.	We gebruiken nu Yellowtail voor het in kaart brengen van een gestandaardiseerde workflow van processen en het documenteren van interne controles. Momenteel zijn het merendeel naar hoogste risico's en grootste stromen geïdentificeerde processen in opzet beschreven. Het interne streven is het aantal beschreven processen via Yellowtail steeds verder uit te breiden en de daadwerkelijke monitoring in de lijnorganisatie vorm te geven.	3e kwartaal 2019
Subsidieproces	Wij raden u aan om de checklist die de VIC medewerker invult al door uw 1ste lijns-medewerker te laten invullen voor het verstrekken van de vaststellingsbeschikking om zo rechtmatigheidsfouten aan de voorkant te voorkomen.	Hoog, specifiek	Sinds eind 2018 is er een checklist beschikbaar voor 1 ^e lijns-medewerker voor het gehele dossier uitgaande subsidies. Vanaf 2019 wordt deze verplicht voorgeschreven en afgedwongen in het proces. Gecheckt zal worden of deze (zoals we verwachten) één op één aansluit op de VIC-checklist.	We zijn ons bewust van de urgentie en hebben deze aanbeveling al reeds in gang gezet.	1e kwartaal 2019
Subsidieproces	U voert momenteel geen interne controle uit op de subsidieverantwoordingen. Wij adviseren u om tussentijds de projecten te beoordelen en een zichtbare interne controle uit te laten voeren op de subsidiabele kosten. Dit kunt u doen door per project een controlelijst op te stellen en de belangrijkste controlepunten te benoemen en te documenteren. Daarnaast adviseren wij u om projectadministraties op de subsidietoekenningen aan te laten sluiten en te sturen op de subsidievoorwaarden	Hoog, specifiek	De aanbeveling is reeds meegenomen in ons verbetertraject subsidies. Ten aanzien van de inkomende subsidies zullen wij dit aansluitend oppakken, we willen eerst de uitgaande subsidies afronden en implementeren. Wat betreft de aansluiting op de projectadministratie zullen wij onderzoeken wat daarvoor nodig is.	We onderkennen deze aanbeveling. We geven dit nu actief vorm in de relevante processtappen. Daarnaast wordt in 2019 door de VIC middels de controlewerkzaamheden aanvullende zekerheid verkregen over de werking van het aangepaste proces.	4e kwartaal 2019
Inkoopproces	De naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.	Hoog, specifiek	Het inkoopproces is in 2018 geactualiseerd en wordt in het 1e kwartaal uitgerold over de organisatie.	We zijn ons zeer bewust van het risico. Door actieve procesactualisatie en met name de verbeteringen incorporeren in de reguliere werkzaamheden zowel centraal als decentraal. In het geactualiseerde proces zitten voldoende waarborgen aan de voorkant om deze naleving af te dwingen.	1e kwartaal 2019
Inkoopproces	Wij adviseren u door middel van formele controles in het primaire proces te waarborgen dat de juiste aanbestedingsprocedures worden gevolgd. Wij hebben begrepen dat in 2018 op experimentele basis bij het opstellen van de inkoopagenda's samenwerking wordt gezocht tussen het inkoopteam, lijnmanagers en de businesscontrollers. Wij denken dat deze aanpak kan bijdragen aan het vooraf onderkennen van de juiste aanbestedingsvorm voor inkoop.	Hoog, specifiek	Het inkoopproces is in 2018 geactualiseerd en wordt in het 1e kwartaal uitgerold over de organisatie.	We zijn ons zeer bewust van het risico. Door actieve procesactualisatie en met name de verbeteringen incorporeren in de reguliere werkzaamheden zowel centraal als decentraal. In het geactualiseerde proces zitten voldoende waarborgen aan de voorkant om deze naleving af te dwingen.	1e kwartaal 2019
Prestatielevering	Wij adviseren u te onderzoeken of het zinvol is om documentatie met betrekking tot de prestatielevering bij de factuur op te nemen in Key2. Daarmee versterkt u de (zichtbare) interne controle op de rechtmatigheid van de uiteindelijke betaling.	Hoog, specifiek	In het zaakstelsel worden per zaak de relevante documenten opgeslagen. Daarmee is er een systeem waar documentatie m.b.t. prestatielevering bij met name inkoop geborgd is. De volledigheid hiervan is momenteel nog niet geborgd.	Het huidige systeem heeft onvoldoende mogelijkheid hiertoe. Dit zal onder meer een eis bij de nieuwe aanbesteding van het financieel pakket. Op dit moment vinden er aanvullende maatregelen plaats. De afdeling Openbare Ruimte legt bijvoorbeeld de geleverde prestaties nu al vast in separate termijnstaten. We nemen deze aanbeveling over, maar de manier waarop de verschillende afdelingen hieraan op dit moment invulling geven is verschillend.	3e kwartaal 2019
Verplichtingenadministratie	Door het ontbreken van een integrale verplichtingen-administratie is de volledigheid van de lasten niet gewaarborgd. Wij adviseren u te onderzoeken op welke wijze u gemeentebreed een verplichtingenadministratie kunt implementeren en welke maatregelen er nodig zijn om de volledigheid hiervan te waarborgen.	Hoog, specifiek	De afgelopen periode is er met name gestuurd op de volledigheid van de verplichtingen voor de categorie inhuur en de verplichtingen boven de 50k.	Voor de meeste afdelingen zijn alle contracten geregistreerd in het contractenregister en er is op dit moment nog geen automatische koppeling met de verplichtingenadministratie. In de maandrapportages worden wel alle contracten in beeld gebracht, zodat dit niet tot verrassingen leidt. Dit laat onverlet dat een ruimere volledigheid van verplichtingen gewenst is. Het theoretisch wensbeeld 'alles verplichten en alle verplichtingen opgenomen in de verplichtingenadministratie schiet in onze ogen het doel voorbij. Voor verplichtingen van relatief kleine omvang is dit een zeer zware administratieve last. We zetten vooralsnog eerst in op het proces van E-facturering en het zogenaamde proces 'van bestellen tot betalen' alvorens dit nu al te koppelen aan een meer stringente systeemkeuze.	4e kwartaal 2019