

Datum advies accountant	nr.	Pag. nr. uit ML 2018	Adviezen accountant Managementletter 2018 (ML 2018) Hoofdstuk 2. Waarnemingen vanuit onze natuurlijke advies rol	Team	Jaar	Risico	Advies overgenomen (J/N)	Reactie op bevindingen (dec. 2018)
			2.1 Actualiteiten BBV					
18-12-2018	1	8 + 9	De accountant adviseert de gemeente Stichtse Vecht een goede analyse (positionpaper) vanuit het perspectief van assetmanagement te maken ter onderbouwing van de jaarrekening, zowel ten aanzien van een eventuele voorziening achterstallig onderhoud als ten behoeve van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. De accountant geeft aan te hebben begrepen dat voor de jaarrekening 2018 al een analyse zal worden gemaakt. Vanaf de jaarrekening 2019 is dit verplicht.	Financiën	2018		J	Zoals de accountant in de Managementletter 2018 aangeeft, wordt voor de jaarrekening 2018 een analyse van de activa / assets gemaakt.
18-12-2018	2	9	Afkoopbedragen grafrechten: hiervoor is vanuit wet- en regelgeving het vormen van een voorziening verplicht (BBV art. 44 lid 2). De accountant vraagt de gemeente om voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening 2018 te inventariseren of deze situatie bij Stichtse Vecht van toepassing is.	Financiën	2018		J	Het huidige beeld is dat de afkoopbedragen grafrechten op begrotingsbasis jaarlijks een ongeveer vergelijkbaar volume kennen. Hiertegenover staan gemaakte kosten. Voor de jaarrekening 2018 onderzoeken wij de impact van het aanpassen van de huidige werkwijze.
			2.3 Interne beheersing op organisatieniveau					
18-12-2018 & 29-11-2017	3	13	In het algemeen constateert de accountant dat de gemeente Stichtse Vecht een uitgebreid, maar vooralsnog niet (volledig) zichtbaar, systeem van interne beheersing op het gebied van financiën (of P&C) heeft: <ul style="list-style-type: none"> • Tijdens de interimcontrole is geconstateerd dat de financiële informatie en voortgang vooralsnog niet zichtbaar wordt aangesloten met de (financiële) administratie; • De accountant adviseert vanwege het belang van de begroting als sturingsinstrument, het proces van de totstandkoming van de begroting te beschrijven, inclusief de interne controlemaatregelen. Hetzelfde geldt ook voor het proces ten aanzien van de begrotingswijzigingen. • Voor het opstellen van de jaarrekening is een gedetailleerde planning opgesteld. Wij hebben echter vastgesteld dat, evenals bij het opstellen van de begroting, dit proces vooralsnog niet is beschreven. De accountant adviseert het financieel afsluitproces (verder) te formaliseren en te documenteren.	Financiën	2017/2018		Deels	Op de bevindingen van de accountant wordt onderstaand per punt ingegaan: <ul style="list-style-type: none"> • Aansluiting financiële informatie en voortgang met (financiële) administratie: vanaf 2019 vindt per kwartaal afsluiting van de administratie plaats. Deze cijfers vormen de basis voor de kwartaalgesprekken met teammanagers. De uitkomsten van deze afstemming wordt vervolgens vastgelegd. In aanvulling op de kwartaalafsluiting nemen wij in 2019 een rapportagetool in gebruik, waarin de gegevens op basis waarvan bestuursrapportages tot stand komen vastgelegd kunnen worden. • In plaats van procesbeschrijvingen hanteert de gemeente Stichtse Vecht voor het opstellen van de begroting en jaarrekening een uitgebreide planning met processtappen en deadlines. Voor het jaar 2019 zullen deze plannings verder worden gedetailleerd met uit te voeren activiteiten per processtap. • Voor begrotingswijzigingen kent de gemeente geen procesbeschrijving. Wel werken wij aan het opstellen van een gedetailleerde aansluiting tussen de primaire begroting en de begroting na wijziging ter controle van de verwerking van begrotingswijzigingen Dit overzicht is voor de controle van de Jaarrekening 2018 beschikbaar.
18-12-2018	4	15	Risicomanagement: De accountant concludeert dat het risicobewustzijn binnen de gemeente Stichtse Vecht van voldoende niveau is. Aandachtspunten voor de toekomst zijn: <ul style="list-style-type: none"> • Nog verder verhogen kwaliteit input risico's vanuit de teams; • Frequenter (zichtbaar) risico-analysesbespreken bij (voortgangs-) gesprekken teams. 	gemeentebreed, i.s.m. team Audit	2018		J	Vooruitlopend op het advies van de accountant is er voor gekozen om vanaf de Jaarrekening 2018 de input voor de risico's verder te verbeteren door een andere werkwijze te gaan hanteren voor de risico-inventarisatie. In plaats van de risico's mee te nemen in een werksessie per programma vindt nu per team een aparte risicosessie plaats om o.a. een beeld te krijgen of de risico's bijstelling behoeven en welke nieuwe risico's er mogelijk voor de gemeente gaan spelen.

Datum advies accountant	nr.	Pag. nr. uit ML 2018	Adviezen accountant Managementletter 2018 (ML 2018) Hoofdstuk 2. Waarnemingen vanuit onze natuurlijke advies rol	Team	Jaar	Risico	Advies overgenomen (J/N)	Reactie op bevindingen (dec. 2018)
29-6-2018			2.4 Statusupdate top 6 aandachtspunten 2018					
	5	16	Naleving aanbestedingsregels: Controle op en borging van naleving (Europese) aanbestedingsregels. De accountant adviseert maatregelen (in de processen) te treffen die de kans op fouten beperken. In 2018 is door de gemeente al begonnen met dossiercontroles en tussentijdse spendanalyses.	div. (gemeentebreed)	2017/2018		nvt	Zoals de accountant aangeeft is vanaf 2018 een start gemaakt met het tussentijds opstellen van spendanalyses in plaats van alleen aan het eind van het jaar. Op basis van de ervaringen uit de tussentijdse analyses krijgt de gemeente een beeld van de aanbestedingen die minder goed lopen en waar verbeteringen kunnen worden behaald. Zie verder ook bevinding 5 van de accountant uit ML 2018.
	6	16	Tussentijdse actualisatie en monitoring grondexploitaties: Grondexploitaties en (tussentijdse) winstneming	RO	2018		nvt	Wij actualiseren de grondexploitaties komende maanden. Daarnaast rapporteren wij door middel van de reguliere bestuursrapportages periodiek over de voortgang aan het college van burgemeester en wethouders en de raad.
	7	16	Met ingang van 1 januari 2020 inwerkingtreding WNRA (Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren)	HRM	2018		nvt	Zoals de accountant aangeeft in de ML 2018 ligt de invoering van de WNRA op schema. Voor 2019 is een stappenplan met (nog) uit te voeren werkzaamheden in voorbereiding.
	8	17	Naleving en toepassing AVG	Audit/JZ	2018		nvt	In 2018 is de Algemene Verordening Gegevens-bescherming (AVG) ingevoerd. De gemeente voorziet in alle wettelijke maatregelen. Voor de implementatie en toepassing van de AVG kent de gemeente een Jaarplan 2018 Privacy & Informatiebeveiliging. Ook voor 2019 stellen wij dit plan op. Het Jaarplan Privacy & Informatie-beveiliging voor 2019 zal de stappen bevatten die nodig zijn om de ingevoerde maatregelen verder te uit te bouwen en te verbeteren.
	9	17	Actuele financiële vertaling van de voorzieningen	Financiën	2018		nvt	Wij actualiseren van de voorzieningen en de financiële vertaling zal voor de jaarrekening 2018 plaatsvinden.
	10	17	Europees aanbestede contracten als Niet uit de balans blijvende verplichting: Uitwerking geven aan contractenregister. In de kadernota Rechtmatigheid doet de Commissie BBV de stellige uitspraak om de Europees aanbestede contracten als Niet uit de balans blijvende verplichting te vermelden. In de jaarrekening 2017 zijn deze niet opgenomen. De accountant adviseert een contractenregister op te stellen, zodat deze vanaf 2018 basis kan zijn voor de Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten.	div. (gemeentebreed)	2017/2018		Deels	Voor het inkoopproces als geheel beveelt de accountant aan dit aan te passen om te borgen dat de inkoop-trajecten de vereiste (aanbestedings)procedures volgen (zie ook detailbevinding 5 processen). De accountant geeft aan dat daarbij kan worden gedacht aan het instellen van een centrale inkoopfunctie, die verantwoordelijk is voor de inkooptrajecten, het aanmaken van verplichtingen en het bewaken van de volledigheid en de termijnen van het contractenregister. Wij onderzoeken de mogelijkheden en voor- en nadelen van een centrale inkoopfunctie en betrekken daarbij ook het verbeteren van het contractenregister. Het inkoopbeleid en de begeleiding van complexe aanbestedingen worden overigens nu al centraal gecoördineerd. Er bestaat nog geen koppeling tussen het daarbij gebruikte systeem Negometrix en het zaakstelsel Decos.
Datum advies accountant	nr.	Pag. nr. uit ML 2018	Adviezen accountant Managementletter 2018 (ML 2018) Hoofdstuk 4. IT beheersing	Team	Jaar	Risico	Advies overgenomen (J/N)	Reactie op bevindingen (dec. 2018)
			4.1 Inleiding IT beheersing					
18-12-2018	11	25	De accountant heeft geconstateerd dat de gemeente Stichtse Vecht nog bezig is met de implementatie van e-factoratie. De functionaliteit bestaat, maar verkeert nog in de testfase en de verwachting is dat dit voor 1 januari 2019 in productie wordt genomen. Waarmee de gemeente verwacht dit ruim voor 18 april 2019 gereed te hebben. De accountant adviseert hier tijdig actie op te ondernemen en een IT Audit / Quality Assurance uit te voeren op de inrichting en invoering van E-factorering.	Financiën	2018		Deels	De constatering van de accountant is juist. Vanaf 18 april 2019 geldt de verplichting dat wij als gemeente e-facturen moeten kunnen verwerken. Het in productie nemen van de beschikbare functionaliteit om e-facturen te kunnen verwerken is vertraagd, maar zal nog steeds ruim voor 18 april 2019 gereed zijn. Het advies van de accountant om een IT Audit/ Quality assurance uit te voeren nemen wij niet over. Wij vinden dit vanwege de beperkte impact op de bestaande manier van werken, een te zwaar instrument.

Datum advies accountant	nr.	Pag. nr. uit ML 2018	Adviezen accountant Managementletter 2018 (ML 2018) Bijlage A. Detailbevindingen processen	Team	Jaar	Risico	Advies overgenomen (J/N)	Reactie op bevindingen (dec. 2018)
			Planning & Control en begrotingswijzigingen					
			Bevinding 1 Opstellen actualiseren procesbeschrijvingen					
18-12-2018 & 29-11-2017	12	32	De accountant heeft vastgesteld dat niet alle procesbeschrijvingen zijn opgesteld dan wel geactualiseerd. Als voorbeeld noemt de accountant actualisatie van de procesbeschrijvingen van de processen Planning & Control (periodeafsluiting), Grondexploitatie en Omgevingsvergunningen. De accountant adviseert om voor de belangrijkste processen de procesbeschrijvingen op te stellen dan wel te actualiseren.	Organisatie+div. (gemeentebreed)	2017/2018	midden	J	Het beschrijven van processen pakken wij gemeentebreed en projectmatig op. Begin 2018 heeft de directie het plan van aanpak daarvoor vastgesteld. Het project kent als looptijd 2018-2020. In de huidige fase 2 worden diverse onderdelen uit het plan in uitvoering genomen of zijn basis voor het verdere vervolg van om de processen en het proceslandschap in kaart te brengen. De openstaande onderwerpen uit het plan van aanpak worden in 2019 verder opgepakt en uitgewerkt.
			Bevinding 2 Beheersing memoriaalboekingen					
18-12-2018	13	33	De accountant heeft geconstateerd dat er onvoldoende waarborgen in de financiële administratie zijn opgenomen om de juistheid en rechtmatigheid van memoriaalboekingen te garanderen. Hij adviseert de procedure rondom het verwerken van memoriaalboekingen aan te scherpen, zodat alle memoriaalboekingen zichtbaar door een tweede medewerker worden gecontroleerd alvorens deze worden geboekt. Daarnaast adviseert hij om memoriaalboekingen op te nemen in het werkprogramma voor de interne controle.	Financiën	2018	midden	J	Het team Financiën onderzoekt op welke wijze de procedure kan worden aangescherpt door: - de soort correctie. Een correctievoorstel kan zowel vanuit de vakteams komen als vanuit team Financiën. Afhankelijk van de soort correctie volgt een andere procedure; - het zichtbaar accorderen door een kredietbeheerder en/of de administrateur binnen het team Financiën. Over de juiste interpretatie van het advies van de accountant over het werkprogramma interne controle zal met de volgende accountant afstemming plaatsvinden (binnen teams zelf of in de Verbijzonderde interne controle opnemen?)
			Bevinding 3 Doorvoeren begrotingswijzigingen in financiële administratie					
18-12-2018	14	34	In het raadsbesluit van 2 oktober 2018 is informatie ter kennisneming opgenomen inzake een te verwachten voordelig saldo ten bedrage van 0,4 miljoen. De raad heeft echter naar aanleiding hiervan besloten de begroting 2018 te wijzigen. Het team Financiën heeft aangegeven dat het beleidslijn is dat deze wijzigingen niet geboekt worden, aangezien deze baten nog niet zeker zijn. Hiermee wordt niet voldaan aan het besluit van de raad. De accountant adviseert de procedure rondom het verwerken van begrotingswijzigingen aan te scherpen en er op toe te zien dat deze worden verwerkt. Daarnaast adviseren wij u om de verwerking van begrotingswijzigingen op te nemen in het werkprogramma voor de interne controle.	Financiën	2018	midden	J	De door de accountant genoemde begrotingswijziging betrof de bestuursrapportage. De beleidslijn die de gemeente Stichtse Vecht daarbij hanteert is gebaseerd op het voorzichtigheidsbeginsel, één van de basisregels bij begroten en verantwoorden. De betreffende begrotingswijziging is inmiddels verwerkt in de financiële administratie. Daarnaast stellen wij ter controle van de verwerking van begrotingswijzigingen een gedetailleerde aansluiting op tussen de primaire begroting en de begroting na wijziging. Dit overzicht is ten behoeve van de controle van de Jaarrekening 2018 beschikbaar.
			Bevinding 4 Onderbouwende documentatie prestatielevering					
18-12-2018 & 29-11-2017	15	36	De inkoop van goederen- en diensten is binnen de gemeente Stichtse Vecht (grotendeels) gedecentraliseerd. De autorisatie van de facturen door zowel de budgethouder als de kredietbewaker geschiedt op basis van leveringsdocumentatie. De accountant heeft vastgesteld dat deze documentatie echter niet altijd zichtbaar is vastgelegd of wordt opgeslagen. De accountant adviseert om (waar mogelijk) prestatieleveringsdocumenten toe te voegen aan de workflow binnen Key2Financiën.	Financiën	2017/2018	hoog	J	Niet in alle gevallen is leveringsdocumentatie beschikbaar om op te nemen in de workflow van Key2Financiën. De accountant is om advies gevraagd hoe hiermee om te gaan. Daar waar de leveringsdocumentatie beschikbaar is kan deze worden toegevoegd aan de workflow binnen Key2Financiën. Onderzocht op welke wijze dit kan worden ingevuld voor/door de inkoopende teams.
			Bevinding 5 Naleving Europese aanbestedingsregels					
18-12-2018	16	37	De accountant beveelt aan het proces aan te passen, waarmee wordt geborgd dat de inkooptrajecten de vereiste (aanbestedings) procedures volgen. Hierbij kunt u denken aan het instellen van een centrale inkoopfunctie, die verantwoordelijk is voor de inkooptrajecten, het aanmaken van verplichtingen en het bewaken van de volledigheid en de termijnen van het contractenregister. Hiermee kunnen de gegevensgerichte spendanalyses worden beperkt.	div. (gemeentebreed)	2018	midden	J	Wij zullen de aanbeveling van de accountant om de inkoopfunctie te centraliseren nader onderzoeken op voor- en nadelen. Daar waar inkoopcontracten goed lopen, zoals bij het Sociaal Domein/Inkoop Utrecht West of de Europese aanbestedingen team Buiten, en specifieke deskundigheid nodig en gewenst is, zien wij geen aanleiding de bestaande situatie aan te passen. Voor het overige is wellicht centrale inkoop te overwegen waarbij wij tevens de mogelijkheden betrekken die dit biedt voor bundeling van (kleinere) opdrachten om daarmee inkoopvoordelen te behalen.

Datum advies accountant	nr.	Pag. nr. uit ML 2018	Adviezen accountant Managementletter 2018 (ML 2018) Bijlage A. Detailbevindingen processen	Team	Jaar	Risico	Advies overgenomen (J/N)	Reactie op bevindingen (dec. 2018)
Bevinding 6 Controle naleving WNT (Wet Normering Topinkomens)								
18-12-2018 & 29-11-2017	17	39	Wij adviseren u om gedurende het jaar zichtbaar de naleving van de WNT vast te stellen.	Financiën/HRM	2017/2018	midden	J	De naleving van de WNT (betreft 2 in de wet genoemde functionarissen, de griffier en de gemeentesecretaris) betrekken wij jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening. Daarnaast vindt controle plaats op basis van indicaties dat de WNT mogelijk kan spelen. Vanaf 2019 wordt e.e.a. meegenomen bij de periodieke loonsombewaking.
Bevinding 7 Monitoring interne beheersing uitbestede processen								
18-12-2018	18	40	De verwerking van de salarissen is uitbesteed aan een externe leverancier. Jaarlijks wordt een assurance rapport (een zogenaamde ISAE-3402 type 2 rapportage) aangeleverd. De gemeente voert echter geen interne review uit op de bevindingen in de ISAE 3402-rapportage welke van Centric wordt verkregen. De accountant beveelt aan de jaarlijks te ontvangen assurance-rapport (een zogenaamde ISAE 3402 type 2 - rapportage) zichtbaar te beoordelen en vast te leggen.	HRM	2018	laag	N	De constatering dat jaarlijks een ISAE-3402, type 2 verklaring door Centric wordt aangeleverd is niet juist. De gemeente kan een dergelijke rapportage tegen betaling bij Centric verkrijgen. Gelet op het ingeschatte risico en de aan de rapportage verbonden kosten, wordt deze rapportage niet bij Centric opgevraagd. Wel voeren wij intern controles op de salarisverwerking uit.
Bevinding 8 Geen controleverklaring bij subsidieafrekening								
29-11-2017	19	42	Betref bevinding uit 2017. De accountant heeft vastgesteld dat in 2018 de eindverantwoordingen zijn voorzien van een controleverklaring, hiermee is het betreffende punt opgevolgd.	SD-Bedrijfsvoering	2017	midden		afgehandeld
Bevinding 9 Monitoring interne beheersing uitbestede processen: BSWW								
18-12-2018	20	44	De verwerking van de belastingen is uitbesteed aan een externe partij (BSWW). De gemeente ontvangt ieder kwartaal een rapportage van de BSWW. Aanbeveling: De accountant beveelt aan om de ontvangen tussentijdse rapportages van BSWW zichtbaar te beoordelen en/of gespreksnotities vast te leggen van besprekingen van deze rapportages. Dit om het risico te beperken dat de salarislasten niet juist en/of volledig worden verantwoord en dat achteraf herstelwerkzaamheden nodig zijn.	Financiën	2018	laag	J	De aanbeveling van de accountant past Stichtse Vecht al toe. De rapportages die de gemeente van BSWW ontvangt worden besproken in het regiefunctionarissenoverleg (overleg met de directeur BSWW en de drie regiefunctionarissen van de gemeente Weesp, Wijdmeren en Stichtse Vecht). Dit overleg vindt elke 2 maanden plaats. Hiervan wordt een verslag gemaakt. Als uit de rapportages of het overleg blijkt dat er sprake is van financiële afwijkingen, wordt dit meegenomen in de bestuursrapportage. Daarnaast vindt zo nodig, afstemming plaats met de portefeuillehouder.
Bevinding 10 Collegiale toets Sociaal Domein								
18-12-2018 & 29-11-2017	21	46	De accountant adviseert om zichtbaar een collegiale toetsing van de dossiers te laten plaats vinden, om het risico op onjuiste en onrechtmatig verstrekte uitkeringen te mitigeren. Ons is echter medegedeeld dat dit risico door u wordt geaccepteerd en in afdoende mate wordt gemitigeerd door de (zichtbare) verbijzonderde interne controlewerkzaamheden door de (externe) VIC medewerker.	SD-Bedrijfsvoering	2017/2018	midden	Deels	Zie reactie aan accountant bij bevinding. Aanvullend hierop: In 2018 zijn de processen binnen het Sociaal domein beschreven. Vanaf 2019 zal het toetsen van de werking van de processen deel uitmaken van de werkzaamheden binnen de betreffende teams.
Bevinding 11 Controle eigen bijdrage CAK								
29-11-2017	22	47	De accountant heeft op deze bevinding uit 2017 vastgesteld dat deze controle niet mogelijk is voor de gemeente Stichtse Vecht, aangezien gemeenten niet beschikken over inkomensgegevens van cliënten. Hierdoor is het voor gemeenten niet mogelijk de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.	SD-Strategie en beleid	2017	midden	J	afgehandeld
Bevinding 12 Zichtbare collegiale toets op juistheid leges omgevingsvergunningen								
18-12-2018	23	50	Aanbeveling: De accountant beveelt aan om de gehanteerde normen en de zichtbaarheid van de (collegiale) toets zichtbaar in het dossier van de verstrekte omgevingsvergunningen vast te leggen.	Omgevings-kwaliteit	2018	laag	J	Wij onderschrijven de aanbeveling van de accountant. Het toetsen van de juistheid van de leges maakt daarom tevens deel uit van de interne controle-werkzaamheden van team Audit.

Datum advies accountant	nr.	Pag. nr. uit ML 2018	Adviezen accountant Managementletter 2018 (ML 2018) Bijlage A. Detailbevindingen processen	Team	Jaar	Risico	Advies overgenomen (J/N)	Reactie op bevindingen (dec. 2018)
Bevinding 13 Risico-analyse inclusief bijbehorende beheersmaatregelen per SiSa-regeling								
18-12-2018 & 29-11-2017	24	52	Aanbeveling: Opstellen van een risico-analyse voor de verschillende SiSa-regelingen, ter beoordeling of de geldende wet- en regelgeving worden nageleefd of dat aanvullende beheersmaatregelen noodzakelijk zijn. Daarnaast adviseren wij u jaarlijks een interne controle of audit uit te voeren op de SiSa-regelingen ter vaststelling dat aan de geldende wet- en regelgeving wordt voldaan.	Financiën i.om. Team Audit	2017/2018	midden	J	Conform de verantwoordingslijn voor de interne controle ligt de eerste verantwoordelijkheid voor de beoordeling van de SiSa regelingen bij het team Financiën. Van de specifieke uitkeringen waarvoor de Sisa-regeling geldt zijn bij Stichtse Vecht de uitkeringen binnen het Sociaal domein de belangrijkste (BUIG). Van deze uitkeringen is een risico-analyse bekend. Controle vindt plaats bij de Jaarrekening 2018. Van de andere uitkeringen (OAB en Hoogspanningsmasten) vindt analyse eveneens bij de Jaarrekening 2018 plaats.
Datum advies accountant	nr.	Pag. nr. uit ML 2018	Adviezen accountant Managementletter 2018 (ML 2018) Bijlage B. Detailbevindingen ICT	Team	Jaar	Risico	Advies overgenomen (J/N)	Reactie op bevindingen (dec. 2018)
18-12-2018	25	54	Logische Toegangsbeveiliging: De accountant raadt de gemeente Stichtse Vecht aan om: <ul style="list-style-type: none"> Het proces rondom autorisatiebeheer middels een uniforme procedure en centrale vastlegging (bijvoorbeeld door gebruik van het registratiesysteem) in te richten zodat aanvragen centraal inzichtelijk zijn en goedkeuring van verantwoordelijken blijkt, hierdoor zal gemeente Stichtse Vecht meer grip op het verloop rondom autorisatiebeheer krijgen. De aanvragen en wijzigingen via een normpositie (referentie: autorisatiematrix, die formeel is vastgesteld door de proceseigenaar) te laten verlopen. De proceseigenaren zouden deze normpositie als uitgangspunt kunnen hanteren om de periodieke review uit te voeren. De gebruikers die vrijgesteld van verplicht periodiek wachtwoord wijzigen te controleren en na te gaan of dit noodzakelijk is. In de applicatie PIMS de functiescheiding tussen IT-beheerders en gebruikersorganisatie aan te brengen, door alleen IT-medewerkers te laten beschikken over superuser-rechten. 	Ciso + betreffende teams	2018		J	Autorisatiebeheer: In 2018 is de CISO in samenwerking met de betreffende teams bezig geweest met het verbeteren van het autorisatiebeheer. De meeste applicaties hebben de rolbeschrijvingen, basis autorisatiematrix en opschoonacties op orde. Het is nu van belang dit goed bij te houden en te documenteren. Daarnaast onderzoeken wij in 2019 welke verbeterpunten voor de toekomst kunnen worden aangebracht. De aanbevelingen van de accountant nemen wij hierin mee. Ook starten wij in 2019 met kwartaalreviews binnen teams en een jaarlijkse review door de CISO. Dit met als doel om het autorisatiebeheerproces te borgen. SUserusers PIMS: De applicatie PIMS kent naast de superuser een aantal deel-superusers. Dit enerzijds vanwege benodigde achtervang en anderzijds voor het kunnen genereren van rapportages (deze laatste user kan echter geen wijzigingen aanbrengen). Tussen de superusers is functiescheiding aangebracht.
18-12-2018	26	55	Wijzigingsbeheer: <ul style="list-style-type: none"> Het proces rondom wijzigingsbeheer middels een uniforme procedure en centrale vastlegging (bijvoorbeeld door gebruik van het registratiesysteem) in te richten zodat aanvragen, testen, en akkoord centraal inzichtelijk zijn, hierdoor zal gemeente Stichtse Vecht meer grip op het verloop rondom wijzigingsbeheer krijgen. Het wijzigingsbeheerproces voor GWS4ALL verder aan te scherpen door bijvoorbeeld gebruik te maken van gestandaardiseerde testplannen, testresultaten en een formeel akkoord voor installatie in productie (vergelijkbaar met . Waarmee eenduidige registratie eenvoudiger kan plaatsvinden. De testwerkzaamheden en het akkoord voor in-productie bij GWS structureel vast te leggen conform bovengenoemde aanbevelingen. 	Ciso + betreffende teams	2018		J	Wij onderschrijven de aanbevelingen van de accountant voor het wijzigingsbeheer. In 2019 zullen stappen gezet worden dit proces meer te uniformeren.