

Aanbevelingen accountantsverslag 2017

| Nr. | Aandachtspunten/ Aanbevelingen n.a.v. jaarrekeningcontrole 2017 | Reactie op aanbevelingen |
|----------|--|--|
| 1 | Geen preventieve controle op naleving Europese en interne aanbestedingsregels (pag. 9 (Accountantsverslag 2017)) | |
| | <p>Tijdens de interimcontrole heeft de accountant aangegeven niet te kunnen steunen op de interne beheersmaatregelen in het proces voor aanbestedingen. Evenals voorgaand jaar heeft de gemeente Stichtse Vecht daarom achteraf een 'spendanalyse' uitgevoerd. Daar is een onrechtmatigheid van ruim € 0,2 miljoen op een totaal gecontroleerd bedrag van € 42,5 miljoen voor Europese aanbestedingen uit naar voren gekomen.</p> <p>Een dergelijke analyse achteraf opstellen kost zowel de gemeente Stichtse Vecht als de externe accountant veel tijd. De accountant adviseert maatregelen (in de processen) te treffen die de kans op dergelijke fouten beperkt. In 2018 is door de gemeente al begonnen met dossiercontroles en tussentijdse spendanalyses.</p> | <p>Zoals de accountant in het Accountantsverslag 2017 aangeeft, heeft de gemeente met ingang van 2018 de werkwijze aangepast. Vanaf dit jaar vinden op een eerder moment dan voorgaande jaren dossiercontroles plaats. Ook worden met ingang van 2018 tussentijdse spendanalyses uitgevoerd. Dit versterkt het lerend vermogen binnen teams en helpt de kans op onjuistheden in de aanbestedingen te verlagen.</p> |
| 2 | Subsidieverstrekingen (pag. 26) | |
| | <p>Het team Audit heeft de juistheid en rechtmatigheid van de subsidieverstrekingen over boekjaar 2017 gecontroleerd. De conclusie hieruit is dat de rechtmatigheid van de gecontroleerde subsidiedossiers grotendeels op orde was. Er zijn enkele onzekerheden met een totaal van € 86.000 geconstateerd. Deze onzekerheden zien voornamelijk toe op het niet toepassen van de hardheidsclausule bij het te laat indienen van een aanvraag. In overeenstemming met het advies van het team Audit adviseert de accountant er op toe te zien dat de procedures en het vastgestelde beleid worden nageleefd, teneinde dergelijke onzekerheden in de toekomst te voorkomen.</p> | <p>Wij nemen de aanbeveling van de accountant over, waarbij wij opmerken dat het volgen van de procedures en het vastgestelde beleid standaard deel uitmaakt van de werkwijzen. Daarnaast zal het onderdeel subsidieverstrekingen ook in 2018 betrokken worden in de controles van team Audit.</p> <p>Verder merken wij op dat de door team Audit geconstateerde onzekerheid niet is veroorzaakt door het niet toepassen van de hardheidsclausule, maar betrekking had op het ontbreken van een aanvraagformulier (1x) en er in een ander geval sprake was van onduidelijkheid over de hoogte van het bedrag na bezwaar. De onzekerheid bedroeg € 86.000 bij een totaalbedrag aan subsidies van € 4,5 miljoen.</p> |
| 3 | Totstandkoming jaarrekening (pag. 26) | |
| | <p>De accountant constateert dat het proces en de kwaliteit van de oplevering is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. Verder geeft de accountant aan graag nader in gesprek te gaan om door te spreken welke verbeteringen voor de controle 2018 gerealiseerd kunnen worden. Verbetermogelijkheden zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hoewel de coördinatie en aanlevering van documentatie aanzienlijk is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar, is (nog) niet op alle onderdelen sprake van een inhoudelijk toets op de (volledigheid van) aangeleverde informatie. De huidige systematiek vraagt om een hogere urenbesteding van de accountant (meer coördinatie en afstemming). • EU-aanbesteding: hoewel de oplevering en kwaliteitsimpuls over 2017 duidelijk zichtbaar was, blijkt het jaarlijks een langdurig proces om alle onderbouwingen vanuit de organisatie inzichtelijk te krijgen. De accountant adviseert om nader te onderzoeken waar dit door veroorzaakt wordt en op welke wijze dit proces eventueel efficiënter georganiseerd kan worden. • De controle van de SiSa-verantwoording is een redelijk intensief proces. Er ontstaan onduidelijkheden gedurende het proces. Zo loopt de afstemming vanuit de provincie Utrecht niet soepel: gedurende het proces is onduidelijk welke regelingen/projecten via de SiSa verantwoord moeten worden. | <p>Wij nemen de uitnodiging van de accountant voor een nader gesprek over aanvullende verbeteringen voor de jaarrekeningcontrole 2018 graag aan. Daarnaast legt op dit moment (juni 2018) team Audit de laatste hand aan het Uitvoeringsprogramma 2018, waarin de interne controle-aanpak voor 2018 is opgenomen. Dit programma delen wij, evenals voorgaande jaren, met de accountant.</p> <p>Ten aanzien van de aanbestedingen voert team Audit met ingang van 2018 tussentijdse dossiercontroles en spendanalyses uit. Wij verwachten dat dit het proces van oplevering van onderbouwingen voor EU-aanbestedingen verder verbeterd.</p> |

| 4 Interne beheersing (pag. 29) | |
|--|---|
| <p>Aanbeveling: Processen automatisering en aanbesteden verdienen aandacht</p> | <p>Proces aanbesteden, zie reactie bij punt 1 & 3, Proces automatisering: zie onderstaand</p> |
| <p>Aanbeveling: Aandacht voor aanscherpen automatiseringsomgeving, met name gericht op logische toegangsbeveiliging. Belangrijke bevindingen uit onze werkzaamheden zijn: <u>Logische toegangsbeveiliging</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Opstellen en implementeren van Autorisatiebeheerproces (inclusief organisatorische functiescheiding); • Aanscherpen van de wachtwoordinstellingen voor de applicaties; • Beperken van niet persoonsgebonden accounts en super-users. <p><u>Wijzigingsbeheer</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Formaliseren procedure Wijzigingsbeheer. <p><u>Continuïteit</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Jaarlijks periodieke restoretest en beperken aantal personen met toegang tot de serverruimte. | <p>De bevindingen voor automatisering maken deel uit van de in december uitgebrachte managementletter 2017 van de accountant. Stichtse Vecht heeft zoals de accountant aangeeft de geconstateerde bevindingen serieus opgepakt. Als voorbeeld:</p> <p><u>Logische toegangsbeveiliging:</u> Om de benodigde functiescheiding te vertalen in functie-/rolautorisatiematrices wordt in 2018 het project 'Autorisatiebeheer' uitgevoerd dat zowel in het jaarplan 2018 van Team I&A als van de Chief Information Security Officer (CISO) opgenomen.</p> <p>Voor wijzigingsbeheer geldt dat in 2017 nog geen gedocumenteerde procedure is opgesteld. Echter, uit noodzaak heeft het opstellen van een incidentmanagement de prioriteit gekregen, vanwege de correlatie met datalek procedure. In 2018 wordt de procedure wijzigingsbeheer nader uitgewerkt.</p> <p><u>Continuïteit:</u> In november 2017 is succesvol een uitwijktest uitgevoerd.</p> <p>Serverruimte: Er is logging van personen die via hun medewerkerpas de serverruimte hebben betreden. De mogelijkheid is aanwezig om inzage te verkrijgen in de interne medewerkers die in de serverruimte zijn binnengetroten. Externe medewerkers of interne medewerkers zonder toegangsrechten, kunnen alleen onder begeleiding van interne medewerkers met toegangautorisatie, toegang krijgen tot de serverruimte. De teamleider I&A ontvangt een overzicht van personen die via een werknemerspas toegang hebben gekregen tot de beveiligde serverruimte en zal deze ondertekenen als verklaring van geautoriseerde toegang.</p> <p>De patchkasten in de serverruimte zijn afgesloten. Met de accountant is gedeeld dat door de aanwezigheid van diverse gemeentebrede faciliteiten in de serverruimte, zoals apparatuur voor videobewaking, een zeer beperkte toegang niet mogelijk is. De aangegeven maatregelen ondervangen dit knelpunt echter.</p> |