

Verbeterplan 2020

Naar aanleiding van het Accountantsverslag 2019

Edwin van Os Concerncontrol

NR	BRON	CAT.	OMSCHRIJVING [Accountant]	REACTIE Omgevingsdienst West-Holland	PRIO	STATUS	START DATUM	EIND DATUM	Actiehouder
1	Accountantsverslag	Interne Beheersing	<p>Bevindingen: Wij hebben vastgesteld dat het mogelijk is om wijzigingen door te voeren in het XML-bestand van het (gecontroleerde) betaalvoorstel uit AFAS, voordat deze wordt ingelezen in de bankapplicatie. In de bankapplicatie verschijnt vervolgens geen melding dat er gegevens, zoals bankrekeningnummers, zijn gewijzigd ten opzichte van het originele bestand.</p> <p>Risico: Betalingen zijn mogelijk onrechtmatig en/of onjuist doordat deze niet toereikend zijn gecontroleerd.</p>	Tijdens de controle van de betaling in de bankapplicatie wordt het controlegetal vergeleken met de opdrachtbrief uit AFAS. Dit vindt momenteel niet zichtbaar plaats. Er wordt gekeken naar een manier om dit digitaal (in het pdf-bestand) zichtbaar vast te leggen	M	Lopend	6-4-2020	31-12-2020	Cluster Planning & Control
2	Accountantsverslag	Interne Beheersing	<p>Bevindingen: De uren in de urenadministratie worden niet gecontroleerd door een tweede medewerker.</p> <p>Risico: Het risico bestaat dat uren op een verkeerd project worden geboekt waardoor de opbrengsten onjuist worden verantwoord.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u om te beoordelen in hoeverre de controle op uren voldoende diepgang heeft om sturing te geven aan de organisatie. Indien autorisatie door afdelingshoofden op de weekstaten in AFAS zou plaatsvinden dan geeft dit meer diepgaande inzicht en mogelijkheden om bij te sturen.</p>	In 2019 werd er per kwartaal alle geschreven uren van de medewerkers voorgelegd aan de afdelingshoofden, welke de uren dienen te autoriseren. De uren worden hierdoor niet alleen door de applicatiebeheerder gecontroleerd op juistheid/volledigheid ten opzichte van de contracturen. In 2020 is de matrixorganisatie van kracht. Door deze verandering zijn de werkzaamheden en de mensen gescheiden qua verantwoordelijkheid. De vakmanagers zijn verantwoordelijk voor de mens en het juist schrijven en de programmamanagers zijn verantwoordelijk voor het juist schrijven op de produkten van zijn programma. Op dit moment worden de uren gecontroleerd door de vakmanagers en akkoord gegeven. Deze zijn de verantwoordelijke voor het goed schrijven van de uren in relatie tot contracturen. Tevens wordt er gerapporteerd aan de programmamanagers.	M	Lopend	6-4-2020	1-7-2020	Cluster Planning & Control
3	Accountantsverslag	Rechtmatigheid	In totaal is € 127.000 besteed aan investeringen in de materiële vaste activa. De investeringen gelden, door het ontbreken van een krediet, als onrechtmatig. De overschrijding is in de jaarrekening verantwoord, waardoor het bestuur hier achteraf zijn goedkeuring aan kan geven. Deze overschrijdingen zijn door het algemeen bestuur niet geaccordeerd, derhalve hebben wij de overschrijdingen meegewogen in ons oordeel. We adviseren de directie om het algemeen bestuur in een eerder stadium te informeren over aanstaande kredietoverschrijdingen en een gewijzigd kredietvoorstel te laten behandelen in het algemeen bestuur.	De Omgevingsdienst kan zich vinden in de constatering door de accountant. De procedures voor het doen van investeringen zullen worden aangescherpt. Voor 2019 wordt bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog toestemming gevraagd voor de investeringen.	H	Lopend	6-4-2020	1-6-2020	Cluster Planning & Control
4	Accountantsverslag	Interne Beheersing	Er zijn onrechtmatige contracten geconstateerd in de spend-analyse (zie ook punt 3).	De procedures voor het doen van investeringen zal worden aangescherpt.	H	Lopend	6-4-2020	1-6-2020	Cluster Planning & Control
5	Accountantsverslag	Advies	In 2019 is de geactualiseerde Nota planning & control 2020-2023 door het algemeen bestuur vastgesteld. Hiermee wordt de huidige (verlengde) nota planning & control 2014-2017 vervangen. Naast de Nota planning & control is ook de financiële beheersverordening en de controleverordening van belang voor de inrichting van de interne beheersing en de communicatie over financiële beheersing met het bestuur. De huidige laatst gewijzigde versie komt uit 2007. Deze verouderde versie voldoet niet meer aan de huidige wettelijke richtlijnen. Wij adviseren om een analyse uit te voeren op het normenkader en toetsingskader en op basis daarvan te beoordelen welke (interne) beleidsdocumenten, waaronder de financiële beheersverordening en de controleverordening, aangepast moeten worden. Dit is ook van belang in relatie tot de rechtmatigheidsmededeling die vanaf 2021 afgegeven moet worden door het bestuur.	De Omgevingsdienst is voornemens om het beschreven advies over te nemen en zal in 2020 de regelingen updaten	M	Nog niet gestart	1-6-2020	31-12-2020	Cluster Planning & Control
6	Accountantsverslag	Rechtmatigheid	In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijkt dat voor enkele inkooptrajecten met een inkoopwaarde van in totaal €298.000 niet de juiste procedure is gevolgd. Op basis van onze controle komt naar voren dat deze inkoop Europees aanbesteed hadden moeten worden. Wij hebben dit bedrag als rechtmatigheidsfout aangemerkt en opgenomen in de foutenevaluatie. Eén van de contracten waar de onrechtmatigheid is geconstateerd is in 2019 Europees aanbesteed. Het andere contract is per 31 december 2019 afgelopen en wordt niet gecontinueerd in 2020. Als gevolg daarvan zullen deze onrechtmatigheden in 2020 verdwijnen. Wij adviseren het bestuur om de interne beheersing op de aanbestedingen aan te scherpen. Dit kan door bijvoorbeeld aan de voorkant van het proces vast te leggen op basis van welke argumentatie/ aanbestedingswetgeving er is gekozen voor de aanbestedingsprocedure.	De Omgevingsdienst kan zich vinden in de constatering door de accountant. De procedures in kader van inkoop- en aanbesteding zullen worden aangescherpt. Verder is besloten dat inkoop- en aanbesteding gaat vallen onder het cluster Planning & Control met een directe relatie tot de concerncontroller.	H	Lopend	6-4-2020	1-6-2020	Cluster Planning & Control
7	Accountantsverslag	Advies	Met ingang van boekjaar 2021 dient directie en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen aan het algemeen bestuur over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.	Op dit moment is het cluster Planning en Control bezig om de stand van zaken inzake de onrechtmatigheidsverantwoording te inventariseren. Vanuit deze inventarisatie zullen verbeterpunten komen welke doormiddel van een plan van aanpak zal worden gepresteerd aan het MT. Na besluitvorming zal het cluster in de lead om dit plan van aanpak uit te voeren in samenspraak met de rest van de organisatie.	M	Lopend	6-4-2020	31-12-2020	Cluster Planning & Control