

Onderwerp

Managementletter 2017

Probleemstelling

De interimcontrole en interne controles 2017 door de accountant respectievelijk VRBZO hebben geresulteerd in bevindingen en aanbevelingen ten aanzien van de AO/IC.

Bevindingen kunnen leiden tot aanvullende (compenserende) werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole 2017.

Aanbevelingen kunnen bij adequate opvolging leiden tot verbeteringen van de AO/IC. Bij voldoende verbetering kan een bevinding komen te vervallen. Als onderdeel van de interimcontrole en interne controles is beoordeeld in hoeverre bevindingen en aanbevelingen uit voorgaande jaren kunnen vervallen.

Overwegingen

Het management van VRBZO herkent zich in de bevindingen van de accountant. Desondanks worden omwille van onze bedrijfsvoering en de bijbehorende risico's niet in alle gevallen de aanbevelingen overgenomen. Het gedachtengoed van Integraal management is een belangrijk onderdeel van onze bedrijfsvoering en het management is daarom terughoudend in het opvolgen van aanbevelingen die niet passen binnen Integraal management. Aanbevelingen moeten daarnaast in verhouding staan tot de kans op en de impact van een risico. Een aantal ICT-gerelateerde bevindingen worden in 2018 als onderdeel van de invoering van AVG opgevolgd (o.a. wijzigingsbeheer en toegangsbeveiliging). Aanbevelingen voor het inkoopproces zijn deels in 2017 opgevolgd met een verdere uitrol in 2018.

In onderstaand overzicht zijn de bevindingen samengevat. Per bevinding is het risico, de aanbeveling en de reactie van VRBZO opgenomen.

Algemeen Bestuur

Agendapunt

4e

Vergaderdatum

11 december 2017

Ons kenmerk

Bevinding	Risico	Aanbeveling BTB	Reactie VRBZO
<p>3.1 Controle op rechtmatigheid van de inkopen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ontbreken 4 ogen principe op juiste inkoopprocedure voor inkopen tussen € 5.000 en € 10.000 • ontbreken zichtbare vastlegging analyses, rapportages en opvolging van de 4 jaren inkoopanalyse 	<p>Onrechtmatige aanbestedingen door niet tijdige controle.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verplicht stellen 4 ogen principe bij inkooptrajecten tussen € 5.000 en € 10.000 • Zichtbare vastlegging van de analyse, rapportage en opvolging van de 4 jaren inkoopanalyse 	<ul style="list-style-type: none"> • Geen opvolging: binnen de bestaande mandaatregeling is het 4 ogen principe vanaf € 10.000 reeds verplicht en door het systeem afgedwongen. • De analyse is nieuw in 2017 en wordt uiterlijk 31-12-2017 geformaliseerd en zichtbaar vastgelegd, gerapporteerd en opgevolgd.
<p>3.2 Controle (looptijden) contractenregister:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ontbreken zichtbare vastlegging en opvolging controle op looptijden 	<p>Onrechtmatige aanbestedingen door niet tijdige controle.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Zichtbare vastlegging van de controle en opvolging controle op looptijden van contracten • Toezien op de uitvoering van de controle (VIC werkzaamheden) 	<p>VRBZO is in 2017 gestart met een project om contract management te verbeteren (verwachte afronding in 2018). Gelijktijdig met het project is VRBZO medio 2017 gestart met het vastleggen van de controle op contracten en looptijden. De controle wordt besproken met de contract eigenaren en is input voor het inkoop plan. De controle is aan de VIC werkzaamheden toegevoegd.</p>
<p>3.3 Logische toegangsbeveiliging:</p> <ul style="list-style-type: none"> • geldigheidsduur wachtwoorden is lang (365 dagen) • gebruikers accounts actief van medewerkers die uit dienst zijn 	<p>Ongewenste toegang tot netwerk, applicaties en data.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Geldigheidsduur wachtwoorden beperken (korter dan 365 dagen) • Het proces uit dienst medewerkers uitvoeren en toezien op de uitvoering 	<p>Als onderdeel van de invoering van AVG wordt toegangsbeveiliging verder ontwikkeld in 2018. De aanbevelingen van de accountant worden hierin meegenomen. Uiterlijk 31-12-2017 worden de aanbevelingen voor het proces uit dienst medewerkers opgevolgd.</p>

<p>3.4 Accorderen inkoopfacturen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • inkoopfacturen worden goedgekeurd op factuurregel niveau en niet op het niveau van het totaalbedrag van de factuur 	<p>Inkoopfacturen worden goedgekeurd door medewerkers met te lage procuratie bevoegdheid.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Inkoopfacturen goedkeuren op het niveau van het totaalbedrag van de factuur. Wanneer de som van losse factuurregels het procuratieniveau van de betreffende budgethouder overstijgt, moet de factuur worden doorgestuurd naar een budgethouder op het bovenliggend niveau 	<p>Geen opvolging: Deze bevinding was al opgenomen in de managementletter 2015. Destijds is afgesproken met de accountant dat hieraan geen gevolg wordt gegeven. Materiele controle van factuurregels acht VRBZO belangrijker dan formele controle van de totale factuur. CODA biedt niet de technische mogelijkheid om hierin te voorzien. Een mogelijke oplossing is dat procuratie op regelniveau geformaliseerd wordt. VRBZO zal dit verder onderzoeken in 2018.</p>
<p>3.5 Wijzigingsbeheer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wijzigingen in de financiële applicatie CODA worden ad hoc doorgevoerd zonder change management procedure 	<p>Wijzigingen aan de applicaties leiden tot verstoring van integriteit en vertrouwelijkheid van de data.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gebruik/formaliseer een change management procedure zodat wijzigingen via een structuur gepland, uitgevoerd en gedocumenteerd worden 	<p>Als onderdeel van de invoering van AVG wordt wijzigingsbeheer verder ontwikkeld in 2018. De applicatie TopDesk wordt inmiddels benut voor het aanvragen, vastleggen en volgen van wijzigingen in CODA. Als onderdeel van de invoering van AVG wordt de change management procedure verder ontwikkeld en geformaliseerd in 2018. Toezicht op de uitvoering van de procedure vormt onderdeel van de opvolging.</p>
<p>3.6 Controle prestatie levering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bewijs van levering wordt niet in CODA bewaard, maar door de budget houder of diens ondersteuner. 	<p>Er worden facturen verantwoord in de financiële administratie waarvan de prestatie niet is geleverd</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Opstellen richtlijnen voor de controle op prestatielevering (m.n. hoe vastleggen controle en welke documenten bewaren) • Toezien op uitvoering van de richtlijnen 	<p>VRBZO zal in 2018 opvolging geven aan de aanbevelingen van de accountant. De resultaten van de deelwaarneming van de accountant komen eind november beschikbaar en zullen mede als basis dienen voor de exacte invulling van de</p>

Voor het bewaren zijn geen richtlijnen opgesteld.			opvolging.
---	--	--	------------

Consequenties

Bovenstaande aanbevelingen en afspraken zijn inmiddels opgepakt. Het resultaat zal inzichtelijk worden bij de jaarrekeningcontrole 2017 dan wel de interimcontrole 2018.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de maatregelen die op grond van de aanbevelingen interim controle en interne controles zijn of worden opgestart.
2. De managementletter 2017 vast te stellen.

Bijlage(n): 1