

Raadsinformatiebrief

Aan: de leden van de raad
Van: college van Heusden
Datum: 9 november 2018
Onderwerp: Opvolging aanbevelingen accountant
Doel: ter kennisname/ter informatie
Aanleiding: toezegging babs nr. 1564
Aard informatie: openbaar

Aanleiding

In de raad van 28 juni jl. is, tijdens de behandeling van de Jaarrekening 2017, de toezegging gedaan dat de geformuleerde aandachtspunten van het accountantsverslag serieus worden genomen en men op een later moment hierop terugkomt tijdens de begroting of eerder.

Informatie

Elk jaar wordt een overzicht van de opvolging van de aanbevelingen van de accountant aan de auditcommissie ter bespreking aangeboden. Dit jaar heeft dat op 22 oktober jl. plaatsgevonden.

Ter nakoming van genoemde toezegging doen wij u dit overzicht toekomen. In bijgaand overzicht staan de aanbevelingen van de accountant en deze zijn voorzien van onze aanpak c.q. de stand van zaken. Bovendien bevat het ook de aanbevelingen van de afgelopen jaren die nog niet zijn afgerond.

Aanbevelingen Accountant
voortgang implementatie

Brondocument	jaar	Aanbeveling/aandachtspunt	beschrijving voortgang	Status
Boardletter	2015	Na afronding van de controlewerkzaamheden wordt een totaalrapport over 2015 opgesteld. Geadviseerd wordt om het totaalrapport expliciet te bespreken in zowel de directie als het college en dit zichtbaar vast te leggen.	In 2018 is een rapportage opgesteld over de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controle over het jaar 2017. De verbijzonderde interne controle is de controle die binnen de eigen organisatie wordt uitgevoerd. Deze rapportage over 2017 wordt in september/oktober 2018 in het college geagendeerd. In de toekomst wordt er naar gestreefd deze rapportage direct, na afronding van de verbijzonderde interne controle over het gehele jaar, aan het college voor te leggen en dit jaarlijks te herhalen.	loopt
Accountantsverslag	2015	Het college en het management wordt geadviseerd er op toe te zien dat de bevindingen en adviezen vanuit de IT-Audit, uitgevoerd door BDO in 2016, op korte termijn opvolging krijgen.	De bevindingen en adviezen uit de IT-audit in 2016 worden meegenomen in het project "informatiebeveiliging en privacy" (ondermeer implementatie van AVG en BIG), dat is gestart. Op het gebied van de AVG voldoet Heusden aan de minimale vereisten en werkt Heusden aan de verdere professionalisering op het gebied van privacy. Voor eind 2018 wordt een informatiebeveiligingsplan opgesteld waaruit een meerjarige uitvoering zal voortvloeien.	loopt
Boardletter	2016	Informatiebeveiliging is een mensenzaak	Er heeft in 2017 en 2018 een grote bewustwordingscampagne plaatsgevonden waarbij alle medewerkers worden gewezen op hun verantwoordelijkheden op het gebied van informatiebeveiliging en privacy.	gereed

Aanbevelingen Accountant
voortgang implementatie

Brondocument	jaar	Aanbeveling/aandachtspunt	beschrijving voortgang	Status
Boardletter	2016	Benoem een security-commissie	Een intern projectteam, waarvan de CISO en de FG deel uitmaken, werkt aan de implementatie van de BIG en de AVG. Dit betreft een tijdelijk team dat de risico's inventariseert en maatregelen neemt. Zodra de implementatie van de BIG en AVG is afgerond wordt het projectteam opgeheven en zullen de taken en werkzaamheden in de staande organisatie verder worden geborgd, inclusief de functie van FG en CISO. Voor de melding van datalekken is een protocol vastgesteld met daarin diverse rollen en functies gedefinieerd. Waar nodig wordt direct met de burgemeester geschakeld.	loopt
Boardletter	2016	Sluit bewerkingsovereenkomsten met stakeholder.	In 2017/2018 is een overzicht gemaakt van externe partijen die t.b.v. de gemeente Heusden met privacygevoelige gegevens werken (stakeholders). Ondertussen zijn circa 30 verwerkersovereenkomsten afgesloten en zijn er 50 in behandeling. Het streven is om begin 2019 de inhaalslag af te ronden en AVG-compliant te zijn.	loopt
Boardletter	2017	Sturing en monitoringsinformatie sociaal domein: Verklein de afhankelijkheid van derden (zorgaanbieders) door systematisch zelf werkzaamheden te verrichten ten aanzien van de kwaliteit van de geleverde zorg. Versteving interne beheersing om te kunnen voldoen aan de toekomstige vereisten.	In 2018 is er een dashboard samengesteld, waarin sturing- en monitoringsinformatie wordt verwerkt en gepresenteerd. Daarnaast voeren we kwaliteitsgesprekken met zorgaanbieders en leggen we dit vast. Bij aandachtspunten volgt er een kwaliteitstraject.	loopt

Aanbevelingen Accountant
voortgang implementatie

Brondocument	jaar	Aanbeveling/aandachtspunt	beschrijving voortgang	Status
Boardletter	2017	De gemeente Heusden investeert continu in de kwaliteit van systemen en processen. Dit gaat gepaard met het steeds meer digitaliseren en automatiseren van belangrijke processtappen. Gezien de positieve ontwikkelingen rondom E-facturatie en de verdere digitalisering en automatisering van de verplichtingenadministratie en de factuurverwerking is een toenemende aandacht voor IT-beheersing van applicaties gewenst. Om met deze ontwikkeling mee te gaan is in de toekomst meer nadruk op IT, zowel vanuit de interne beheersing als de externe audit, wenselijk om de effectiviteit op het gebied van control te vergroten.	In het project "informatiebeveiliging en privacy" zit ook de implementatie van de BIG waarbij de aandacht er nog meer zal zijn voor de gemeentebrede interne beheersing van de IT. Denk daarbij aan controle op de toegangsbeveiliging, autorisatiebeheer en ook de risicobeheersing	loopt
Accountantsverslag	2017	Organisatie brede processen zoals aanbestedingen, de afdwingbaarheid van het gebruik van inkoopformulieren en het borgen van de volledigheid van het centraal contractenregister vragen om gemeente brede coördinatie en sturing vooraf. Vanuit onze controlewerkzaamheden vragen wij specifieke aandacht voor de aanbesteding van aflopende overeenkomsten.	De organisatie is gestart met het inventariseren van alle lopende contracten en overeenkomsten. Tegelijkertijd wordt gekeken naar de looptijd van deze contracten en of deze kunnen worden verlengd, of niet. Een volgende stap is de aanschaf van een contractenbeheersysteem.	loopt

Aanbevelingen Accountant
voortgang implementatie

Brondocument	jaar	Aanbeveling/aandachtspunt	beschrijving voortgang	Status
Accountantsverslag	2017	Vanuit een risicogerichte benadering kan bij de diepgang van de vastlegging van de prestatielevering rekening worden gehouden met de financiële omvang en aspecten zoals fraudegevoeligheid of politieke gevoeligheid. Dit betekent dat op de onderdelen waar sprake is van beperkte risico's kan worden volstaan met een beperktere vorm van zakelijke vastlegging.	<p>In september/oktober 2018 wordt een voorstel aan het college voorgelegd voor een grensbedrag (>€5.000) voor het vastleggen van een prestatieverklaring. Vervolgens wordt deze werkwijze eind 2018/begin 2019 ingevoerd.</p> <p>Op dit moment is een dergelijk verplichting nog niet expliciet in het inkoopbeleid opgenomen. Boven dit grensbedrag is het verplicht en onder dit grensbedrag kan de prestatieverklaring worden vastgelegd. Bij dit grensbedrag is gekeken naar een balans tussen de administratieve last en het financieel risico dat wordt gelopen op het betalen van onjuiste facturen.</p> <p>Op basis van een analyse gedaan op de facturenstroom blijkt dat in 2017 89% van het totale inkoopvolume in euro's (€ 35 mln) wordt betaald middels facturen > € 5.000. Door dit als grensbedrag in te stellen wordt het financieel risico op onterechte of onjuiste betaling van een factuur verder beperkt. Immers, in de huidige procedure wordt elke factuur gefiatteerd door de (deel)budgethouder.</p>	loopt

Aanbevelingen Accountant
voortgang implementatie

Brondocument	jaar	Aanbeveling/aandachtspunt	beschrijving voortgang	Status
Accountantsverslag	2017	Geadviseerd wordt om vast te leggen dat een minimum aantal ontwikkelaars moet worden aangeschreven voor een project. Als gevolg van bouwclaims is de gemeente, in een aantal gevallen gebonden aan één projectontwikkelaar. Er wordt geadviseerd te overwegen deze bouwclaims te minimaliseren, zodat de gemeente meer vrijheid heeft in de keuze voor een projectontwikkelaar.	In 2018 wordt een voorstel hoe met deze aanbeveling om te gaan aan de raad voorgelegd. Dit ook naar aanleiding van een toezegging van het college hierover bij de behandeling van de jaarrekening 2017.	loopt
	AVG=	Algemene Verordening Gegevensbescherming		
	BIG=	Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten		
	CISO=	Chief Information Security Officer		
	FG=	Functionaris Gegevensbescherming		