

gemeentebestuur

Aan de gemeenteraad van Purmerend

<i>uw brief van</i>	<i>uw kenmerk</i>	<i>ons kenmerk</i>	<i>datum</i>
n.v.t.	n.v.t.	1480997	17 juli 2019

Betreft: Opvolging accountantsrapport 2018

Geachte leden van de raad,

Op 29 mei 2019 is het accountantsrapport 2018 van de externe accountant ontvangen. In het accountantsrapport worden door de accountant de belangrijkste controlebevindingen weergegeven.

Wij geven invulling aan de meeste bevindingen van de accountant, inclusief de bevinding in hoofdstuk 7. Aan een drietal bevindingen geven wij gemotiveerd geen invulling.

Een volledig overzicht van de bevindingen met voor iedere bevinding opgeschreven hoe wij daarmee omgaan vindt u in de bijlage bij deze brief.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Namens burgemeester en wethouders van Purmerend,



Harry Rotgans
wethouder

Bijlage: Detailbeschrijving bevindingen accountant en actiepunten voortkomend uit accountantsrapport 2018

Link accountantsrapport 2018:

https://raad.purmerend.nl/sites/default/files/d%20Accountantsrapport%202018%20-%20Gemeente%20Purmerend%2029-5-2019_2.pdf

Bijlage: Detailbeschrijving bevindingen accountant en actiepunten voortkomend uit accountantsrapport 2018

Paragraaf 1.4 Aandacht verbetering interne beheersing

Bevinding accountant inzake aanbestedingen

Naleving van het (interne) aanbestedingsbeleid en procedures, waarbij bewustwording bij budgethouders een belangrijke rol speelt.

Actie gemeente

De naleving van het inkoop en aanbestedingsbeleid blijft een prioriteit. De aanbestedingen zijn reeds jaren een aandachtspunt waarbij zowel de interne als externe controle ieder jaar diepgaander plaatsvindt. Aandachtspunt voor 2019 en verder betreft het betrekken van de afdeling inkoop (gebruik maken van de aanwezige kennis en kunde binnen de organisatie) bij het aangaan van verplichtingen. Het creëren van bewustwording bij de teammanagers om rechtmatig in te kopen zal gedurende 2019 en verder ook aandacht krijgen.

Bevinding accountant inzake contractbeheer

Implementatie van het contractenbeheersysteem en de verplichtingenadministratie. Realisatie zal plaatsvinden na implementatie van de software upgrade 20/20 Vision medio 2019. Hiermee wordt het in technische zin mogelijk een integrale bewaking van de contracten en verplichtingen in de organisatie te borgen (betekent aandacht voor het naleven van procesafspraken).

Actie gemeente

Per 1 januari 2020 zal er een nieuw pakket worden geïmplementeerd voor contracten, verplichtingen en inkoopfacturen.

Bevinding accountant inzake fraudeanalyse

Uitwerking overkoepelende fraudeanalyse (dit aspect zal worden meegenomen in het Key Control Dashboard (KCD)).

Actie gemeente

Het interne controleplan 2019 wordt opgesteld in de nieuwe applicatie Key Control Dashboard (KCD). Per proces zal een risicoanalyse worden opgesteld. Als onderdeel van de risicoanalyse zal ook aandacht worden besteed aan frauderisico's.

Bevinding accountant inzake de uitwerking van de verbijzonderde interne controlefunctie

Het verstevigen en verder uitwerken van de verbijzonderde interne controlefunctie met behulp van de nieuwe applicatie Key Control Dashboard (KCD).

Actie gemeente

Het KCD zal gedurende 2019 worden gebruikt voor het uitvoeren van de interne controle werkzaamheden.

Het verstevigen van de verbijzonderde interne controlefunctie zal in de zomer 2019 worden besproken binnen de gemeente. Mede in relatie tot de rechtmatigheidsverklaring die het college vanaf 2021 moet afgeven.

Paragraaf 1.5 Samenvatting bevindingen

Bevinding accountant inzake de afhankelijkheid van zorgleveranciers (Wmo en Jeugdhulp)
Interne beheersing van het Sociaal domein (Wmo en Jeugdhulp) is toereikend, maar verdere verbeteringen zijn mogelijk. Gemeente blijft afhankelijk van de Regio, de zorgleveranciers en SVB. Constatering dat de uitgaven Jeugdhulp in de regio oplopen.

Actie gemeente

In de Interne controle 2019 zal rekening worden gehouden met de genoemde beheersmaatregelen zoals opgenomen in de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants uitgegeven " Handreikingsnotitie controle sociaal domein voor gemeenten en accountants Werkprogramma Jeugd en Wmo " d.d. 11-1-2019.

Paragraaf 3.2 Aandachts- en verbeterpunten Verbijzonderde interne controle

Bevinding accountant inzake het uitvoeren van bijzondere onderzoeken door de Verbijzonderde interne controle (VIC)

Naast de reguliere onderzoeken wordt door de interne controlemedewerkers voornamelijk geen bijzondere onderzoeken gedaan of worden snelle specifieke beoordelingen gedaan. Dit is naar ons idee een waardevolle aanvulling op de reguliere VIC-werkzaamheden.

Actie gemeente

Voor het uitvoeren van bijzondere onderzoeken of het uitvoeren van specifieke beoordelingen is op dit moment onvoldoende capaciteit bij de interne controlemedewerkers aanwezig. Het implementeren KCD heeft prioriteit gedurende 2019.

Paragraaf 3.3 Conclusies uit de interne controle

Bevinding accountant inzake de nieuwe vastgoedapplicatie

Met ingang van april 2018 is Purmerend gestart met een nieuwe vastgoedapplicatie. De volledigheid van verhuur- en pachttopbrengsten is voor het boekjaar 2018 nog niet voldoende geborgd. Facturatie en administratieve verwerking is gescheiden. Als onderdeel van de uitvoering van de VIC zijn beide systemen op elkaar aangesloten, waarbij per saldo een verschil is geconstateerd (niet materieel). Het verschil wordt veroorzaakt doordat in het financiële systeem verhuur op een andere wijze wordt geregistreerd en het daardoor niet mogelijk is om verhuur '1 op 1' aan te sluiten. De VIC heeft geadviseerd om een koppeling te realiseren tussen de nieuwe vastgoed applicatie en de financiële administratie, alsmede om een eenmalige, integrale controle uit te voeren op de juistheid en volledigheid van de informatie in de vastgoed applicatie. Wij onderschrijven deze aanbeveling, zodat hiermee tevens een nulmeting wordt uitgevoerd die vervolgens voor 2019 feitelijk als basis kan gelden voor de volledigheid van de facturatie.

Actie gemeente

De koppeling tussen de applicatie Vastgoed Beheer Systeem (VBS) en de financiële administratie is gedurende het eerste kwartaal 2019 geïmplementeerd.

De integrale controle op de juistheid en volledigheid van de informatie in de vastgoedapplicatie zal gedurende 2019 worden uitgevoerd.

Bevinding accountant inzake wijzigingen van belastingtarieven

Ter bewaking van het wijzigen van belastingtarieven adviseert de VIC om bij de softwareleverancier van de belastingapplicatie zogenaamde 'logfiles' te verkrijgen (maar wel tegen een vergoeding). Wij zijn van mening dat de focus moet liggen op de juistheid van het kohier in februari, immers dat zorgt voor verreweg de grootste belastingopbrengst van de gemeente. Het is wel zo dat interne controlewerkzaamheden - achteraf - op de juistheid van belastingtarieven door het toetsen van logfiles kan komen te vervallen.

Actie gemeente

Er zal geen logfile tegen betaling worden aangevraagd. Er zal een repressieve juistheidscontrole plaatsvinden op de juistheid van het gehanteerde belastingtarief. De focus zal liggen op het kohier februari 2019.

Bevinding accountant inzake kennisneming ISAE 3402 verklaring van het salarisverwerkingsbureau

Bij de interne controles op de salarissen zijn geen bijzonderheden geconstateerd. We hebben zelf inmiddels kennisgenomen van de ISAE 3402 verklaring van het salarisverwerkingsbureau. De IT-auditor heeft in zijn verklaring vastgesteld dat de interne processen bij het salarisverwerkingsbureau op orde zijn.

Actie gemeente

De aanbevelingen uit de ISAE 3402 verklaring van het salarisverwerkingsbureau zullen worden verwerkt in de Interne controle werkzaamheden 2019. N.B. de Doelstelling van een International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3402-assurancerapport is zekerheid geven omtrent de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de diensten die een serviceorganisatie levert (in dit geval het salarisverwerkingsbureau). Uit het ontvangen ISAE 3402 rapport van het salarisverwerkingsbureau blijkt welke beheersmaatregelen bij het salarisverwerkingsbureau liggen en welke beheersmaatregelen de gemeente dient te hebben).

Bevinding accountant inzake verstrekte subsidies

Bij het proces verstrekte subsidies zijn in beperkte mate bevindingen. Zo wordt het beoordelingsformulier nog niet door de verantwoordelijke subsidiecoördinator afgetekend, alsmede dienen nog verschillende subsidies over 2015 tot en met 2017 te worden afgewikkeld. Hiervoor zal de gemeente de desbetreffend instellingen vragen om een financiële verantwoording

Actie gemeente

De interne procedure ten aanzien van het ondertekenen van het beoordelingsformulier door de verantwoordelijk subsidie coördinator zal gedurende 2019 worden beoordeeld.

De nog openstaande subsidieverplichtingen over de jaren 2015 t/m 2017 worden gedurende 2019 afgewikkeld. Dit kan betekenen dat er een nabetaling van de toegekende subsidies plaats zal vinden of de verplichting zoals nu aanwezig op de balans vrij komt te vallen.

Bevinding accountant cliëntendossiers Wmo en Jeugdhulp

Ten aanzien van de Wmo en Jeugdhulp is de belangrijkste bevinding dat cliëntdossiers niet altijd volledig zijn, of dat kerndocumenten (bijv. perspectieplannen) niet zijn ondertekend. Dit kan een risico vormen bij eventuele juridische procedures. Deze bevinding kwam ook het voorgaande jaar naar voren.

Actie gemeente

De interne procedure ten aanzien van het ondertekenen van de kerndocumenten zal gedurende 2019 worden beoordeeld. Er zal een lijn worden gekozen welke documenten minimaal in een cliëntendossier aanwezig moeten zijn.

Bevinding accountant inzake de participatiewet

Bij de participatiewet zijn geen materiële afwijkingen geconstateerd. Wel wordt geadviseerd om een aanvraag tot een sociale uitkering in functiescheiding te laten beoordelen.

Actie gemeente

De repressieve controle op juiste toekenning van uitkeringen zal toenemen gezien er gekozen is de functiescheiding bij de aanvraag (preventieve controle) te beperken.

Paragraaf 3.4 Status opvolging bevindingen interim-controle

Bevinding accountant inzake verstrekte subsidies

Bij de verantwoording van subsidies geen expliciet oordeel over de rechtmatige besteding; er wordt niet altijd conform Algemene subsidieverordening een controleverklaring overgelegd.

Advies om de Algemene subsidieverordening en het controleprotocol te evalueren; dat geldt ook voor het regiem van de gevraagde verklaring.

Actie gemeente

De Algemene subsidieverordening zal in overleg met de juriste worden heroverwogen/geactualiseerd.

Bevinding accountant inzake investeringskredieten

Bij de interim-controle zijn overschrijdingen geconstateerd op investeringskredieten. Dit kan duiden op onrechtmatige bestedingen. De overschrijdingen zijn nader toegelicht en als rechtmatig gekwalificeerd.

Actie gemeente

Monitoring van rechtmatige besteding investeringskredieten vindt gedurende het opstellen van tussentijdse rapportages plaats.

Bevinding accountant inzake aansluiting tussen subadministratie Suites4 Werk en Inkomen en de financiële administratie

Maak aansluitingen tussen Suites4 Werk en Inkomen en de financiële administratie.

Actie gemeente

De aansluiting tussen de softwareapplicatie uitkeringen (Suites4 Werk en Inkomen) en de financiële administratie zal periodiek (2 keer per jaar) plaatsvinden. Voordeel van periodieke aansluiting tussen de subadministratie en de financiële administratie is dat eventuele verschillen tussen beide applicaties tijdig gesignaleerd worden en daarmee tijdig kunnen worden uitgezocht.

Bevinding accountant inzake Suites

Automatische controles op juiste invoer variabele gegevens in Suites; periodieke toets op gebruikers ten aanzien van hun rechten/rollen en autorisaties.

Actie gemeente

Alle mutaties op cliëntniveau worden bijgehouden in het sociaal domein systeem (Suites) in de mutatiehistorie, hier wordt de wijziging vastgelegd en de persoon die de wijziging heeft doorgevoerd vastgelegd.

De autorisaties worden nu nog niet in de Suite gelogd. In 2018 is gekeken naar een uitgebreide logging, ook in het kader van de AVG. De voorgestelde oplossing werd te kostbaar, daardoor is niet voor deze oplossing gekozen. In 2019 wordt een andere oplossing gezocht.

Bevinding accountant inzake stamgegevens Decade

Bij verwerking stamgegevens in Decade is een efficiency slag mogelijk.

Actie gemeente

Het nemen van preventieve maatregelen (instellen application controls) is helaas technisch bij de leverancier van de financiële administratie (Decade) niet mogelijk gebleken. De gemeente voert ter vervanging (repressieve) interne controlewerkzaamheden op de wijziging van stamgegevens gedegen uit.

Bevinding accountant rechtmatigheid zorgleveranciers

Voor zorgleveranties onder de € 125.000, - wordt geen controleverklaring vereist van de zorginstelling. De gemeente dient hiervoor dan zelf op andere wijze de rechtmatigheid van de zorgleveranties vast te stellen.

Advies om dit aspect verder uit te werken bij voorkeur in regio-verband staat nog open. Wij hebben de hiermee samenhangende onzekerheden meegewogen bij het oordeel over de rechtmatigheid van het sociaal domein.

Actie gemeente

In de Interne controle 2019 zal rekening worden gehouden met de genoemde beheersmaatregelen zoals opgenomen in de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants uitgegeven " Handreikingsnotitie controle sociaal domein voor gemeenten en accountants Werkprogramma Jeugd en Wmo " d.d. 11-1-2019.

In regionaalverband wordt dit punt tevens besproken.

Bevinding accountant inzake geactiveerde materiele vaste activa

Kritische blik op de beoordeling van de lijst met vaste activa op bestaan, functie en realiteit. Zo nodig dient een afwaardering plaats te vinden.

Actie gemeente

Gedurende 2019 zal er een integrale controle op de juistheid en volledigheid van de informatie in de vastgoedapplicatie (VBS) worden uitgevoerd. Bij het uitvoeren van deze controle zal tevens een aansluiting worden gemaakt met de door de gemeente geactiveerde panden.

Bevinding accountant inzake interne controle parkeergelden

Bij parkeergelden geen interne controle op de registratie (soll-ist positie) en eventuele (kas)verschillen (pin, bank) vindt extra-comptabel plaats.

Geadviseerd om in de financiële administratie een tussenrekening toe te voegen waardoor de interne controle automatisch in het systeem kan worden geborgd. Is nog niet opgevolgd.

Actie gemeente

Gedurende 2019 zal een interne controle op de registratie (soll-ist positie) en eventuele (kas)verschillen (pin, bank) plaatsvinden. Er zijn gedurende 2018 geen grote kasverschillen geconstateerd maar waren gering van omvang. De geconstateerde kasverschillen hadden door de maanden heen zowel een positieve als van negatief effect.

Over de voorgestelde toevoeging van een tussenrekening in de financiële administratie zal nog nader worden nagegaan of dit toegevoegde waarde levert.

Paragraaf 4.2 Afwikkeling voorschotten jeugdzorg

Bevinding accountant inzake afwikkeling voorschotten jeugdzorg oude jaren

Afwikkeling voorschotten jeugdzorg oude jaren. In hoeverre de gemeente Purmerend deze resterende voorschotten daadwerkelijk in 2019 kan verrekenen met de betreffende instellingen moet worden afgewacht.

Actie gemeente

De gemeente is met de betreffende voorgefinancierde zorginstellingen in overleg over hoe de betreffende gelden aan de gemeente worden terugbetaald.

Paragraaf 4.6 Controle op de levering van zorg

Bevinding accountant inzake de levering van zorg

In vervolg op de vorige paragraaf nog enkele kanttekeningen bij het vaststelling van de levering van de zorg. In enkele situaties, we hebben het al eerder gemeld, is het voor de gemeente lastig om zekerheid te krijgen over de feitelijke levering van zorg:

- Bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB) ontbreekt het aan concrete, goede aanknopingspunten en controlemaatregelen om de feitelijke levering van de zorg te beoordelen. Alhoewel deze taak door de rijksoverheid bij de SVB is neergelegd, adviseert deze haar klanten (de gemeenten) zelf maatregelen te treffen.
- Voor de 'kleinere zorgleveranciers' geldt een verlicht regime bij de jaarverantwoording. Zo hoeven ze onder meer geen accountantsoordeel te overleggen over de rechtmatige besteding van gelden.

Bij de beoordeling van processen is geconstateerd dat de gemeente feitelijk wel een aantal acties uitvoert (onder meer in de periodieke afstemming met de cliënt) waaruit kan worden afgeleid dat er zorg aan de cliënt wordt geleverd.

Kortom, rondom de 'levering van zorg' vinden wel acties plaats, maar nog niet vanuit een (beleids)visie. Mag duidelijk zijn dat we u adviseren deze te ontwikkelen.

Actie gemeente

In de Interne controle 2019 zal rekening worden gehouden met de genoemde beheersmaatregelen zoals opgenomen in de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants uitgegeven " Handreikingsnotitie controle sociaal domein voor gemeenten en accountants Werkprogramma Jeugd en Wmo " d.d. 11-1-2019.

Paragraaf 7.1.2 Adviezen na onderzoek IT General controls

Bevinding accountant inzake verstrekte autorisaties in de financiële applicaties

Het inrichten en uitvoeren van periodieke controles op de verstrekte autorisaties binnen de financiële applicaties (Decade, 2020 Vision, Youforce, Gouw-IT en Suites4 sociaal domein).

Actie gemeente

Gezien de bevindingen genoemd in het accountantsrapport bij het opstellen van het informatiebeveiligingsplan 2019 reeds bekend waren is het inrichten en uitvoeren van periodieke controle op de autorisaties binnen de genoemde financiële applicaties opgenomen als actiepunt 37 in het Informatiebeveiligingsplan 2019.

Bevinding accountant inzake monitoren van IT-beheerdocumentatie

Het inrichten en monitoren van het beheer van IT-beheerdocumentatie.

Actie gemeente

Gezien de bevindingen genoemd in het accountantsrapport bij het opstellen van het informatiebeveiligingsplan 2019 reeds bekend waren is het inrichten en monitoren van het beheer van IT-beheerdocumentatie opgenomen als actiepunt 35 van het Informatiebeveiligingsplan 2019.

Bevinding accountant inzake een Business Continuity Plan

Het opstellen en formaliseren van een Business Continuity Plan.

Actie gemeente

Gezien de bevindingen genoemd in het accountantsrapport bij het opstellen van het informatiebeveiligingsplan 2019 reeds bekend waren is het opstellen en formaliseren van een Business Continuity Plan opgenomen als actiepunt 82 van het Informatiebeveiligingsplan 2019. Dit is een traject dat meerdere jaren beslaat.

De in deze brief vermelde acties zullen doormiddel van de halfjaar en eindejaarsrapportage van de interne controle worden gemonitord. Daarnaast zal de externe accountant in de geplande controles (interimcontrole en eindejaarscontrole) kennisnemen van de voortgang van de voorgestelde opvolging en hierover rapporteren.