

Afdeling	: Financien	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Camp, John (575 526)	BW-010566
Portefeuillehouder	: M.J. (Martijn) van den Heuvel	Zaaknummer JOIN:
		Z/17/037256
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

Geprioriteerd actiepuntenoverzicht bevindingen Interimcontrole en Jaarrekeningcontrole.

Voorstel

1. Kennis te nemen van het geprioriteerde actiepuntenoverzicht;
2. Kennis te nemen van de procesgang voor de monitoring van het geprioriteerde actiepuntenoverzicht.

Inleiding

In uw vergadering van 14 februari 2017 heeft u ingestemd met de reactie op de bevindingen van de Interimcontrole 2016.

Tevens heeft u besloten om het Directieteam opdracht te geven tot het opstellen van een verder geprioriteerd overzicht met actiepunten. Dit overzicht wordt u ter kennisgeving aangeboden. Om de voortgang van de betreffende actiepunten te bewaken en de borging te bewerkstelligen, wordt daarnaast ter kennisgeving een procesgang aangeboden.

Beoogd effect/doel

Informereren over de geprioriteerde actiepunten en de bijbehorende procesgang voor de periodieke monitoring.

Argumenten

- Het is niet alleen in het belang van de accountant dat we zicht houden op de afdoening van actiepunten. Het zijn de actiepunten van primaire processen van de vakafdelingen. Eventuele verbeteringen van beheersmaatregelen die bijdragen in de beheersing (van risico's) van processen dienen zo spoedig mogelijk door de betreffende vakafdelingen opgepakt te worden. Het is de bedoeling dat het een dynamisch en lerend traject wordt.

Weert, 28-06-2017 De directeur, Soort besluit: Besluit college		S	B	W	W	W	W
				FvE	PS	GG	MvdH
		akkoord					
		bespreken					
Vergadering B&W van 04-07-2017							

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:
 Beslissing d.d.:

- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

- A-stuk
 B-stuk
 C-stuk

De secretaris,

Akkoord met advies
04 JULI 2017

Nummer: 8



Tot op heden werden de actiepunten onvoldoende in een dergelijk traject meegenomen. Een rapportage en bewaking hierover draagt bij aan de bewustwording van het structureel beheersen van de (risico's van de) processen.

- Er vindt periodiek overleg plaats over het actiepuntenoverzicht. Zo wordt het besproken in het CMT/DT en wordt het vervolgens ter kennisgeving aangeboden aan het college van B&W. Hiermee krijgen de actiepunten de aandacht, wordt de voortgang bewaakt en wordt op borging toegezien.

Kanttekeningen en risico's

N.V.T.

Financiële, personele en juridische gevolgen

N.V.T.

Uitvoering/evaluatie

Rapportage en bewaking

- De voortgang en de afdoening van het overzicht van actiepunten dient periodiek in het DT/CMT besproken te worden. Vervolgens wordt het ter kennisgeving aangeboden aan het college. Op deze manier krijgt het een bewustwording en wordt er meer gestuurd op de beheersing en de afronding.
- Rapportage vanuit de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controle en beheersing/opvolging van gesignaleerde tekortkomingen dient een plaats te krijgen in het dynamisch proces. Het overzicht actiepunten, nu op basis van interimcontrole en jaarrekeningcontrole, dient uitgebreid te worden met bevindingen uit de (verbijzonderde) interne controle.

Borging in structuur

- De monitoring van het actiepuntenoverzicht in combinatie met de eigen bevindingen en rapportages vanuit de uitgevoerde interne controle, dient bij te dragen aan het beheersen en beheersbaar houden (van risico's) van processen.
- De monitoring wordt als volgt in beeld gebracht:
 - Agenderen voor de periodieke gesprekken tussen afdelingshoofd en financieel adviseur;
 - Ieder kwartaal (1^e week na afloop kwartaal) bespreken in het DT;
 - Ieder kwartaal (1^e week na afloop kwartaal) bespreken in het CMT;
 - Twee maal per jaar (op het einde van iedere helft) in het college van B&W (ter kennisgeving);
 - Een toets op daadwerkelijke afronding/uitvoering wordt uitgevoerd door de concerncontroller.
- De bevindingen vanuit de interimcontrole, de jaarrekeningcontrole en de rapportage en bewaking van de voortgang hierop, zijn actiepunten voor de organisatie. Financiën ondersteunt hierin bij de uitvoering. De concerncontroller ondersteunt in de bewaking en ziet toe op een zichtbare afwikkeling en borging van acties.
- Daar waar van toepassing worden de aanbevelingen conform het PDCA principe meegenomen in de processen van de bedrijfsvoering.

Communicatie/participatie

N.V.T.

Overleg gevoerd met

Intern:

Concerncontroller

Extern:

N.V.T.

Bijlagen

Geprioriteerd actiepunten overzicht
B&W-advies 14 februari 2017

Afdeling	: Financien	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Camp, John (575 526)	BW-010341
Portefuillehouder	: M.J. (Martijn) van den Heuvel	Zaaknummer JOIN:
		Z/17/037256
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

Managementletter 2016

Voorstel

1. Kennis te nemen van de tussentijdse bevindingen 2016;
2. Akkoord te gaan met de opgestelde reactie op de bevindingen;
3. De managementletter 2016 en de reactie ter kennisname te brengen van de auditcommissie;
4. Het Directieteam opdracht te geven een verder geprioriteerd overzicht met actiepunten op te stellen op basis van de managementletter en hierop te sturen;
5. Het Directieteam het overzicht met actiepunten en prioritering in februari/maart 2017 aan het college te laten aanbieden;

Inleiding

Naar aanleiding van de gehouden tussentijdse controle 2016 (dit is een controle welke jaarlijks wordt uitgevoerd voordat de jaarrekening wordt gecontroleerd) heeft Deloitte Accountants B.V. zijn belangrijkste bevindingen in een managementletter vastgelegd. De opmerkingen worden meegenomen als aandachtspunten bij de controle van de jaarrekening 2016. De managementletter is bestemd voor het college van burgemeester en wethouders.

Beoogd effect/doel

In kennis stellen van de bevindingen van de tussentijdse controle 2016.

Argumenten

Weert, 26-01-2017 De directeur, Soort besluit: Besluit college	S		B	W	W	W	W
				FvE	PS	GG	MvdH
		akkoord					
		bespreken					
		Vergadering B&W van 14-02-2017					

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:

- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

- A-stuk
 B-stuk
 C-stuk

Beslissing d.d.: 14-02-2017

Nummer: 3

De secretaris

Totaal aantal pagina's: 3
Pagina 1



In het kader van uw behandeling van de ManagementLetter Interimcontrole 2016 en de reactie van uw college op de bevindingen verzorgt Deloitte een toelichting. Dit zal plaats vinden in uw collegebehandeling van 14 februari 2017 van 11.30 uur tot 12.00 uur. Er is dan ook gelegenheid tot discussie en het stellen van vragen.

In de managementletter 2016 zijn met betrekking tot de interne beheersing bij de diverse onderwerpen aanbevelingen opgenomen. In bijgevoegde bijlage wordt op deze aanbevelingen een reactie gegeven.

De voortgang van de afhandeling van actiepunten wordt jaarlijks bij de Interimcontrole en de jaarrekeningcontrole afgestemd met de accountant. Met deze voortgang en de daaruit voortvloeiende risico-analyse houdt hij rekening in zijn controlewerkzaamheden. Het is echter niet alleen in het belang van de accountant dat we hier zicht op houden.

Het zijn primaire processen van de vakafdelingen. Eventuele verbeteringen van beheersmaatregelen die bijdragen in de beheersing (van risico's) van processen dienen zo spoedig mogelijk door de betreffende vakafdelingen opgepakt te worden. Dit is echter nog geen dynamisch en lerend traject.

In een dynamisch en lerend traject is het de eerste stap om de actiepunten uit de Interimcontrole en de jaarrekeningcontrole in een totaaloverzicht op te nemen. Van daaruit dient prioritering te worden aangebracht. Welke bevindingen gaan we op korte termijn (2017) oplossen, welke op lange termijn en welke bevindingen worden niet uitgevoerd. Op basis van kosten/baten analyse kan het management er voor kiezen om bepaalde acties niet uit te voeren. In de afweging zal een goede risico-analyse een rol spelen. Op basis van deze prioritering wordt een overzicht van actiepunten opgesteld en teruggebracht in het college. Hierbij is het belangrijk een deadline, eigenaar en eindresultaat (wat wordt verwacht) in overleg met de betreffende (sub)budgethouder te benoemen.

De voortgang en de afhandeling van het overzicht van actiepunten (interimcontrole/jaarrekeningcontrole) dient periodiek in CMT/DT besproken te worden. Op deze manier krijgt het een dynamische bewustwording en wordt er meer gestuurd op de beheersing en de afhandeling.

Rapportage vanuit de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controle en beheersing/opvolging van gesignaleerde tekortkomingen dient ook een plaats te krijgen in een dynamisch proces. Het overzicht actiepunten, nu op basis van interimcontrole en jaarrekeningcontrole, dient in de toekomst uitgebreid te worden met bevindingen uit de (verbijzonderde) interne controle.

De monitoring overzicht actiepunten (interimcontrole en jaarrekeningcontrole) in combinatie met de eigen bevindingen en rapportages vanuit de uitgevoerde interne controle dient bij te dragen aan het beheersen en beheersbaar houden (van risico's) van processen.

Kantttekeningen en risico's

Niet van toepassing.

Financiële, personele en juridische gevolgen

Niet van toepassing.

Uitvoering/evaluatie

Voor zover van toepassing worden de aanbevelingen meegenomen in de processen van de bedrijfsvoering.

Communicatie/participatie

Niet van toepassing.

Overleg gevoerd metIntern:

CMT (alle afdelingshoofden) en concerncontroller

Extern:

-

Bijlagen

1. Managementletter 2016;
2. Reactie op de bevindingen uit de managementletter 2016.

Nr.	Bron	Bron extra	Resultaat	Actie	Uit te voeren door	Opgevoerd d.d.	Deadline	Kwartaal	Bijgestelde deadline	Status	Opmerkingen	Portefeuillehouder	Afdelingshoofd	Afdeling
268	Managementletter	2015/2016	Rapportage tbv geïdentificeerde risico-analyses per proces en getroffen beheersmaatregelen	T.b.v. risico-analyse een koppeling maken tussen geïdentificeerde beheersmaatregelen en periodiek uit te voeren interne controle werkzaamheden	A. Weterings	20 februari 2017	30 augustus 2017	3-17		☹️	Opnieuw aandachtspunt in Managementletter 2016	M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
282	Managementletter	2015/2016	Implementatie vastgoed administratie	Inrichten vastgoed administratie zodat juistheid en volledigheid van mutaties gewaarborgd wordt, aansluiting met vastgoedobjecten en verhuuropbrengsten wordt gemaakt.	J. Westenberg	12 januari 2016	30 juni 2017	2-17		😊	Inrichting conform VPB is gereed, laatste knelpunten in beeld gebracht en deze worden nog aangepakt.	A. van Eersel	R. Bladder	R&E
283	Managementletter	2015/2016	Toereikende controletechnische functiescheiding tussen de salarisadministratie en de personeelsadministratie	Invoeren functiescheiding tussen de salarisadministratie en de personeelsadministratie	J. van Someren Brand	12 januari 2016	30 juni 2017	2-17		☹️	Is aangeleverd voor Management Letter feb 2017 In mei is in dit kader opnieuw een IC uitgevoerd. De bevindingen zijn op 1/6/17 besproken met de teamleider. Zij zullen oorzaken aanbevelingen opmaken en hierop actie inzetten om het proces te boren.	J. Heijmans	T. Weekers	PPS
284	Managementletter	2015/2016	Instructie salarisadministratie opstellen lijncontrole bruto-netto berekening (controle op juistheid invoer)	aanpassen procesbeschrijving, instructie aan salarisadministratie, afstemming aanlevering afdeling Financiën voor verbijzonderde controle	J. van Someren Brand	12 januari 2016	30 juni 2017	2-17		☹️	Is aangeleverd voor Management Letter feb 2017 In mei is in dit kader opnieuw een IC uitgevoerd. De bevindingen zijn op 1/6/17 besproken met de teamleider. Zij zullen oorzaken aanbevelingen opmaken en hierop actie inzetten om het proces te boren.	J. Heijmans	T. Weekers	PPS
286	Managementletter	2015	Verkrijgen volledig inzicht in de toeristenbelasting c.q. verwerkte omgevingsvergunningen	Zorg i.s.m. BsGW voor waarborg van de zichtbaarheid van doorgegeven mutaties	G. Doeze	12 januari 2016	30 september 2017	3-17		☹️	Het verzorgen van terugkoppelingen m.b.t. de verwerking van de aangeleverde bouwvergunningen is binnen BsGW momenteel een belangrijk punt van aandacht. Insteek is dat de BsGW per maandelijkse aanlevering een 2-tal terugkoppelingen gaan verzorgen. De eerste terugkoppeling zal zijn nadat het maandelijks overzicht met bijbehorende dossiers geleverd is en is ingelezen in onze vergunningentool. Dit is een toets op volledigheid en correctheid van de ontvangen dossiers en overzichten. De tweede terugkoppeling betreft een inhoudelijke terugkoppeling a.d.h.v. de verwerking van de omgevingsvergunningen in onze WOZ en waarderingapplicaties. Zoals gezegd zijn bovenstaande zaken momenteel een zeer belangrijk punt van aandacht die direct na de vakantieperiode geëffectueerd gaan worden.	M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
287	Managementletter	2015	Juste verwerking memorialen	Uitvoeren zichtbare controle op de juiste verwerking van memorialen	S. Vaes	12 januari 2016	30 september 2017	3-17		☹️	Status onbekend	M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
410	Rapport van bevindingen	2015	Rechtmatigheid Inkoop & Aanbesteding	Borging van de zorg voor complete dossiers	R. Nies / V. de Leijer	22 september 2016	30 juni 2017	2-17		😊	1. Komt uitbreiding formatie zowel bij inkoop als bij Interne Controle om budgethouders tijdens het inkoopproces te begeleiden/corigeren i.p.v. achteraf. Daarnaast is het digitale inkoopproces zowel in JOIN als in DJUMA geoptimaliseerd waardoor het inkoopdossier tijdens het inkoopproces wordt opgebouwd.	M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
411	Rapport van bevindingen	2015	Rechtmatigheid Inkoop & Aanbesteding	Volledig gedigitaliseerd systeem Inkoop en aanbesteding	R. Nies / V. de Leijer	22 september 2016	30 juni 2017	2-17		😊	Vanaf 1 februari 2017 is het digitale inkoopproces organisatiebreed in JOIN operationeel. Voor de afdelingen die overgaan naar DJUMA is ook binnen DJUMA het digitale inkoopproces beschikbaar.	M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
412	Rapport van bevindingen	2015	Aanpassing rioleringsplan aan BBV	Afstemming accountant over de verdere vereisten vanuit de BBV en de componentenmethode en mogelijke heroverweging rioleringsplan	P. Trines / H. Driessens	22 september 2016	30 september 2017	3-17		😊		M. van den Heuvel	P. Dekker	OG
413	Rapport van bevindingen	2015	Zichtbare controle toetsing voorziening en onderbouwing	Organisatie meenemen in het belang van het schriftelijk vastleggen van toetsing en zichtbare beoordeling van voorziening en onderbouwing	J. Camp	22 september 2016	30 september 2017	3-17		😊		M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
924	Managementletter	2016	Voorbereiding lijncontroles (actualisatie procesbeschrijvingen Indlen nodig + onderbouwende bewijsvoering uitvoering proces)	CMT-leden uitzetten naar medewerkers vakafdeling	J. Camp / V. de Leijer	20 februari 2017	30 september 2017	3-17		☹️	1e lijncontrole 1e kwartaal 2017 voorbereiden, daarna volgt verbijzonderde controle door Financiën	M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
925	Managementletter	2016	Uitvoering Cyberrisico analyse	Borging 1e lijncontrole, waardoor 2e lijncontrole binnen Afdeling Financiën uitgevoerd kan worden.	H. van Helvoort	20 februari 2017	31 december 2017	4-17		☹️		M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
926	Managementletter	2016	Position paper (onderdeel van het balansdossier) bij Jaarrekening 2016	controle op schattingselement voorzieningen	J. Camp	20 februari 2017	31 december 2017	4-17		☹️		M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
927	Managementletter	2016	Grondprijsbeleid 2017	aanleveren geactualiseerd prijsbeleid 2017	P. Kuppens	20 februari 2017	31 december 2017	4-17		☹️		A. van Eersel	R. Bladder	R&E
928	Managementletter	2016	Controleplan sociaal domein	bijstellen processen met beheersmaatregelen, zorgaanbieders verzoeken om een controleverklaring obv landelijk controleprotocol	D. Louwers, /A. Thehu	20 februari 2017	1 november 2017	4-17		☹️		P. Sterk	F. v. Beek	OCSW
929	Managementletter	2016	Implementatie vastgoed administratie	functievermenging invoer huurtarieven en opleggen huurpenningen opheffen	J. Westenberg	20 februari 2017	30 juni 2017	2-17		☹️	Tarieven worden bepaald door beleid, vastgesteld door bestuur. Tarieven worden ingevoerd door administratief medewerker via programma met Inlog (beveiligd), facturen gaan via financiële administratie, controle via budgethouder. Duidelijke functiescheiding dus.	A. van Eersel	R. Bladder	R&E
930	Managementletter	2016	Actualisatie VPB-rapportage	opnemen onderbouwing het niet door de ondernemerspoort gaan van het grondbedrijf + belastingaangifte dossier samenstellen	S. Raemakers	20 februari 2017	31 december 2017	4-17		☹️		M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
931	Managementletter	2016	Aanlevering analyse waardering complex PvL aan Deloitte	poort van Limburg, controle waardering complex - externe partij	L. Hotterbeekx	20 februari 2017	31 december 2017	4-17		☹️		A. van Eersel	R. Bladder	R&E
932	Managementletter	2016	Opstellen kwaliteitsreview Interne Controle	Borging 1e lijncontrole, waardoor 2e lijncontrole binnen Afdeling Financiën uitgevoerd kan worden. 2017/2018 vindt professionalisering plaats. Zie 403	J. Camp	20 februari 2017	31 december 2017	4-17		☹️		M. van den Heuvel	A. Weterings	F&C
933	Managementletter	2016	Uitvoering IT-audit	Uitvoering wachtwoordbeleid - Coda	S. Vaes	20 februari 2017	31 december 2017	4-17		☹️		J. Heijmans	A. Weterings	F&C
943	Managementletter	2017	Uitvoering IT-audit	Ingevoerd wachtwoordbeleid	H. van Helvoort	20 februari 2017	1 mei 2017	2-17		☹️	Wachtwoordbeleid is aanwezig op OCTO (SOP-408 - Accountbeheer en Autorisaties) en tevens een addendum voor het wachtwoordbeleid van CODA (WI-408-03 - Accountbeheer CODA). Door concerncontrol vastgesteld dat het betreffende beleid daadwerkelijk aanwezig is.	J. Heijmans	A. Weterings	F&C