

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

Onderwerp	Doelstellingen	Voortgang oktober 2020	Aandachtspunten
Grip op financiën en interne processen	Meer zicht en grip op budgetten voor personeel, producten, projecten en investeringen.	Bewaking van exploitatiebudgetten en tijdige signalering is verbeterd. Early warning werkt op het totaal (bijv. richting GMT en college in februari 2020), nog niet altijd op de details.	Positie en rol Financiën bij besluitvorming wordt nog verder verbeterd (o.a. samenwerking, weten wat er speelt en tijdig anticiperen). Er komt een actieplan op Jeugdzorg en WMO.
	Beter benutten systeem budgetbeheer en budgetbewaking	Begroting is op orde gebracht in Key2Finance. Ontsluiting financiële informatie is geregeld via nieuw dashboard. Uitrol daarvan loopt, daarmee wordt het lijnmanagement in positie gebracht.	Vervanging HR systemen is noodzakelijk (out of support situatie). Dat is relevant voor de sturing op de arbeidskosten (eigen personeel en inhuur). Inhuurmodule in huidig systeem is operationeel.
	Versterking P&C cyclus: procesregie, ondersteuning lijn en college (faciliteren en advies)	Jaarrekeningproces 2019 is goed verlopen. Proces 1 ^e HJR/kadernota bleek kwetsbaar door corona. Proces 2 ^e HJR/begroting is goed verlopen.	Extra tussentijdse afsluiting is gepland op de stand per 31 oktober 2020.
	Debiteurenproces publiekrechtelijk (T&V, fiscaal) en privaat (overig)	Corona beleid uitgevoerd. Meer zicht en greep op betalingen. Nieuwe medewerker per 1 september gestart.	Streven om publiekrechtelijke vorderingen (inning en invordering leges) door Belastingen te laten geschieden en private vorderingen door Financiën.
	<i>Maandelijkse gezamenlijke rapportage Rijswijk Buiten (monitor grote projecten?)</i>	Nog niet gestart.	
	<i>Tussentijdse afsluitingen: 4-6-9-12 (of 4-8-10-12); kwaliteit prognoses en realistische</i>	Extra tussentijdse afsluiting is gepland op de stand per 31 oktober. Streven naar betere afstemming met	Vraagt de nodige afstemming met Griffie en Bestuursadvisering. Tevens financiële producten verbeteren door actuele informatie

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

	<i>inschatting inkomsten. Tijdig signaleren van afwijkingen en in stelling brengen lijn/college. Raad tijdig informeren.</i>	raadsagenda en P&C cyclus en binnen cyclus sneller en eenvoudiger stand van zaken in beeld brengen door tussentijdse managementrapportages.	en kennis toe te passen (voorschriften gemeentefinanciën).
	<i>Aanbesteding Jeugdzorg 2020-2021: regionale aanpak kostenbeheersing.</i>	Bovenop de regionale aanpak (H10) maakt Rijswijk een eigen actieplan voor Jeugdzorg en WMO.	
	<i>Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	Naris beter vullen met transparantere onderbouwing om benodigd weerstandsvermogen nauwkeuriger te bepalen.	Er wordt een nieuwe kadernota Risicobeheersing en Weerstandsvermogen 2021-2024 opgesteld.
Sluitende begroting	Transparantie: inzicht in beïnvloedbaar deel van de begroting, college in positie brengen. Onderscheid wettelijke taken / niet wettelijke taken, keuzemogelijkheden binnen de wettelijke taken.	Transparant Begroten: eerste grote slag gemaakt, 80 bestuurlijke keuzemogelijkheden inzichtelijk gemaakt.	Transparant Begroten krijgt een vervolg tbv de voorjaarsnota 2021. Het vervolg omvat zowel verbreding als verdieping.
	Zero based benadering richting vjn 2020 (scope ntb)	In Transparant Begroten is over de volle breedte (alle programma's) de budgettaire opbouw inzichtelijk gemaakt.	
	Tijdig signaleren en adresseren van afwijkingen, lijn in positie brengen, bestuur tijdig informeren.	Bewaking van exploitatiebudgetten en tijdige signalering is verbeterd. Early warning werkt op het totaal (bijv. college in februari 2020), nog niet altijd op de details.	
	Begrip van de wereld achter de	De centrale controllers (Financiën)	Monitoren dat deze ontwikkeling verder wordt

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

	cijfers (verbinding en samenwerking BV – lijn). Link met de jaarplannen van de afdelingen.	werken aan de verbinding met de verschillende domeinen. De basis voor verdere samenwerking is goed gelegd.	gecontinueerd.
	Inzicht in en beheersing van risico's (systematiek, jeugdzorg, rijswijk buiten).	Er is veel tijd en aandacht geïnvesteerd in Rijswijk Buiten, met goed gevolg. Risicoprofiel is inzichtelijk gemaakt, afbouw ervan is onderdeel van de aanpak van het programmabureau. De beheersmaatregelen agv de corona uitbraak hebben in 2020 veel aandacht gevraagd. In het najaar van 2020 wordt een training Fraude risico indicatoren verzorgd.	Volgende stap is het inzoomen op de risicovolle projecten (bijv. Huis van de Stad) en op de risico's bij verbonden partijen.
Toekomstbestendige financiële huishouding	Eigenaarschap en kwaliteit van de administratie verbeteren	Kwaliteit: begroting is meerjarig op orde gebracht. Eigenaarschap en beheer van tussenrekeningen en transitoria vraagt nog aandacht, nieuwe medewerker gestart op 1 september heeft dit in haar takenpakket. Aansluiting tussen K2F administratie en sub administraties wordt gecontroleerd.	
	Ontwikkeling financiële kengetallen: EV, solvabiliteit, weerstandsvermogen, weerstandsratio	In de benchmark over de financiële gezondheid van gemeenten (BDO) bungelde Rijswijk begin 2020 onderaan de lijst. In de kadernota 2020 is de	De koers krijgt inhoud in de nieuwe kadernota's weerstandsvermogen en reserves en voorzieningen.

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

		koers gepresenteerd binnen vier jaar van een financieel risicovol profiel te groeien naar een neutraal profiel.	
	Groei rol- en taakopvatting Fin (A&C, P&C); verhouding tot concerncontrol/lijn/bestuur. Advisering GMT en collegeleden	Verbinding met de organisatie en de rollen van Fin (procesregie, advies, monitoring, toetsing) hebben veel aandacht gekregen. Er ligt een goede basis voor het vervolg (groeiproces).	Monitoren dat deze verbinding verder verdiept wordt. Directie moet beleid vaststellen op vervolg inzetten van businesscontrol.
	Informatievoorziening (dashboard)	Er is een nieuw dashboard gemaakt, de onderliggende techniek is toekomstbestendig. De uitrol vindt nu plaats, hiermee is real time informatie beschikbaar over Financien en HR.	Uitbreiding met informatie over Inkoop is voorzien. Daarna kan andere niet-financiële informatie worden toegevoegd.
	Verbeteren interne beheersing: VIC in positie, lijnorganisatie aan de slag.	Aanbevelingen Auditcommissie en Accountant worden meegenomen in het werkprogramma VIC.	Geen van de onderzochte processen vertoont ernstige tekortkomingen in de interne beheersing. Sommige processen hebben echter nog wel flinke stappen te gaan om de beheersing ook aantoonbaar te borgen (vastlegging AO, zichtbare controles e.d.).
	<i>Versterken P&C cyclus (tussentijdse afsluitingen en procesregie)</i>	Als proef wordt op de stand per 31 oktober een tussentijdse afsluiting uitgevoerd.	Borging in de Financiële Verordening.
	<i>Rechtmatigheidsverantwoording college 2021</i>	Bij elk VIC onderzoek wordt aangegeven of er al een uitspraak kan worden gedaan over de rechtmatige totstandkoming ervan. Als dit (nog) niet kan, dan wordt een inschatting gedaan of er op basis van het onderzoek en de resultaten van de accountantscontrole in voorgaande	Om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in het verslagjaar 2021 mogelijk te maken zijn wetsaanpassingen noodzakelijk in de Financiële Verhoudingswet, de Gemeentewet en de Provinciewet, maar ook om lagere regelgeving, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

		jaren, onrechtmatigheden van materiële omvang worden verwacht.	overheden (BADO). Op dit moment is nog niet duidelijk of de ingangsdatum ook daadwerkelijk 2021 wordt.
	<i>Begrip van de begroting, Begrotingswebsite (interactief).</i>		Staat op de agenda voor 2021.
Rechtmatig inkopen en aanbesteden	Contracten- en verplichtingenadministratie (P2P): borging rechtmatigheid in de basisprocessen ipv reparatie achteraf.	Spendanalyse is in 2019 geïntroduceerd. Voorbereidingen voor komende controle 2020 is in gang gezet.	
	Het invoeren van een verplichtingenadministratie per 1 januari 2020	In 2020 heeft het GMT de uitvoeringsregels voor de verplichtingenadministratie vastgesteld. De verplichtingenadministratie is technisch gereed gemaakt. De verplichtingenadministratie wordt nu gevuld (34 van 150 verplichtingen zijn opgevoerd).	Vertraging doordat twee van drie betrokken medewerkers een andere betrekking hebben. Vacature staat sinds augustus 2020 open.
	Het op orde brengen van het inkoopproces, de inkoopdossiers en de inkoopfunctie	Nieuwe procesbeschrijving is door Inkoop opgesteld. Negometrix ondersteunt het proces inkopen en aanbesteden, bevindt zich in testfase.	Contractenadministratie is nog punt van aandacht: corsa vs wish vs negometrix.
	WMO: productieverantwoordingen (tijdig, juist, volledig)	Afgedaan.	

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

	Jeugd: prestatieleveringen	Afgedaan.	Afhankelijkheid van tijdige aanlevering verantwoording door zorginstellingen maakt kwetsbaar.
Jaarrekeningproces 'accountantsproof'	Afwijkingen toelichten in de jaarrekening ipv verwijzen naar de programmaverantwoording	Afgedaan.	
	Onderbouwingen en controleinfo dossier Grexen	Afgedaan.	Grexdossier is nu goed op orde (tijdig, compleet, onderbouwd en controleerbaar). Blijvende aandacht van het programmabureau is nodig om te zorgen dat dit niveau behouden blijft.
	Schattingsposten Vaste Activa, vorderingen en voorzieningen Schatkistbankieren	Afgedaan.	
	Onderbouwing voorziening debiteuren	Afgedaan.	
	Transitoria: inrichting, boekingen, zuiver presenteren, afloopcontrole	Afgedaan.	
	Waardering leningen u/g	Bij controle 2019 nog een bevinding op Startersleningen. Afgedaan, regulier onderdeel jaarafsluiting gemaakt.	
	Inrichting en kwaliteit Activa registratie	Afgedaan.	
	Debiteurenbeheer	Afgedaan.	

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

	(publiekrechtelijk en fiscaal)		
	Rechtmatigheid subsidies (verkapte inkoop)	Afgedaan.	Subsidie coördinator: nieuwe medewerker begonnen op 1 september 2020, is onderdeel van haar takenpakket. Nieuwe subsidie applicatie in testfase. Afstemming rol/taak van primaire afdelingen en coördinator borgen.
	Goede afspraken met Baker Tilly, professionele samenwerking.	Afgedaan.	Controleproces 2019 is goed verlopen en op tijd afgerond.
	Rol vd auditcommissie als opdrachtgever van de accountant	Afgedaan.	Aanbesteding accountant is opgestart.
NIEUW VANUIT AUDITCOMMISSIE (AC), ACCOUNTANT (BT) EN OVERIG (OV)			
BT (mgt letter)	FIN: Betalingen: Functiescheiding muteren en akkorderen wijzigingen applicatie; handmatige betalingen in omvang verminderen.	Onderhanden.	
BT (mgt letter)	PSA: Mutaties in PIMS: uitvoeren en goedkeuren door andere personen.	Afgedaan, functiescheiding wordt zoveel als mogelijk toegepast (klein team).	Vervanging HR systemen per 1 januari 2022 (project loopt), hiermee wordt een robuustere oplossing gerealiseerd.
BT (mgt letter)	FIN: Memoriaal boekingen: procesbeschrijving maken	Onderhanden.	
BT (mgt letter)	WNT: Bij jaareinde analyse welke functionarissen voldoen	Afgedaan, opgenomen in jaarrekening 2019.	

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

	aan WNT		
BT (mgt letter)	BBV: Rekening houden met nieuwe nota structurele / incidentele baten/lasten	Afgedaan, opgenomen in begroting 2021.	
BT (mgt letter)	BBV: Investering maatschappelijk nut vóór 2017 en erna: apart in toelichting	Afgedaan, opgenomen in jaarrekening 2019.	
BT (mgt letter)	EMU saldo: nieuwe notitie toepassen geprognosticeerde balans	Afgedaan, opgenomen in begroting 2021.	
AC/BT	WMO: Onvolledige archivering dossiers	Onderhanden.	
AC/BT	WMO: Geen IC levering PGB uitgevoerd	Onderhanden.	
AC/BT	Diverse: Bij sommige afdelingen is het kennisniveau van interne beheersing en financiële verantwoording onvoldoende	Er is een digitale sessie geweest met het lijnmanagement en Baker Tilly. Hierbij is de 1 ^e HJR kritisch doorgelopen op goede punten en verbeterkansen. Die zijn meegenomen naar de 2 ^e HJR en begroting.	Op de begroting 2021-2024 wordt opnieuw een sessie met Baker Tilly georganiseerd.
AC/BT	Waardering grond: Strategische gronden zijn afgelopen jaren niet getoetst op reële waarde.	Onderhanden.	
AC/BT	Verstekte leningen: Juistheid en inbaarheid van leningen wordt tussentijds niet gecontroleerd	Is onderdeel gemaakt van proces jaarafsluiting (oefenen bij tussentijdse afsluiting 31 oktober)	
AC/BT	Overlopende posten: Rubricering en nauwkeurigheid overlopende posten	Is onderdeel gemaakt van proces jaarafsluiting (oefenen bij tussentijdse afsluiting 31 oktober)	

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

	onvoldoende		
AC/BT	Wachtgeld: Onvoldoende controle op inkomsten ex-wethouders waardoor wachtgeldvoorziening onjuist	Onderhanden.	
AC/BT	Parkeeropbrengst: Niet van alle aanbieders is een Rijswijk specifieke verklaring ontvangen	Ingeregeld dat van alle aanbieders een specifieke verklaring voor Rijswijk bij de opbrengstverantwoording wordt ontvangen.	
AC/BT	Huur & pacht: Controle op volledigheid vanuit basisregistratie(s) ontbreekt	Onderhanden.	
AC/BT	Subsidies: Achterstand in toekenning van subsidies	Onderhanden.	
AC/BT	Prestatielevering: Proces verloopt niet eenduidig / versnipperd in de organisatie waardoor mogelijk de levering niet kan worden aangetoond	Uitvoeringsregels vastgesteld door het GMT. Onderdeel van het verbeteren van het inkoopproces.	
AC/BT	Aanbesteding: Een aantal dossiers zijn niet cf.EU aanbestedingsregels aanbesteed	Onderdeel van het verbeteren van het inkoopproces. Licentiebeheer ICT was in 2019 een grote post, dit wordt aanbesteed.	
AC/BT	IT: Diverse verbeteringen mogelijk op het gebied van automatisering	Vraagt duiding vanuit BT.	
OV	Vervolg Transparant Begroten richting Voorjaarsnota 2021.	Onderhanden.	Actieplan Jeugdzorg en WMO is separaat opgestart.
OV	Lange Termijn Investeringsplanning (LTIP)	Nog niet gestart.	

Voortgang Ontwikkelagenda Bedrijfsvoering – Auditcommissie 12 oktober '20

--	--	--	--