

Bezoekadres Leudalplein 1, 6093 HE Heythuysen
Postadres Postbus 3008, 6093 ZG Heythuysen
Aantal pagina's: 5

De gemeenteraad

Ons kenmerk LE2020UIT/3094
Uw kenmerk
BSN nummer
Behandeld door H.W.M. Thissen

Telefoonnummer (0475) 85 90 00
Fax (0475) 85 99 22
E-mail info@leudal.nl
Internet www.leudal.nl

Datum 17 november 2020
Verzenddatum 17 november 2020

Onderwerp Rapportage interim-bevindingen controle 2020

Geachte raadsleden,

In het kader van de controle op de jaarrekening 2020 heeft de accountant de tussentijdse controlewerkzaamheden afgerond en zijn bevindingen vastgelegd in het "Rapport interim-bevindingen controle 2020 Gemeente Leudal" (zie bijlage). Daarnaast heeft de accountant de status van de opvolging van de bevindingen uit voorgaande managementletters en accountantsverslagen opgenomen. De IT audit is door de accountant nog niet uitgevoerd en vindt plaats op 14 december a.s. Eventuele IT-bevindingen worden opgenomen in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2020.

Algemene conclusie

De algemene conclusie is dat de interne beheersing van Leudal passend is bij de huidige omvang, maar op specifieke aspecten kan worden aangescherpt en verbeterd. De afgelopen jaren zijn slagen gemaakt ter verbetering van de positionering alsmede van de kwaliteit van de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controlefunctie (VIC). De accountant concludeert dat deze werkzaamheden over de hele lijn gezien gedegen worden uitgevoerd, met enkele aandachtspunten ter verbetering.

Dit past bij de stappen die Leudal wilt zetten om ook de goedlopende processen te blijven verbeteren door de controles te verdiepen of efficiënter uit te voeren.

Wat de accountant positief opvalt is de bereidheid om het lerend vermogen van de organisatie naar een hoger niveau te tillen, dit zeker met het oog op de aankomende rechtmatigheidsverklaring.

Het huidige niveau van de interne beheersing is naar de mening van de accountant voldoende om een getrouwe en rechtmatige jaarrekening te kunnen bewerkstelligen. Daarnaast heeft de accountant geen aanwijzingen van materiële fraude geconstateerd tijdens de interim-controle met betrekking tot het boekjaar 2020.

Opvolging bevindingen voorgaande jaren

In paragraaf 2.6 (en bijlage 1) van de rapportage is de huidige status opgenomen van de bevindingen uit voorgaande jaren en de opvolging hiervan. Hieruit blijkt dat 2 aanbevelingen zijn opgevolgd, 5 zitten in de eindfase (zijn opgevolgd maar worden door de accountant getoetst tijdens de jaarrekeningcontrole 2020) en 2 hebben een langere doorlooptijd. Hierna zijn kort de opvolgingen gegeven per punt. Indien het een uitgebreidere reactie behoeft is dit te vinden bij de reactie van het management.

De aanbevelingen hebben betrekking op de volgende onderdelen:

1. Logische toegangsbeveiliging (eindfase)
In het proces in- door- en uitstroom wordt al gewerkt met de toekenning van autorisaties. De accountant vraagt enkel nog extra aandacht voor de ADMIN/Super user accounts.

Reactie college:

De logische toegangsbeveiliging is door het project in- door- en uitstroom verbeterd. Daarnaast is het rechtenprofiel in de financiële applicatie goed ingericht. Met de leverancier worden ADMIN en super useraccounts op dit moment opnieuw ingericht.

2. Frauderisico-analyse (opgevolgd)
Deze wordt meermaals per jaar geactualiseerd. Ter verbetering van het proces wordt geadviseerd om de werking van de beheersingsmaatregelen te toetsen en deze activiteit op te nemen in de verbijzonderde interne controle programma.

Reactie college:

De frauderisico wordt inmiddels met regelmaat geactualiseerd en wordt nu doorontwikkeld. In december 2020 ligt een voorstel in het college om de beheersmaatregelen te toetsen en een plan van aanpak om de punten die aandacht behoeven actief op te pakken.

3. Intern uitgevoerde IT controles (langere doorlooptijd)
Dit is opgepakt en de teamleider Services monitort deze werkzaamheden. De VIC heeft echter geconstateerd tijdens haar werkzaamheden in boekjaar 2020 dat nog niet alle autorisatiecontroles worden vastgelegd in Topdesk en testrapporten van updates soms ontbreken. Dit punt wordt tijdens de IT-audit over boekjaar 2020 meegenomen.

Reactie college:

In het kader van interne IT-controles is dit reeds actief opgepakt en worden de ontbrekende autorisatie controles vastgelegd in Topdesk. Daarnaast nemen wij in 2021 verdere stappen om de vastlegging hiervan te optimaliseren door de wijzigingsmodule in Topdesk in te richten. Daarin wordt een verdiepingsslag meegenomen.

4. WNT (eindfase)
Iedere 2 maanden wordt in de p-monitor over de WNT gerapporteerd. Hierdoor is op ieder moment conform afspraak informatie beschikbaar ten behoeve van de naleving van de WNT.

Reactie college:

De WNT verantwoording vindt op dit moment iedere 2 maanden plaats in de P-monitor. De accountant toets tijdens de jaarrekeningcontrole of deze aanbeveling is opgevolgd.

5. Rechtmatigheidsverklaring (langere doorlooptijd)
Alle processen en interne controleprogramma's worden tegen het licht houden om over 2021 gefundeerd de vereiste rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven. Op dit onderwerp wordt ook in de hoofdstukken 1 en 2.4 ingegaan.

Reactie college:

De rechtmatigheidsverklaring is dit jaar als test ingebed in de P&C planning. De accountant is positief over onze aanpak om in het restant van 2020 en het begin van 2021 de processen en de interne controle programma's tegen het licht te houden gehouden om te komen tot een goede fundering voor de uiteindelijke rechtmatigheidsverklaring.

6. Gewijzigde aanpak controle jeugdverantwoording (eindfase)
Controlewerkzaamheden, waar het CJG de verwijzer is, zijn structureel ingebed in de interne beheersing bij het Team uitvoering sociaal domein. Deze controle is uitgevoerd voor de jaarrekening 2019.

Reactie college:

Controlewerkzaamheden waarbij CJG de verwijzer is zijn ingebed binnen het team uitvoering sociaal domein. De accountant toets dit bij de jaarrekeningcontrole.

7. Verankering BBV notities (opgevolgd)
Tijdens de interim-controle 2020 is vastgesteld dat in 2020 een werkinstructie is geïmplementeerd waarmee gewaarborgd wordt dat de BBV-notities verankerd worden in de Financiële Verordening en het normenkader.

Reactie college:

In het kader van de BBV notities is een werkinstructie opgesteld en geïmplementeerd waarmee de nieuwe notities zijn verankerd in de financiële verordening en het normenkader.

8. Analyse begrotingsrechtmatigheid (eindfase)
Vanaf 2020 wordt een analyse opgenomen of voldaan is aan het begrotingscriterium, overeenkomstig het Controleprotocol.

Reactie college:

De analyse van de begrotingsrechtmatigheid wordt opgenomen in de jaarrekening 2020. De accountant toets dit bij de jaarrekeningcontrole.

9. Herrubricering overige vorderingen van het faciliterend grondbeleid (eindfase)
De vorderingen uit hoofde van het faciliterend grondbeleid zijn door de financieel medewerker geherrubriceerd onder de overige vorderingen

Reactie college:

De herrubricering van de vorderingen uit het faciliterend grondbeleid zijn reeds gedaan. De accountant toets dit bij de jaarrekeningcontrole.

Nieuwe bevindingen en aanbevelingen

De accountant heeft geen bevindingen geconstateerd die direct van invloed zijn op de jaarrekening(controle). De nieuwe aandachtspunten en bevindingen zijn:

1. De tussentijdse controle ten aanzien van de rechtmatigheid van de inkopen heeft niet tijdig plaatsgevonden. Om het proces te verbeteren wordt een verdieping van de controle voorgesteld en het toepassen van het 4-ogen principe.

Reactie college:

De controle met betrekking tot de rechtmatigheid van de inkopen dient structureel ingebed te worden binnen de organisatie. Derhalve wordt vanaf het jaar 2021 2x per jaar een controle uitgevoerd met daarbij in acht name van het vier-ogen principe. Dit moet er toe leiden dat risico's met betrekking tot de rechtmatigheid van inkopen zoveel als mogelijk worden gemitigeerd.

2. De leges met betrekking tot burgerzaken zijn dit jaar in april gecontroleerd, normaal wordt dit in januari uitgevoerd.

Reactie college:

De leges burgerzaken worden normaliter conform werkplan in januari van enig jaar gecontroleerd. Dit zal in 2021 weer het geval zijn.

3. De controle van de participatiewet kan inmiddels efficiënter worden uitgevoerd, omdat de controles in de lijn zorgen voor doende grip op dit proces. De bespaarde tijd kan op een andere plekken ingezet worden. Tevens is het advies om de financiële omvang van de bevindingen mee te nemen bij de verbijzonderde interne controle.

Reactie college:

De financiële component wordt meegenomen in de rapportage rondom de verbijzonderde interne controle. Daarnaast worden minder deelwaarnemingen genomen, zodat de vrijgekomen tijd geïnvesteerd kan worden in overige controles, denk bijvoorbeeld aan de WMO controle (zie punt 7).

4. Bij het zogenaamde prestatie akkoord verklaren is niet altijd een bewijsstuk van feitelijke levering aanwezig in de financiële applicatie. In eerdere afspraken met de accountant konden we volstaan met een tekstuele verklaring in het financiële pakket. Om de administratieve lasten, die hiermee gemoeid zijn, niet onevenredig te laten oplopen maar het proces wel te optimaliseren, stelt de accountant voor om de daadwerkelijke levering van de prestatie vast te stellen en dit kort te documenteren.

Reactie college:

Het crediteurenproces verloopt al jaren goed. Toch willen we hier nog verdere stappen in zetten en vooruitlopende op het aanschaffen van het nieuwe financiële systeem gaan we vanaf 2021 iedere 2 maanden een steekproef op 6 aankopen doen. Hierbij wordt ook getoetst op de prestatie akkoord verklaring en de aanwezigheid van (pak)bonnen. In het nieuw aan te schaffen financieel systeem is dit een onderdeel dat meegenomen wordt in de wensen.

5. Voor het optimaliseren van het proces inkoop en crediteuren wordt geadviseerd de reeds uitgevoerde controles door de VIC door te trekken naar het proces betalingsorganisatie.

Reactie college:

Ook hiervoor geldt dat we verdere stappen willen zetten in de controle. Vanaf 2021 zal de controle met betrekking tot de inkopen worden opgevolgd met een controle op de betaling van de inkopen.

6. Voor het optimaliseren van het subsidie proces wordt geadviseerd met een checklist te gaan werken, zodat aan de voorkant is aangetoond dat aan de subsidievoorwaarden is voldaan.

Reactie college:

Gestart is met het oppakken van de aanbevelingen uit het doelmatigheidsonderzoek. Zo is de algemene subsidieverordening geactualiseerd. Op basis hiervan kan nu bekeken worden voor welke subsidieregelingen het relevant is om een checklist te maken. Zodat dit gebruikt kan worden bij de bepaling voor de subsidiebedragen voor het jaar 2022.

7. Net als bij participatie worden voor de WMO ruim voldoende besluiten in de "lijn" door de kwaliteitsmedewerkers gecontroleerd. Aanbevolen wordt om ook, net als voorgaande jaren een verbijzonderde controle te gaan uitvoeren op de WMO-verstrekkingen. Hierover worden inmiddels afspraken gemaakt.

Reactie college:

Vanaf het jaar 2021 zal de verbijzonderde interne controle met betrekking tot de WMO weer net als voorheen plaatsvinden. Voor het jaar 2020 zijn inmiddels afspraken gemaakt tussen de betreffende interne medewerker en de accountant.

Procedure

De rapportage van de accountant en de bijgevoegde reactie van het college wordt op 2 december 2020 in de commissie Bestuur en Middelen besproken. De accountant komt, indien mogelijk gezien de maatregelen rondom het coronavirus, zijn rapport toelichten.

Hoogachtend,
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL

De secretaris,

De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts

D.H. Schmalschläger

Bijlage(n)

Rapportage interim-bevindingen controle 2020 gemeente Leudal