

Samenvatting Managementletter 2020

Gemeente: Steenbergen

Deze samenvatting geeft een beknopte weergave van de Managementletter over het boekjaar 2020, uitgebracht door de controlerend accountant van de gemeente Steenbergen. De samenvatting geeft een beeld van de interne beheersing van de kritische processen voor getrouwheid en rechtmatigheid. De samenvatting bevat een algemeen oordeel en openstaande aanbevelingen ten aanzien van de kritische processen, inclusief de follow up ten tijde van de eindejaarcontrole over 2020. Ook bevat deze samenvatting het oordeel van de accountant over de kwaliteit van de IT. De IT audit maakte geen deel uit van de managementletter 2020 maar is later aangeleverd.

Algemeen oordeel

De accountant geeft aan dat de gemeente Steenbergen aandacht heeft voor de verdere verbetering van de interne beheersing. Dat blijkt onder andere uit de interne controle. Met name in het Sociaal Domein heeft de gemeente zichtbare stappen gezet, zoals het borgen van het 4-ogen principe bij WMO zorg.

De geconstateerde bevindingen uit eerdere jaren zijn deels opgepakt, maar nog niet geheel zijn afgerond. Met name de bevindingen rondom het belastingenproces en de aanbestedingsrechtmatigheid vragen aandacht van de organisatie. Daarbij zal ook de vastlegging inzake de prestatielevering prioriteit moeten krijgen. Een ontoereikende inrichting en werking van de interne beheersing maakt een financiële functie kwetsbaar hetgeen risico's oplevert voor de betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening, waaronder de jaarrekening. De accountant is van mening dat de zichtbare vastlegging van de interne beheersmaatregelen binnen de gemeente Steenbergen voor verbetering vatbaar is. Het is voor de accountant nog niet mogelijk om volledig te steunen op de interne beheersingsmaatregelen binnen de gemeente Steenbergen, omdat bepaalde controles niet zichtbaar zijn.

Bevindingen ten aanzien van de kritische processen

Sociaal Domein (WMO en Jeugd)

Opmerking accountant	Risico	Aanbeveling	Inmiddels opgevolgd?
Ontbreken van het vierogen principe bij de toekenning van voorzieningen in natura ontbreekt bij voorzieningen Jeugd (Wmo was reeds geïmplementeerd)	Onrechtmatige verstrekking van zorg	Uitvoeren van een controle door een andere functionaris op de indicatie voor zorg in natura	Ja. Bij jaarrekeningcontrole 2020 opgelost.

Inkopen en aanbesteding

Opmerking accountant	Risico	Aanbeveling	Inmiddels opgevolgd?
Ontbreken contractenregister en verplichtingenadministratie	Onrechtmatige aanbesteding Onvoldoende inzicht in budgetuitputting Onvolledige verplichtingen schulden in de jaarrekening	Verplicht stellen gebruik verplichtingenadministratie en contractregister	Voor de verplichtingenadministratie is een pilot gestart. Voor het contractenregister is nog geen actie ondernomen.
Beperkt zichtbare interne beheersing omtrent naleving eigen inkoopbeleid en voldoen aan Europese aanbestedingsrichtlijnen	Onrechtmatige inkoop	Verplicht gebruik inkoopformulier, betrekken van de inkoopadviseur en tussentijdse monitoring van het inkoopbeleid.	Deels, Inkoopbeleid is in concept herzien, inclusief uitvoeringsnota waarin de spelregels zijn opgenomen.
Autorisatie van de inkoopfactuur: prestatielevering niet op een eenduidige manier vastgelegd.	Het risico bestaat dat kosten worden verantwoord voor prestaties die niet (of niet aan de gemeente) zijn geleverd.	Procedure prestatielevering te formaliseren in ERP systeem (boven een nader te bepalen bedrag) inzake de vastlegging van de vaststelling van de prestatielevering en prestatiedocumentatie bij autorisatie hiervoor door de betreffende verantwoordelijke (afdwingbaar)	Nog geen concrete actie ondernomen.

Subsidies (uitgaand)

Opmerking accountant	Risico	Aanbeveling	Inmiddels opgevolgd?
Een (zichtbaar) vier-ogen principe op de toetsing van subsidieaanvragen en toekenning van subsidies ontbreekt. Eveneens ontbreekt een (zichtbaar) vier-ogen	Het risico bestaat dat de bepalingen uit de subsidieverordening niet worden nageleefd en subsidies onrechtmatig worden verstrekt.	Wij adviseren u een tweede persoon een zichtbare controle te laten uitvoeren op de subsidietoekenningen alsmede subsidievaststellingen.	Geïmplementeerd.

Opmerking accountant	Risico	Aanbeveling	Inmiddels opgevolgd?
principe bij de vaststelling van subsidies.			
Beperkt zichtbare interne beheersing omtrent naleving eigen inkoopbeleid en voldoen aan Europese aanbestedingsrichtlijnen	Onrechtmatige inkoop	Verplicht gebruik inkoopformulier, betrekken van de inkoopadviseur en tussentijdse monitoring van het inkoopbeleid.	Deels, Inkoopbeleid is in concept herzien, inclusief uitvoeringsnota waarin de spelregels zijn opgenomen.

Bevindingen IT audit op hoofdlijnen

Voor 3 systemen beoordeeld: financieel pakket (key2Finance), sociaal domein (Zorgned) en netwerk (Equalit) op de volgende onderdelen: general IT controls, logische toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer.

Onderdeel 1 General IT controls. Zie onderstaande tabel:

	Key2Finance	Zorgned	Netwerk
Authenticatie	Voldoet	Voldoet	Voldoet
Autorisatie	Aandachtspunt	Aandachtspunt	Voldoet
Wijzigingsbeheer	Voldoet	Voldoet	Niet van toepassing

Onderdeel 2 Logische toegangsbeveiliging

- Op dit moment wordt geen zichtbare periodieke controle uitgevoerd ten aanzien van de juistheid van de uitgegeven autorisaties in de applicatie Key2Financien. Voor de applicatie ZorgNed wordt deze controle uitgevoerd, maar zijn de uitgevoerde werkzaamheden niet zichtbaar.
- Gemeente Steenbergen beschikt niet over een autorisatiematrix (SOLL-positie) ten aanzien van autorisaties in de applicatie Key2Financien. Deze SOLL-positie is belangrijk voor het inrichten en controleren van autorisaties binnen de genoemde applicaties. Voor de applicatie ZorgNed is een autorisatiematrix beschikbaar.
- Binnen de applicatie Key2Financien zijn de rechten tot het beheren van autorisaties (Administrator rechten) belegd bij onafhankelijke functionarissen. Binnen ZorgNed zijn de Administrator rechten belegd bij twee personen. Eén van deze personen heeft een rol in de operationele processen (verwerking uitval berichtenverkeer).

- Binnen de applicatie ZorgNed zijn de instellingen ten aanzien van wachtwoorden adequaat ingeregeld. De applicatie Key2Financien is geconfigureerd om in te loggen middels Single Sign On. De wachtwoordeisen van deze applicatie zijn hierdoor gelijk aan het netwerk. De wachtwoordeisen op het netwerk zijn adequaat ingeregeld.
- Databasetoegang voor Key2Financien en ZorgNed is adequaat ingeregeld. Uitsluitend beheerders hebben rechtstreeks toegang tot de database.

Onderdeel 3 Wijzigingsbeheer

- Binnen de organisatie wordt per wijziging in de applicaties een inschatting gemaakt van de impact die de betreffende wijziging kan hebben op de bedrijfsvoering. Deze overweging wordt niet zichtbaar vastgelegd.
- Niet (altijd) wordt gewerkt met een testplan aan de hand waarvan wijzigingen in Key2Financien worden getest. Voor de applicatie ZorgNed wordt wel gebruik gemaakt van een testplan.
- Binnen Gemeente Steenbergen wordt de uitvoering van testwerkzaamheden bij wijzigingen in de applicatie Key2Financien niet in alle gevallen zichtbaar vastgelegd. Testwerkzaamheden ten aanzien van wijzigingen in de applicatie ZorgNed worden zichtbaar uitgevoerd.
- De gebruikersorganisatie is betrokken bij de processen met betrekking tot wijzigingen in Key2Financien en ZorgNed. In het geval van ZorgNed wordt formeel goedkeuring vanuit de gebruikersorganisatie gegeven voor de uitrol van wijzigingen in de productieomgeving. Bij wijzigingen in de applicatie Key2Financien is dit nog niet het geval.