

# Samenvatting Managementletter 2020

## Gemeente Woensdrecht

---

Deze samenvatting geeft een beknopte weergave van de management letter over het boekjaar 2020, uitgebracht door de controlerend accountant van de gemeente Woensdrecht en bevat een algemeen oordeel en 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.

### Algemeen oordeel

De accountant geeft aan dat de gemeente Woensdrecht aandacht heeft voor de verdere verbetering van de interne beheersing. Dat blijkt onder andere uit de interne controle.

Gezien de noodzaak om zichtbaar 'in control' te zijn, heeft de organisatie onder leiding van een hiervoor opgerichte stuurgroep een verbetertraject ingezet. Geconstateerd wordt dat de organisatie bezig is met het formuleren van antwoorden op de bevindingen uit voorgaande jaren alsmede het verstevigen van de interne controle. De geconstateerde bevindingen uit eerdere jaren zijn opgepakt, maar nog niet geheel afgerond. Met name de aanbestedingsrechtmatigheid en de prestatielevering van de jeugdzorg en WMO vragen aandacht van onze organisatie.

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 Woensdrecht voor verbetering vatbaar is. Het is voor de accountant over het boekjaar 2020 nog niet mogelijk geweest om volledig te steunen op de interne beheersingsmaatregelen binnen de gemeente Woensdrecht, omdat bepaalde controles niet zichtbaar vastgelegd zijn.

### Bevindingen

#### **Sociaal Domein: WMO en Jeugdzorg**

<b>Opmerking accountant</b>	<b>Risico</b>	<b>Aanbeveling</b>	<b>Opvolging</b>
Geen (zichtbare) interne kwaliteitstoetsing op toekenningen WMO en Jeugdwet.	Dat beschikkingen onterecht zijn afgegeven.	Aanpassen proces van toekenningen en door bevoegdheden voor invoeren en autoriseren van besluiten in Suite te beperken.	Deels opgevolgd, met name door vastlegging bevoegdheden in Suite, het maken van werkafspraken en door vastlegging van de huidige werkwijze.

Geen (zichtbare) interne beheersing op de prestatielevering verstrekkingen WMO en Jeugdwet.	Dat facturen worden betaald zonder dat de prestatie is geleverd.	Het proces van interne beheersing aan te passen en te borgen dat de prestatielevering adequaat wordt gedocumenteerd.	Deels opgevolgd, met name in jeugdzorg door wijzigingen in en vastlegging van de (huidige) werkwijze.
Functievermenging tussen invoer beschikkingen (stamgegevens) en controle op uitval van facturen bij niet matchen t.o.v. de beschikking.	Dat facturen ten onrechte uitvallen of worden betaald als gevolg van fouten in de invoer van de beschikking of in de controle op uitval van facturen.	Het invoeren van de beschikkingen en de controle op de facturatie door twee verschillende medewerkers te laten uitvoeren.	Deels opgevolgd in werkwijze tussen consulenten, jeugdprofessionals en medewerkers back-office en vastlegging van de huidige werkwijze.

### Inkopen en aanbesteding

Opmerking accountant	Risico	Aanbeveling	Opvolging
Ontbreken (zichtbare) interne beheersing rondom naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen.	Dat inkopen niet in overeenstemming met Europese aanbestedingsrichtlijnen worden aanbesteed.	Zichtbare maatregelen die worden gedragen en gebruik inkoopformulier procedureel afdwingen.	Inventarisatie van bestaande contracten opgesteld.
Autorisatie en onderbouwing prestatielevering niet geborgd door onvoldoende functiescheiding.	Dat kosten worden verantwoord voor prestaties die niet zijn geleverd.	Functiescheiding tussen prestatie en factuurautorisatie en vastlegging prestatiedocumentatie afdwingen.	Functiescheiding en implementatie van de inkoopmodule met verplichtingenadministratie en prestatievastlegging in 2 <sup>e</sup> halfjaar 2021.
Geen adequate verplichtingenadministratie aanwezig.	Dat verplichtingen niet volledig verantwoord worden en dat de gemeente niet voldoet aan het interne inkoopbeleid.	Verplichtingenadministratie implementeren en beheersingsmaatregelen verschuiven naar controle op aangegane verplichtingen.	Implementatie van inkoopmodule in 2 <sup>e</sup> halfjaar 2021 en vaststelling van nieuw beleid inzake verplichtingenadministratie en prestatieleveringen.
Ontbreken (zichtbare) controle op tussentijdse contractverlenging.	Dat door een contractverlenging de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen worden overschreden.	Gebruik contractenadministratie verplichten en waarborgen dat deze up-to-date blijft, zodat zichtbare controles plaatsvinden op tussentijdse verlenging.	Nog geen concrete actie ondernomen.

### Salarissen

Opmerking accountant	Risico	Aanbeveling	Opvolging
Geen (zichtbare) controle op ingevoerde salarismutaties.	Onrechtmatige betalingen.	Vóór de maandelijkse salarisbetaling, een zichtbare controle uit te voeren.	Geïmplementeerd.

## Bevindingen IT audit op hoofdlijnen

### *General IT controls.*

	<b>Key-2-Financien (financieel)</b>	<b>Suite (sociaal domein)</b>	<b>Equalit (netwerk)</b>
Authenticatie	Voldoet	Voldoet niet	Voldoet
Autorisatie	Voldoet deels	Voldoet niet	Voldoet
Wijzigingsbeheer	Voldoet	Voldoet	-

### *Logische toegangsbeveiliging*

- De processen met betrekking tot het toekennen en wijzigen van rechten in applicaties zijn niet beschreven en worden niet aantoonbaar uitgevoerd.
- De gemeente beschikt niet over een autorisatiematrix (SOLL-positie) ten aanzien van de applicaties Key2Financien en Suite voor het sociaal domein. Deze SOLL-positie is belangrijk voor het inrichten en controleren van autorisaties binnen de genoemde applicaties.
- Binnen de applicatie Key-2-Financien zijn de rechten tot het beheren van autorisaties (Administrator rechten) belegd bij onafhankelijke functionarissen. Ten aanzien van de applicatie Suite voor het sociaal domein is een applicatiebeheerder aangesteld om verdere verbeteringen door te voeren.
- De applicatie Key-2-Financien is geconfigureerd om in te loggen middels Single Sign On.
- Databasetoegang voor Key-2-Financien en Suite voor het sociaal domein is adequaat ingeregeld. Uitsluitend beheerders hebben rechtstreeks toegang tot de database.

### *Wijzigingsbeheer*

- Risico-inschatting: binnen de gemeente wordt per wijziging in de applicaties een inschatting gemaakt van de impact die de betreffende wijziging kan hebben op de bedrijfsvoering.
- Opstellen testplan en -aanpak: binnen de gemeente wordt niet gewerkt met een testplan aan de hand waarvan wijzigingen in Suite voor het sociaal domein worden getest. Voor de applicatie Key-2-Financien is dit wel het geval.