

MEMO

Aan Leden van het dagelijks bestuur
CC -
Van Managementteam
Betreft Reactie op de bevindingen van de accountant
Datum 24 augustus 2018
Bijlage(n) 1

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Ter informatie sturen wij u dit memo, waarin de reactie op de bevindingen van de accountant bij de controle op de jaarrekening 2017 wordt weergegeven. Op 21 juni 2018 is de jaarrekening 2017 van de Omgevingsdienst Midden-Holland door het algemeen bestuur vastgesteld. Deze jaarrekening was gecontroleerd door Publieke Sector Accountants (PSA) en bevatte een goedkeurende verklaring. In het accountantsverslag 2017 en ook in de vergadering van het algemeen bestuur deed PSA positief verslag over de jaarrekening en de controle daarop. Wel heeft de accountant enkele bevindingen en aanbevelingen gedaan. Onderstaand volgt een opsomming van deze bevindingen en aanbevelingen en de reactie van de ODMH daarop. Tot slot wordt een actielijst van alle bevindingen en adviezen weergegeven. Het accountantsverslag 2017 is als bijlage bijgevoegd.

Bevindingen/adviezen door accountant

In het accountantsverslag is een aantal bevindingen gedaan door de accountant. Bij elk van deze bevindingen heeft de accountant ook een advies afgegeven. Onderstaand worden de bevindingen afzonderlijk opgesomd. Bij elk van die bevindingen wordt ook de reactie van de ODMH weergegeven. Ook de lopende aanbevelingen uit het accountantsverslag van 2016 worden hierin meegenomen

De aanbevelingen waarvoor een actie vereist, worden in een actielijst opgenomen en voorzien van een einddatum en een verantwoordelijke medewerker. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen eenmalige acties en terugkerende (vaak jaarlijkse) acties. Deze actielijsten zijn onderaan het document weergegeven en zullen periodiek in het MT besproken worden.

1. Versterking interne beheersing m.b.t. de WNT

PSA adviseert in 2018 de volgende maatregelen te implementeren ten aanzien van de controle op de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT):

- Maatregelen van interne beheersing beschrijven en uitvoeren;
- Opstellen overzicht van alle betalingen aan de topfunctionaris;
- Vaststellen van de interne controle door een andere functionaris dan de topfunctionaris.

Reactie ODMH:

De adviezen omtrent de WNT worden opgevolgd. De controller wordt aangewezen als functionaris die de interne controle controleert en vaststelt.

2. Frauderisicoanalyse

De ODMH beschikt over een gedocumenteerde frauderisicoanalyse. Deze is nog niet besproken op het niveau van het DB en/of het AB. Gezien de verantwoordelijkheden van deze organen, adviseert de accountant om de frauderisicoanalyse in het bestuur te bespreken.

Reactie ODMH:

De geactualiseerde frauderisicoanalyse zal in het najaar van 2018 vastgesteld worden door het MT en zal vervolgens ter informatie verstrekt worden aan het bestuur.

3. Projectadministratie

Voor de beheersing van de projecten is het van groot belang dat een adequate projectadministratie wordt gevoerd, onder andere om subsidievoorschotten aan te vragen en om verantwoording af te leggen over de realisatie van de projecten aan subsidiegevers. De projectadministratie moet afgestemd zijn op de subsidievoorwaarden en –voorschriften.

Reactie ODMH:

Bij de ODMH zijn de projectleiders, onder eindverantwoording van de teamleiders en afdelingshoofden, verantwoordelijk voor de projectadministratie. Het bewaken van de subsidievoorwaarden en –voorschriften is daar onderdeel van. Op financieel gebied worden zij daarin ondersteund door het cluster Financiën. (Twee)maandelijks worden van alle financiële projecten overzichten opgesteld en doorgenomen met de teamleiders. Eventuele zorgpunten worden vervolgens besproken met de projectleiders.

Projectleiders zijn ook verantwoordelijk voor de dossiervorming van de projecten in Verseon. Met ingang van 2018 zullen per subsidieproject alle voorwaarden en voorschriften, die een financieel karakter hebben, in een overzicht verzameld worden. Dit overzicht zal onderdeel gaan uitmaken van de (twee)maandelijkse bespreking van de projecten.

4. Onderhoudsplan

In de jaarrekening van de ODMH is een onderhoudsregalisatievoorziening voor het Midden-Hollandhuis opgenomen. Geadviseerd wordt om de voortgang van de geplande werkzaamheden te bewaken door onder andere backtesting. In deze backtesting worden de gerealiseerde werken en kosten vergeleken met de geplande werken en verwachte kosten.

Reactie ODMH:

Met ingang van boekjaar 2018 zal de backtesting uitgevoerd worden.

5. Onderhanden werk

Zogenaamde kentalproducten worden pas afgerekend bij het gereedkomen van deze producten. Het komt voor dat producten per jaareinde nog niet gereed zijn en daardoor nog niet afgerekend worden. De reeds gerealiseerde maar nog afgerekende uren vormen het onderhanden werk. In 2017 is gebleken dat de omvang van het onderhanden werk stabiel is en daarom nauwelijks invloed heeft op het resultaat. Geadviseerd wordt om de analyse naar de omvang jaarlijks opnieuw uit te voeren.

Reactie ODMH:

De analyse naar de omvang van het onderhanden werk zal jaarlijks herhaald worden.

6. Europese aanbesteding

De ODMH valt onder de reikwijdte van de regels rondom Europese en nationale aanbesteding. De wetgeving eromheen is juridisch en ingewikkeld. Geadviseerd wordt om de benodigde expertise en kennis verder te verstevigen en om bij de interne analyse van de aanbestedingen vast te stellen en documenteren dat aan de regels is voldaan.

Reactie ODMH:

De wetgeving rondom aanbesteding is inderdaad ingewikkeld. Omdat het aantal aanbestedingen jaarlijks beperkt is, wordt het aanstellen van een specialist niet doelmatig geacht. Deze specifieke kennis wordt bij derden ingekocht, waardoor borging van de regels verzekerd is. Extra aandacht zal gegeven worden aan het archiveren van documentatie en het analyseren daarvan.

7. Vennootschapsbelasting

PSA adviseert de ontwikkelingen inzake vennootschapsbelasting (Vpb) en de Vpb-positie te blijven monitoren. Daarnaast wordt geadviseerd om de Vpb-positie met de Belastingdienst af te stemmen.

Reactie ODMH:

De ontwikkelingen rondom de Vpb zullen gemonitord worden. Het advies inzake Vpb door de een ervaren fiscalist van Deloitte is zo goed als gereed. De ODMH wacht op het definitieve rapport en op het advies omtrent afstemming met de belastingdienst. Jaarlijks wordt een analyse uitgevoerd naar de mogelijke belastingplicht voor de Vpb. Aangevoerd is daarmee dat ook voor 2017 geen belastingplicht gold voor de ODMH.

8. Bescherming van persoonlijke data

Op 25 mei 2018 is op basis van besluitvorming van de Europese Commissie de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Geadviseerd wordt om prioriteit te geven aan de implementatie van de wetgeving.

Reactie ODMH:

In 2018 is door de ODMH een projectgroep gevormd voor de implementatie van de AVG. Ook is een functionaris gegevensbeheer benoemd. De implementatie is ver gevorderd en zal naar verwachting in 2018 afgerond worden, waarna aandacht geschonken zal worden aan de beheersfase.

9. Financiële resultaten

PSA constateert relatief grote verschillen tussen de begrote resultaten en de uiteindelijke gerealiseerde resultaten. Geadviseerd wordt om nader onderzoek te doen om zo het prognosticerend vermogen te verbeteren.

Reactie ODMH:

Net als door onze accountant is door de participanten van de ODMH geconstateerd dat de uiteindelijk gerealiseerde resultaten afwijken van de begrote resultaten. In 2018 zal onderzocht worden welke maatregelen noodzakelijk zijn om actuele en reële prognoses te kunnen afgeven.

10. Risico-inventarisatie

Eind 2017 is de risico-inventarisatie geactualiseerd, waarbij geconstateerd is dat de aanwezige weerstandscapaciteit 88% is, iets lager dan het gewenste dekkingpercentage van 90%.

Geadviseerd wordt de onderkende risico's kritisch te blijven monitoren in relatie tot de aanwezige weerstandscapaciteit.

Reactie ODMH:

Op 21 juni 2018 is de nota weerstandsvermogen en risicomanagement vastgesteld door het algemeen bestuur. Daarin is vastgesteld dat de huidige weerstandscapaciteit zich bevindt tussen de gewenste onder- en bovengrens van het gewenste dekkingpercentage, respectievelijk 80% en 90%. In de vergadering is aangegeven dat de risico-inventarisatie jaarlijks herhaald wordt.

11. Interne beheersing

Ten aanzien van de interne beheersing heeft PSA een zestal adviezen. Daarnaast wordt ook geadviseerd om acties van een termijn en een verantwoordelijke medewerker te voorzien. Opvolging van dit advies heeft geresulteerd in twee actielijsten aan het einde van dit document.

a. Prestatielevering inkoopproces

Geadviseerd wordt om beleidsregels op te stellen voor documentatie van de prestatielevering bij inkoopfacturen.

b. Salarisverwerking

Ten aanzien van de juiste salarisverwerking wordt geadviseerd jaarlijks de ISAE 3402-verklaring op te vragen bij het salarisbureau en deze zichtbaar te beoordelen.

c. Treasurystatuut

Geadviseerd wordt om het Treasurystatuut op korte termijn te actualiseren en vast te laten stellen. Hoewel de treasuryactiviteiten nihil zijn wordt daarnaast geadviseerd om de interne controle conform het statuut jaarlijks uit te voeren en aan te bieden aan het dagelijks bestuur.

d. Memoriaalboekingen

PSA adviseert om de interne controle op de memoriaalboekingen te versterken en extra aandacht te schenken aan de onderbouwing ervan.

e. Crediteurenstambestand

Om wijzigingen in het crediteurenstambestand te kunnen monitoren wordt geadviseerd de log-functie van Exact te implementeren.

f. Controle bankrekeningnummers

Geadviseerd wordt om de steekproefsgewijze controle op betaling aan de juiste bankrekeningnummers zichtbaar vast te leggen.

Reactie ODMH:

- a. De ODMH heeft het toevoegen van een bewijs van prestatielevering in 2017 toegevoegd aan het digitale proces van facturen in Verseon. Facturen groter dan € 1.000 moeten voorzien worden van een bewijs van prestatielevering. Uitgezonderd zijn regelmatig terugkerende facturen voor bijvoorbeeld telefoniekosten. Het bewijs van prestatielevering is vormvrij. Het bewijs kan dus op velerlei manieren aangetoond worden.
- b. De ISAE 3402-verklaring wordt jaarlijks opgevraagd bij ons salarisbureau. De ervaring leert dat de verklaring jaarlijks pas na afronding van de accountantscontrole beschikbaar is. De controle zal dus steeds daarna uitgevoerd worden. De ontvangen verklaring over 2017

hebben wij positief beoordeeld. Op geen enkel onderzoekspunt zijn relevante uitzonderingen geconstateerd.

- c. Het Treasurystatuut zal in het tweede half jaar van 2018 geactualiseerd worden. Bij deze actualisatie zal meegenomen worden dat het dagelijks bestuur slechts geïnformeerd hoeft te worden als er treasuryactiviteiten plaatsvinden.
- d. Het advies is per direct opgevolgd.
- e. Exact houdt een logboek bij van een aantal functies. Dit betreft onder andere de stamgegevens van de crediteuren.
- f. Per betaalbatch worden, afhankelijk van de omvang van de batch, 1 á 2 bankrekeningnummers gecontroleerd aan de hand van de bijbehorende facturen. Deze check wordt handmatig vastgelegd op de betaalstaat.

12. Lopende bevindingen accountantsverslag 2016

Van de bevindingen uit het accountantsverslag zijn er nog twee, waarop door de ODMH nog actie ondernomen moet worden.

a. Mandaatbesluit

Geadviseerd is om het mandaatbesluit te actualiseren.

b. Automatisering

Met betrekking tot automatisering zijn aanbevelingen gedaan ten aanzien van gebruikersbeheer, het wijzigingsbeleid en beveiligingspatches.

Reactie ODMH:

- a. Het mandaatbesluit van de ODMH dateert van 12 april 2012. Dit besluit zal aangepast worden in het najaar van 2019, omdat op 1 januari 2020 de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking treedt.
- b. De adviezen in het kader van automatisering worden meegenomen in het migratietraject dat in 2018 uitgevoerd wordt. De afronding daarvan wordt in het najaar van 2018 verwacht.

Actielijst (eenmalig)

Acc, Verslag	Onderwerp	Actie	Einddatum	Verantwoordelijk medewerker	Status
2016	Mandaatbesluit	Actualiseren en laten vaststellen door DB	December 2019	R. Went	
2016	Automatisering	Adviezen t.a.v. gebruiksbeheer, wijzigingsbeleid en patches meenemen in migratietraject	December 2018	N. Witte/ A. Hoogenboom	
2017	Treasurystatuut	Actualiseren en laten vaststellen door AB	December 2018	J. Vos	
2017	Financiële resultaten	Onderzoek naar prognosticerend vermogen	Oktober 2018	J. Vos	

Actielijst (terugkerend)

Acc. Verslag	Onderwerp	Actie	Einddatum*	Verantwoordelijk medewerker	Status
2017	WNT	Implementeren maatregelen voor controle WNT	Februari jaar T+1	J. Vos	
2017	Frauderisico-analyse	Actualiseren en inbrengen in DB	Oktober T	J. Vos	
2017	Project-administratie	Opstellen overzicht (financiële) subsidievoorwaarden en -voorschriften	Continu	J. Vos	
2017	Onderhoudsplan	Uitvoeren backtesting	Februari jaar T+1	T. Hulscher	
2017	Onderhanden werk	Opstellen analyse	Oktober jaar T	J. Vos	