

# Actieplan Managementletter interimcontrole 2012

Aan:

Van: Robin Zoet

CC:

Datum: 01 november 2012

Doorkiesnummer: 5298

Betreft: Managementletter Ernst&Young d.d. 23 oktober

Opmerkingen:

Op 23 oktober heeft Ernst&Young een managementletter uitgebracht naar aanleiding van de door hen uitgevoerde interim-controle. De management-letter is behoorlijk kritisch van aard, zowel ten aanzien van de inrichting en uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) als ten aanzien van de kwaliteit van de getoetste processen. Tegelijkertijd wordt door EY aangegeven dat de aanbevelingen in de managementletter passend zijn in de opbouwfase waarin de organisatie Servicepunt71 zich op dit moment bevindt. Zo was onder andere de kwaliteit van de ingebrachte processen vooraf onvoldoende helder en kunnen deze bevindingen als een nul-meting worden beschouwd. De bevindingen en aanbevelingen worden opgevolgd aan de hand van een tweetal beheersdocumenten:

1. Checklist inrichting en uitvoering VIC.

Deze checklist is reeds besproken met het team AO/IC van de Service-eenheid Financiën. Aan de hand van deze lijst wordt de juiste en volledige uitvoering van de nog te verrichten werkzaamheden gevolgd. Deze werkzaamheden zijn relevant in het kader van aanvullende interim-controle die Ernst&Young zal uitvoeren, met het oog op een tweede management-letter, uit te brengen medio december. Op deze wijze hopen we de controllers en accountants van gemeenten extra informatie te geven die relevant is voor hun eigen organisatie.

2. Actieplan opvolging verbeterpunten Processen

Deze lijst is gebaseerd op de bevindingen die in de managementletter zijn opgenomen en zijn geclusterd naar de verschillende gecontroleerde processen. De kolom 'cat' betreft de risico-classificatie van E&E.

De bevindingen zijn geadresseerd aan de proceseigenaar en voorzien van een reactie. Deze reactie is opgesteld door de proceseigenaar en afgestemd met de concerncontroller. In de kolom "Status" wordt verslag gedaan van de stand van zaken omtrent het actiepunt. Via een kleurcodering is de urgentie/afwikkeling aangegeven.

**Hoge urgentie** wil zeggen: afronding in 2012. **Lage urgentie** wil zeggen: afronding voor start van de VIC 2013.

Na afwikkeling wijzigt de status in **geel**. Punten die zijn afgerond én getoetst hebben status **groen**. Uitgangspunt is dat de activiteiten binnen bestaande capaciteit en planning uitgevoerd moeten kunnen worden. Op onderdelen is ook de inbreng van klantorganisaties essentieel (bijvoorbeeld in de afstemming over ketenprocessen).

Het OGB wordt driemaal per jaar (in combinatie met werkplancyclus) gerapporteerd op voortgang.

Op de volgende pagina's is Actieplan opvolging verbeterpunten Processen opgenomen.

## 6.2 Financieel beheer

Nr	Bevinding	Advies	Cat	Eigenaar/Reactie	Status
1	<p><b>Relatiebeheer</b></p> <p>De beschreven functiescheiding bij aanmaken/wijzigen crediteuren stamgegevens door twee gescheiden medewerkers kan doorbroken worden door gebruik te maken van de optie 'bewerken toevoegen speciaal'. Het systeem dwingt bij deze optie niet af dat dit gebeurd door twee personen. Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde wijzigingen plaatsvinden in de crediteuren stamgegevens. Wij hebben van uw organisatie begrepen dat de mogelijkheden ten aanzien van de optie 'bewerken toevoegen speciaal' in het systeem gedurende 2012 beperkt zijn, door deze functionaliteit voor alle gebruikers uit te zetten.</p>	<p>Wij dringen erop aan dat aanvullende controle verricht worden op de juistheid van de mutaties die via deze optie zijn verwerkt in het eerste halfjaar 2012, door middel van een query van wijzigingen in combinatie met deze optie. Tevens dringen wij erop aan dat onderzoek plaatsvindt naar eventuele andere soortelijke opties in Decade.</p>	H	<p><b>SE FIN/FBI</b></p> <p>Deze mogelijkheid is niet meer actief. Er zijn ook geen andere vergelijkbare opties in Decade.</p>	Toetsen in volgende IT audit
				<p><b>SE FIN/AOIC</b></p> <p>Er wordt een aanvullende query uitgevoerd op de juistheid van de mutaties die in het eerste halfjaar zijn verwerkt via deze optie. De uitkomsten van dit onderzoek worden vastgelegd in het controledossier.</p>	Met urgentie uitvoeren
2	<p><b>Relatiebeheer</b></p> <p>Bij de vaststelling dat relaties niet door een en dezelfde functionaris zijn aangemaakt, gewijzigd en/of verwerkt, wordt enkel gecontroleerd op het feit dat er twee verschillende functionarissen zijn voor enerzijds aanvraag en anderzijds verwerking.</p>	<p>Bij de controle ten aanzien van de vaststelling van functiescheiding bij wijzigingen van crediteuren stamgegevens, dient door de verbijzonderde interne controle tevens vastgesteld te worden aan de hand van de autorisatietabel uit Decade, dat de functionaris die de wijziging doorvoert, daartoe ook bevoegd is.</p>	M	<p><b>SE FIN/AOIC</b></p> <p>De proceduretests worden uitgebreid op dit onderdeel</p>	Met urgentie uitvoeren
3	<p><b>Relatiebeheer</b></p> <p>Bij de verbijzonderde interne controle zijn fouten</p>	<p>Wij adviseren met de betrokken medewerkers het mutatieproces te evalueren en het belang van</p>	H	<p><b>SE FIN/FA</b></p> <p>Recent is het huidig proces wederom met team</p>	Heeft wel hoge urgentie, maar kan

	geconstateerd bij de invoer en/of wijziging van relaties. De fouten zijn niet door de interne controle in het proces geconstateerd. Tevens is geconstateerd dat niet in alle gevallen de juiste documentatie aanwezig was om de invoer te onderbouwen.	een zichtbare audittrail en een adequate toetsing op de invoer te benadrukken. Met het team AO/IC bespreken wij de gevolgen voor de controleaanpak.		FA/BCF besproken. Het mutatieproces wordt geevalueerd en vernieuwd en strakker opgezet. Dit betreft een duidelijke functiescheiding tussen aanvraag (vanuit klantorganisaties) en goedkeuring (door FA/BCF) en het digitaliseren van de begeleidende documentatie..	pas in Q1 2013 worden geïmplementeerd. De opschoning van het relatiebestand wordt wel in 2012 afgerond.
4	<b><u>Debiteurenbeheer</u></b> In de opstartfase is het aanmaningenproces als onderdeel van het debiteurenbeheer stil komen te liggen en zijn voor de openstaande debiteuren van de deelnemende gemeenten geen herinneringen/aanmaningen verzonden. Het risico bestaat dat vorderingen op termijn niet inbaar zijn.	Het proces rondom debiteurenbeheer dient zo spoedig mogelijk hervat te worden. Ten aanzien van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden voor het tweede halfjaar 2012 is een meer gegevensgerichte controleaanpak noodzakelijk gezien de vele achterstanden op het aanmaningenproces.	<b>H</b>	<b><u>SE FIN/FA</u></b> Begin juni zijn de herinnering en aanmaningen gestart. Voor het einde van het jaar wordt inzicht verschaft in de status van de openstaande posten debiteuren en het hiermee verbonden risico op oninbaarheid.  <b><u>SE FIN/AOIC</u></b> Aanvullend gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitvoeren	Afgerond, maar nog toetsen  Met urgentie uitvoeren
5	<b><u>Memorialen</u></b> Memoriaalboekingen zijn in 12 van de 25 gevallen niet voorzien van een goedkeuring door de budgethouder en tevens in 10 van de 25 gevallen niet voorzien van een deugdelijke onderbouwing. Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde en ondeugdelijk onderbouwde memoriaalboekingen worden doorgevoerd.	Wij adviseren u het proces rondom de memoriaalboekingen te evalueren en de interne controle op de juiste behandeling van memoriaalboekingen te intensiveren. Voordat een memoriaal geboekt wordt in de financiële administratie is het essentieel dat goedkeuring van de budgethouder en aanwezigheid van deugdelijke onderbouwing aanwezig is. Wij adviseren u te onderzoeken of het mogelijk is de autorisatie van een memoriaalboeking te laten afdwingen door het geautomatiseerde systeem.	<b>H</b>	<b><u>SE FIN/FA</u></b> Proces en intensivering controle: Deprocedure voor memoriaalboekingen is opnieuw onder de aandacht gebracht en wordt gehanteerd als toetsingskader bij de verwerking van aangeboden memoriaalboekingen.  <b><u>SE FIN/FBI</u></b> Autorisatie geautomatiseerd is mogelijk, maar eerder als onwerkbaar beschouwd. Er wordt opnieuw gekeken naar draagvlak.	Afgerond, maar nog toetsen  Lage urgentie

		Ten aanzien van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden voor het tweede halfjaar 2012 is een meer gegevensgerichte controleaanpak noodzakelijk gezien de tekortkomingen ten aanzien van de memoriaalboekingen.		<b><u>SE FIN/AOIC</u></b> Aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren, gereed 15/11.	Met urgentie uitvoeren
6	<b><u>Kredieten</u></b> Uit de werkzaamheden tot nu toe komen geen bevindingen die vermeldenswaardig zijn. Wel zijn er in het kader van de VIC werkzaamheden nog twee openstaande vragen die beantwoord moeten worden. Bij onze werkzaamheden over het tweede halfjaar gaan wij de opvolging hiervan na en rapporteren indien nodig over de uitkomsten.	Geen.	<b><u>SE FIN/AOIC</u></b> Meenemen in aanvullende VIC		Lage urgentie

### 6.3 Inkopen en aanbestedingen

Nr	Bevinding	Advies	Cat	Eigenaar/Reactie	Status
1	In 2 van de 10 gevallen is er geen inkoopformulier aanwezig. Daarnaast is in 3 van de 10 gevallen geen verplichtingnummer op de factuur vermeldt, waarbij de factuur niet retour gezonden wordt naar de leverancier. Het risico bestaat dat er facturen worden geaccepteerd waarvoor geen verplichting is aangegaan, alsmede dat de verplichtingen niet volledig zijn.	Wij adviseren u de interne controle op de naleving van de aanwezigheid van verplichtingen(formulieren) te intensiveren. Dit is een belangrijke beheersmaatregel om de volledigheid van de naleving van de (Europese) aanbestedingsregels te waarborgen.	M	<b>SE FIN/FA</b> In 2012 was er geen procedure om facturen zonder verplichtingnr terug te sturen. Dit is in de toekomst wel een optie. Het systeem dwingt af dat er alsnog een verplichting wordt aangemaakt indien deze ontbreekt. In 2013 worden procesverbeteringen doorgevoerd: integreren van inkoopformulier in verplichtingenmodule en gelijktrekken grensbedragen.	
2	In 8 van de 10 gevallen is er geen getekende opdrachtbon aanwezig waarbij in 2 van deze 8 gevallen ook geen getekend contract aanwezig is ten aanzien van de inkoopfactuur. Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde verplichtingen worden aangegaan.	Wij benadrukken het belang van deugdelijke onderbouwing van inkopen door middel van getekende opdrachtbonnen en/of contracten.	M	<b>SE INK + SE FIN</b> De ondersteunende processen van Inkoop en Financiën kunnen elkaar nog meer versterken. Dit wordt ihkv project Werkprocessen opgepakt. Op termijn ontstaat een integraal geautomatiseerd proces "Van Bestellen tot betalen".	Lage urgentie
3	Er wordt vooralsnog geen gebruik gemaakt van een contractenregister. Het risico bestaat dat er geen inzicht is ten aanzien van aflopende contracten, zodat aanbestedingen niet tijdig ingang worden gezet.	Wij benadrukken het belang om een contractenregister in te voeren, dit biedt een signaalfunctie voor aflopende contracten zodat nieuwe aanbestedingen tijdig kunnen plaatsvinden. Wij hebben van uw organisatie begrepen dat momenteel de inrichting van een contractenadministratie in eSize onderhanden is.	H	<b>SE INK</b> Op termijn zal E-size een volledig dekkende registratie van alle lopende contracten bieden. In 2012 zullen alle contracten die door SP71 zijn afgesloten, zijn opgenomen in E-size. Voor contracten die niet via begeleiding door Inkoop tot stand komen worden op korte termijn met klantorganisaties procesafspraken gemaakt. Voor de registratie van alle overige decentraal gearchiveerde lopende contracten zullen	Hoge urgentie vwb de contracten die SP71 zelf afsluit.  Overige contracten worden in 2013 ingevoerd.

				<p>eveneens nog afspraken met de klantorganisaties moeten worden gemaakt. Inrichtingseisen zijn: kwaliteit (contract-voorwaarden), kwantiteit (prijs/aantal) en aanvullende voorwaarden (termijn, evt korting). Te implementeren beheersmaatregelen hierbij zijn: Eén voor juistheid en volledigheid verantwoordelijke functionaris, invoercontrole door 2<sup>e</sup> functionaris, aansluiting in proces financiële administratie</p>	
4	<p>Voor de beoordeling van de prestatielevering is geen deugdelijke informatie (prijs-/hoeveelheidsgegevens) vastgelegd in Decade en wordt in 7 van de 10 gevallen geen deugdelijke onderbouwing bij facturen van leveranciers ontvangen. Het risico bestaat dat de prestatielevering van facturen niet betrouwbaar kan worden vastgesteld.</p>	<p>Wij adviseren u zoveel als mogelijk te streven naar het vastleggen van prijs- en hoeveelheidsgegevens bij het aangaan van de verplichting zodat bij de factuurbeoordeling kan worden vastgesteld dat de prestatielevering juist is. Voorts adviseren wij bij de beoordeling van de facturen meer expliciet te documenteren op basis waarvan goedkeuring plaatsvindt.</p>	M	<p><b><u>SE INK / FIN</u></b></p> <p>De diversiteit van de inkoop is te groot om hier een algemeen geldend voorschrift aan te verbinden. We onderzoeken de mogelijkheid om de gegevens facultatief is de verplichtingenmodule op te laten nemen. In de contractregistratie in E-size zijn deze gegevens ook benaderbaar.</p>	<p>Hangt samen met punt 2. Lage urgentie</p>
5	<p>Servicepunt71 dient te waarborgen dat alle deelnemende gemeenten de nota "Aanbestedingsbeleid van Servicepunt71 en de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Servicepunt71" hebben vastgesteld en het voorgaande beleid inzake inkoop- en aanbesteding per gemeente is ingetrokken. Per heden is deze bevestiging nog niet van alle deelnemende gemeenten aanwezig.</p>	<p>Om te kunnen toetsen aan de het juiste normenkader inzake inkoop- en aanbestedingsbeleid dient binnen Servicepunt71 gewaarborgd te worden dat de nota "Aanbestedingsbeleid van Servicepunt71 en de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Servicepunt71" voor alle deelnemende gemeenten het normenkader is en dat voormalig beleid hieromtrent is ingetrokken. Tot aan dat moment dient nog getoetst te worden aan de hand van het voormalige beleid.</p>	H	<p><b><u>SE INK</u></b></p> <p>Besluitvorming bij andere gemeenten wordt opgevraagd en gedocumenteerd in dossier VIC.</p>	<p>Met hoge urgentie uitvoeren</p>

## 6.4 Betalingen

Nr	Bevinding	Advies	Cat	Eigenaar/Reactie	Status
1	In de opstartfase zijn een groot aantal handmatige betalingen verricht als gevolg van de inrichting van de administraties door Servicepunt71. Daarbij zijn tevens achterstanden ontstaan in de administratieve verwerking ten aanzien van de bankboekingen. Het risico bestaat dat er dubbele betalingen hebben plaatsgevonden	Wij hebben van uw organisatie begrepen dat achterstanden zoveel als mogelijk weggewerkt zijn. Wij benadrukken echter wel het belang van aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden ten aanzien van het risico op dubbele betalingen. Wij hebben van uw organisatie vernomen dat op korte termijn repressieve controles worden uitgevoerd ten aanzien van dubbele betalingen. Bij onze volgende interim-controle beoordelen wij de uitkomsten van die werkzaamheden.	H	<b>SE FIN/FA</b> Binnen FA worden de maanden januari t/m september geanalyseerd. Structureel vindt er vanaf oktober maandelijks een controle plaats (a.d.h.v. een cognosrapportage). Deze wordt gedocumenteerd.	Met hoge urgentie uitvoeren
2	De procuratieregeling voor de BNG is reeds gedurende 2011 geactualiseerd aan de huidige situatie binnen Servicepunt71, echter dient dit voor de andere banken nog geactualiseerd te worden. Het risico bestaat dat er in de huidige situatie personen autorisatierechten hebben, die feitelijk niet zijn gemandateerd.	Wij benadrukken het belang van geactualiseerde procuratieregelingen ten einde te waarborgen dat alleen bevoegde personen zijn gerechtigd om betalingen te verrichten.	H	<b>SE FIN/FA</b> De actualisering voor de andere banken loopt. Voor RABO (1 rekening) is dat geregeld. Voor de ING zijn de stukken opgestuurd en wacht het op effectuering/nieuwe bankpassen voor IBP. Datum gereed 1-12-2012	Met hoge urgentie uitvoeren

## 7.2 Application controls Betalingen

Nr	Bevinding	Advies	Cat	Eigenaar/Reactie	Status
1	Wij hebben vastgesteld dat in Decade een groot aantal medewerkers (56) in staat was betaalarunns te starten. Het risico bestaat dat deze medewerkers, die deze rechten uit hoofde van	Wij bevelen u aan om de autorisaties van medewerkers binnen Decade verder te beperken. Wij hebben inmiddels begrepen dat deze autorisaties door SP71 zijn ingeperkt.		<b>SE FIN/FA</b> Deze situatie heeft onbedoeld gedurende een korte periode bestaan, kort na de migratie naar WP71. Inmiddels zijn de rechten aangepast en	Afgerond, maar nog toetsen

	hun functie niet nodig hebben, een betaalbestand kunnen creëren wat vervolgens in de BNG betaalapplicatie wordt ingelezen. In dit geval wordt u zeer afhankelijk van de controle van de eerste en tweede fiatteur.			zijn 6 personen bevoegd, waarvan 3 parttimers (allen in Unit Betalingsverkeer). In ons boekhoudpakket Decade zal dit leiden tot nieuwe en/of gewijzigde functieprofielen.	
2	Wij hebben vastgesteld dat een groot aantal medewerkers (90) toegang heeft tot de map op het netwerk waarin het Decade betaalbestand ten behoeve van het inlezen in de BNG betaalapplicatie wordt opgeslagen. Het risico bestaat dat deze medewerkers, die deze rechten uit hoofde van hun functie niet nodig hebben, een betaalbestand in deze map aanpassen, alvorens het in de BNG betaalapplicatie wordt ingelezen. Ook in dit geval wordt u zeer afhankelijk van de controle van de eerste en tweede fiatteur.	Wij bevelen u aan om de toegang van medewerkers tot de netwerkmap verder te beperken. Wij hebben inmiddels begrepen dat deze autorisaties door SP71 zijn ingeperkt.		<b><u>SE FIN/FA</u></b> Deze situatie heeft onbedoeld gedurende een korte periode bestaan, kort na de migratie naar WP71. Inmiddels zijn de rechten aangepast en hebben slechts 11 medewerkers van het team betalingsverkeer toegang hebben tot de export map waar de betaalbestanden worden opgeslagen en vervolgens worden ingelezen in de BNG-applicatie.	Afgerond, maar nog toetsen
3	Ten aanzien van de functiescheiding binnen de BNG betaalapplicatie hebben wij vastgesteld dat één medewerker geautoriseerd is om een betaalrun uit te voeren en tevens 2e handtekening gemachtigde is voor het uitvoeren van betalingen binnen BNG. Het risico bestaat dat in samenspraak met de 1e handtekening gemachtigde een ongeautoriseerde betaalrun uitgevoerd kan worden en vervolgens betaald kan worden.	Wij bevelen u aan om de betalingen waarbij de 2e handtekening geplaatst is door desbetreffende functionaris nader te onderzoeken om de juistheid en volledigheid van de betaling(en) te waarborgen.		<b><u>SE FIN/FA</u></b> Preventief zal de bevoegdheid gesplitst worden (geen combinatie meer mogelijk van uitvoeren betaalrun en 2 <sup>e</sup> handtekening-gemachtigde). Repressief zal team AO/IC de betalingen waarbij de 2e handtekening geplaatst is door desbetreffende functionaris nader onderzoeken	Hoge urgentie



## 6.5 Personeel

Nr	Bevinding	Advies	Cat	Eigenaar/Reactie	Status
1	Er is geen eenduidige procesbeschrijving aanwezig van de administratieve organisatie ten aanzien van de onderkende HRM processen. Het risico bestaat dat interne beheersingsmaatregelen die in opzet aanwezig en uniform dienen te zijn, niet als zodanig worden gehanteerd bij de verwerking van mutaties in de administraties van de deelnemende gemeenten.	Wij benadrukken het belang van een eenduidige procesbeschrijving van de administratieve organisatie ten aanzien van de onderkende HRM processen en daarbij te waarborgen dat de in opzet geïdentificeerde beheersingsmaatregelen worden nageleefd.	L	<b>SE HRM</b> Dit actiepunt is in beeld via het project Werkprocessen en de opvolging van de aanbevelingen uit rapport Bright-in-company. Procesbeschrijvingen van de 5 meest kritische processen worden eind 1 <sup>e</sup> kwartaal 2013 opgeleverd.	Lage urgentie
2	Door het ontbreken van een actuele parafenlijst, wordt er geen (zichtbare) controle uitgevoerd op de juistheid van de parafen, in combinatie met het mandatenregister, op relevante procesdocumenten. Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde mutaties en toekenningen in de personeels- en salarisadministratie worden verwerkt.	Wij adviseren u de aanwezigheid van een actuele parafenlijst en zichtbare controle op de juistheid van de parafen in combinatie met het mandatenregister zo snel mogelijk te waarborgen. Tevens adviseren wij u aanvullende werkzaamheden uit te voeren om de juistheid van de autorisaties achteraf alsnog vast te stellen.	M	<b>SE HRM</b> Mutaties en toekenningen in de PSA lopen deels via elektronische formulieren (Formdesk). Het proces van digitale autorisatie is getoetst (E&Y mei 2012) en wordt betrouwbaar geacht.	Afgerond
			M	<b>Concerncontroller</b> Voor de analoge formulierenstroom zal een parafenlijst van bestelgerechtigden worden verzameld (voor 31/12/2012, via VT), die periodiek (eens per kwartaal (zal worden geactualiseerd).	Met urgentie uitvoeren
3	Door wijzigingen in het proces vindt er geen zichtbare controle plaats op de verwerking van aan- en afmeldingen bij het ABP en/of overige instanties. Binnen de nieuwe werkwijze dienen hierover nog nadere afspraken te worden gemaakt. Het risico bestaat dat aan- en	Wij dringen erop aan om deze controle zo spoedig mogelijk weer zichtbaar uit te voeren en daarbij een aanvullende controle te verrichten op de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de doorgevoerde mutaties in 2012 teneinde vast te stellen dat er geen onjuistheden hebben	M	<b>SE HRM</b> Er is een digitale koppeling tussen RAET en ABP. SP71 vormt hierin geen schakel. De beheersmaatregelen rondom de mutaties bij RAET zijn daarom afdoende.	Nog bespreken met accountant (RZ)

	afmeldingen niet juist, tijdig en volledig worden doorgevoerd.	plaatsgevonden.			
4	In 1 geval is geconstateerd dat een uitbetaling van een personele voorziening door de medewerker salarisadministratie is ingevoerd zonder dat hiervoor het werkelijke bedrag is gedeclareerd door de medewerker met daarbij een autorisatie van een bevoegd functionaris (het betrof in dit geval een ieder kwartaal terugkerend bedrag). Het risico bestaat dat de medewerker van de salarisadministratie personele voorzieningen zonder autorisatie kan verwerken, waarop de medewerker geen aanspraak heeft of niet meer heeft.	Wij benadrukken het belang dat medewerkers van de salarisadministratie geen personele vergoedingen mogen (kunnen) verwerken, zonder voorafgaande autorisatie door bevoegde functionarissen. Wij stemmen de gevolgen voor de controleaanpak nader af met het team AO/IC.	<b>M</b>	<b>SE HRM</b> Het gaat in z'n totaliteit om een zeer beperkt aantal gevallen (5 stuks). Hiervan zal iom de leidinggevende alsnog vóór 1/12 een autorisatie in het dossier worden opgenomen.	Met urgentie uitvoeren
5	In 3 van de 31 gevallen is er geen deugdelijke onderbouwing van declaraties aanwezig, op grond waarvan de juistheid en rechtmatigheid van het bedrag vastgesteld kan worden. Het risico bestaat dat declaraties niet juist en rechtmatig uitbetaald worden. Daarnaast is in 5 van de 31 gevallen een verouderd declaratieformulier gebruikt.	Wij benadrukken het belang van deugdelijke onderbouwing van declaraties, teneinde de juistheid en rechtmatigheid hiervan te waarborgen alsmede te voldoen aan de fiscale aspecten. Dit betekent dat Servicepunt71 niet deugdelijke declaraties moet terugzenden naar de betreffende gemeente. Wij stemmen de gevolgen voor de controleaanpak nader af met het team AO/IC.	<b>M</b>	<b>SE HRM</b> In gevallen waarvan de onderbouwing ondeugdelijk is, is er wel een autorisatie van de leidinggevende, waarbij de primaire toets op de deugdelijk van de declaratie zou moeten liggen. Het ontbreekt aan duidelijk normafspraken met de klantorganisaties. Dit hangt samen met punt 1: In het 1 <sup>e</sup> kwartaal van 2013 worden met de klant afgestemde procesbeschrijvingen opgesteld, waarbij oa het normenkader voor toetsing binnen SP71 wordt vastgelegd.	Lage urgentie
6	Bij een aantal deelnemende gemeenten is de mogelijkheid aanwezig om declaraties buiten de salarisadministratie in te dienen. Het risico	Wij bendrukken het belang om declaraties zoveel als mogelijk via de salarisadministratie te verwerken, waarbij tevens de toetsing met de	<b>M</b>	<b>SE HRM</b> Ook hier ontbreekt een met de klantorganisatie afgestemd normenkader. In het 1 <sup>e</sup> kwartaal van	Lage urgentie

	<p>bestaat dat deze declaraties niet voldoen aan de normen van de personele voorzieningen en tevens niet voldoen aan de fiscale aspecten. Wij hebben geen zicht op de omvang van de declaraties buiten de salarisadministratie om.</p>	<p>normen en fiscale aspecten plaatsvindt. De mogelijkheden van verwerking buiten de salarisadministratie om, dienen zoveel mogelijk gemitigeerd te worden, dan wel dienen deze declaraties alsnog getoetst te worden door HR medewerkers alvorens tot uitbetaling over te gaan. Wij adviseren u om de omvang van de declaraties buiten de salarisadministratie per gemeente te inventariseren en hierop passende controlemaatregelen uit te voeren. Daarnaast adviseren u met de betrokken gemeenten afspraken te maken over uniformering in de behandeling van declaraties en deze in alle gevallen te laten verlopen via de salarisadministratie.</p>		<p>2013 worden met de klant afgestemde procesbeschrijvingen opgesteld, waarbij oa het beleid omtrent administratieve verwerking van declaraties wordt vastgelegd. Verwerking via de salarisadministratie is voor wat SP71 betreft daarbij het uitgangspunt.</p>	
7	<p>Ten aanzien van wijzigingen in fiscale-, sociale verzekerings-, pensioen- en CAO-premies vindt geen zichtbare controle plaats op de juistheid van de verwerking door RAET.</p>	<p>Wij adviseren om de controle op wijzigingen in de premies zichtbaar te controleren en vast te leggen. Daarnaast adviseren wij om door middel van het opstellen van een rondrekening sociale lasten, waarbij de premieafdrachten worden berekend op basis van de premieheffinggrondslagen vermenigvuldigd met de van toepassing zijnde premiepercentages, om vast te stellen dat de berekende premieafdrachten overeenkomen met de werkelijke premieafdrachten volgens RAET.</p>	<b>M</b>	<p><b>SE HRM</b> Gezien de professionaliteit van RAET wordt toetsing door HRM overbodig geacht.</p>	<p>Nog bespreken met accountant (RZ)</p>
8	<p>Zichtbare aansluitingen tussen de financiële administratie en de salarisadministratie zijn tot op</p>	<p>Wij adviseren de periodieke aansluitingen tussen de financiële administratie en de</p>	<b>M</b>	<p><b>SE FIN/FB</b> De aansluiting zullen periodiek worden gemaakt</p>	<p>Nog toetsen</p>

	<p>heden niet voor alle deelnemers opgesteld. Daarnaast blijkt dat er op tussenrekeningen ten aanzien van de personele lasten tot op heden geen afloop van de saldi is, aangezien de banken nog niet zijn verwerkt.</p>	<p>salarisadministratie als beheersmaatregel uit te voeren. Daarnaast adviseren wij u het beheer van (personele) tussenrekeningen te beleggen binnen de financiële administratie.</p>		<p>en gedocumenteerd. Het beheer van personele tussenrekening is belegd bij team FIN/Financieel Beheer (streefdatum 15-12-2012)</p>	
--	---	---	--	---	--

## 9 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Nr	Bevinding	Advies	Cat	Eigenaar/Reactie	Status
1	<p><b><u>WP71</u></b></p> <p>Een aandachtspunt van Thin Cliënts is de afhankelijk van het serverpark. Applicatiedata staat centraal opgeslagen op servers, derhalve is de continuïteit van thin clients afhankelijk van de beschikbaarheid en capaciteit van het serverpark.</p>	<p>Wij bevelen u aan om met behulp van adequate tools de capaciteit en beschikbaarheid van uw serverpark preventief te monitoren.</p>	<b>H</b>	<p><b><u>SE ICT</u></b></p> <p>Zowel Citrix omgeving (thin clients) als de (applicatie)servers worden gemonitord. De eerste door SE-ICT met EG monitoring, de tweede door Inter Access met BMC monitors. Op dit moment loopt er een project om integrale monitoring over beide systemen te realiseren. Verwacht 1<sup>e</sup> Q 2013 gereed.</p>	Lage urgentie
2	<p><b><u>Logische toegangsbeveiliging</u></b></p> <p>Voor de applicaties Beaufort en TIM geldt een andere manier waarop de toegang tot de applicaties wordt ingeregeld. Dit gebeurt zonder tussenkomst van de service desk en wordt via de applicatiebeheerder(s) verzorgd. Het verzoek voor toegang tot deze applicaties wordt daarbij vaak op informele wijze doorgegeven. Het risico bestaat dat nieuwe gebruikers ongecontroleerd toegang krijgen tot de applicatie en onderliggende gegevens en zo (on)bewust gegevensmutaties doorvoeren.</p>	<p>Wij adviseren SP71 het gebruikersbeheer proces voor de applicaties Beaufort en TIM verder te uniformeren. Wij adviseren u hierbij gebruik te maken van het gebruikersbeheer proces dat reeds is ingericht voor de overige in scope zijnde applicaties.</p>	<b>H</b>	<p><b><u>SE ICT</u></b></p> <p>De aanbeveling lijkt gebaseerd op de situatie voor conversie. Inmiddels geldt voor alle applicaties (Decade, Beaufort, TIM, Cognos). dat toegangsbeveiliging (<b>wie</b> mag een applicatie gebruiken) geregeld is via de processen van ICT. Om toegang te krijgen tot deze applicaties moet een (change)verzoek bij de ServiceDesk van ICT ingediend worden. ICT namelijk, moet de applicatie toevoegen aan het profiel van de gebruiker. Autorisatie binnen een applicatie (<b>wat</b> mag de gebruiker binnen de applicatie) wordt voor alle toepassingen uitgevoerd door applicatiebeheerders.</p>	Nog bespreken met accountant (RZ)
3	<p><b><u>Wijzigingenbeheer</u></b></p> <p>Wij hebben vastgesteld dat voor de applicaties Cognos, TIM en Decade testwerkzaamheden en</p>	<p>Wij adviseren SP71 het wijzigingsbeheer proces verder te uniformeren en op toe te zien dat</p>	<b>H</b>	<p><b><u>SE ICT</u></b></p> <p>SE ICT kan rol van toetsers in Change Management oppakken, voor zover passend</p>	Lage urgentie

	<p>goedkeuringen voor het in productie nemen niet consequent worden vastgelegd. Niet geteste wijzigingen die in een applicatie worden aangebracht kunnen er toe leiden dat beheersingsmaatregelen die voorheen goed functioneerden, niet langer werken zoals bedoeld. Ook kunnen medewerkers te veel rechten hebben in een applicatie waardoor de gewenste functiescheiding kan worden doorbroken en ongeautoriseerde transacties kunnen worden uitgevoerd.</p>	<p>wijzigingen conform het uniforme proces worden doorgevoerd.</p>		<p>binnen de randvoorwaarden van de verschillende applicaties vwb de testomgeving. Deze applicaties zullen in een zgn OTAP (Ontwikkel-, test, acceptatie en productie) omgeving moeten draaien. Onderzocht wordt of de hieraan verbonden beheerkosten aanverbonden in verhouding staan tot het mitigeren van het risico. Wellicht kan er voor gekozen worden dat dit alleen voor de echte bedrijfskritische applicaties gedaan worden.</p>	
4	<p><b><u>Back-up and recovery</u></b> Wij hebben vastgesteld dat voor de servers in scope geen formele uitwijk en restore tests zijn uitgevoerd. Het risico van het niet uitvoeren van een uitwijk en periodieke restore-test is, dat in het geval van een calamiteit de continuïteit voor de applicaties niet is gewaarborgd, doordat mogelijk gegevens ontbreken bij het terugzetten van een back-up tape.</p>	<p>Wij adviseren SP71 om op periodieke basis een restore test en uitwijktest uit te voeren en de resultaten hiervan vast te leggen.</p>	<b>M</b>	<p><b><u>SE ICT</u></b> De tests zullen periodiek worden uitgevoerd en resultaten zullen worden vastgelegd. Momenteel gebeurt dat alleen voor Key2Burgerzaken. Beleid omtrent een integrale testprocedure wordt opgenomen in het ICT-beleidsplan.</p>	Lage urgentie