








Zaaknummer: 077841 895742



B&W procedure	AdjS	S	B	W	W	W	W
→ Conform							
Onderwerp: Opvolging adviezen accountant concept rapport van bevindingen 2018	Behandelen						

**Advies**

Instemmen met de aangegeven opvolging van de adviezen van de accountant in het rapport van bevindingen 2018.

Beslissingsdatum: **28 MEI 2019**

Openbaar: Ja- passief		RIS: Ja	Fk: i. Vos, J. Schuurman	
Auteur	: H.B. de Bruijn	Port. Houder Rebel	Commissiebehandeling Rekening CIE juni	Raadsbehandeling juli
Datum	: 23 mei 2019			
Afdeling	: FIN	Behandelaar <i>clB</i>		
Geheime bijlagen aanwezig: Nee		Vert:		

Akkoord team(project)leider:	Akkoord afdelingshoofd	Mede geadviseerd door:		
		Paraaf af	BBO/BB 23/5 	M/BEK 23/5 

## **Toelichting:**

### Aanleiding

Concept rapport van bevindingen accountantscontrole 2018.

### Kaders

Budgetcyclus boekjaar 2018.

### Argumentatie

In het concept rapport van bevindingen heeft de accountant een aantal adviezen gegeven waarbij hierna is aangegeven hoe deze adviezen worden opgevolgd, de nummering van het verslag van de accountant is hierbij aangehouden.

## **3.2 Rechtmatigheidscontrole**

Het Rijk heeft vergevorderde plannen om met ingang van het boekjaar 2021 de huidige rechtmatigheidscontrole door de accountant bij decentrale overheden te laten vervallen. Met deze stap beoogt het Rijk de verantwoordelijkheid voor de interne beheersing, die ervoor moet zorgen dat de naleving van externe en interne regelgeving geborgd is, nog nadrukkelijker bij het college te beleggen.

De accountant geeft het advies de komende maanden een besluit te nemen hoe we vanaf 2021 dit proces willen inrichten zodat in de loop van volgend jaar gestart kan worden met de implementatie en de ambtelijke organisatie er begin 2021 klaar voor is.

Het is met het verstrijken van de tijd en het nog ontbreken van een gedetailleerde uitwerking van gewijzigde regelgeving steeds onzekerder dat de wijziging in de regelgeving in zal gaan in 2021. Sinds oktober 2018 staat op de website van de VNG dat de komende maanden duidelijk zal worden wat deze wijziging concreet gaat inhouden en wat de gevolgen daarvan zijn. Voor de uitwerking is het van belang om duidelijkheid te hebben over de (wets)wijzigingen en de concrete gevolgen voor gemeenten. Ook het steunen van accountants op werkzaamheden van de gemeenten en omgekeerd is een vraagstuk dat dit dossier raakt.

Bedoeling is dat de tweede helft van dit jaar antwoord komt op de volgende vragen:

1. Wat zijn onze gemeentelijke ambities aangaande de rechtmatigheidsverantwoording en het eventueel breder trekken naar een "in control statement" die ook gericht is op bijvoorbeeld de doelmatigheid en doeltreffendheid?  
En hoe raken deze ambities de inrichting van onze bedrijfsvoering/organisatiestructuur?
2. Wat is er voor nodig om zelf (als B&W) straks een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven?  
Wat hebben we als expertise in huis nodig en wat kunnen we beter extern beleggen?
3. In hoeverre zijn we nu als gemeente al in staat om zelf een oordeel te geven over de financiële rechtmatigheid van onze belangrijkste processen.
4. Kunnen we al eerder proberen om zelf een (deel van de) rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, vooruitlopend op de wettelijke verplichting?  
Die we dan ook kunnen gebruiken voor de afstemming en voorbereiding op de externe accountantscontrole?  
Bij ongewijzigde ingangsdatum van de wetgeving is het de bedoeling dat we dan in 2020 in samenwerking met de externe accountant kunnen gaan proefdraaien.

## **5.1.2 Kostenontwikkeling sociaal domein**

De accountant constateert dat nu op twee momenten in het jaar een rapportage over de voortgang in het sociaal domein wordt opgemaakt. Hij geeft het advies na te gaan of een frequentere rapportage op de belangrijkste onderdelen mogelijk is .

Rapportage was tot 2016 4x per jaar, hier is van afgestapt vanwege de ontwikkelingen en het complexe zorglandschap binnen het Sociaal Domein. Het is arbeidsintensief om de juiste informatie uit de vele applicaties te verkrijgen. Om die reden is de frequentie teruggebracht naar 2x per jaar. Inmiddels zijn diverse verbetermaatregelen getroffen om de datakwaliteit te verbeteren.

Het is nog steeds te arbeidsintensief om de frequentie van het aantal rapportages te verhogen naar 3 of 4 keer. Dit komt doordat de informatie vanuit de Regio niet tijdig, volledig en betrouwbaar is waardoor het rapporteren na de 1e vier / vijf maanden niet goed mogelijk is. Zo is het niet goed mogelijk bruikbare managementinformatie uit het Regionale systeem te verkrijgen doordat bijvoorbeeld facturen die betrekking hebben op het voorgaande dienstjaar niet kunnen worden onderscheiden van facturen over het lopende jaar. Wij hebben begrepen dat er recent verbeteringen zijn doorgevoerd in de systemen bij de Regio, wij zullen bezien wat dit voor mogelijkheden biedt voor de rapportage.

Tevens moeten de cijfers van de Regio eerst onderworpen worden aan data-vergelijkingen met eigen systemen voordat deze gebruikt kunnen worden.

Op dit moment wordt 2x in het jaar gerapporteerd over de ontwikkelingen in het sociaal domein. 1x uitgebreid over het jaar door middel van een bestuursrapportage en 1x na de zomervakantie door middel van een tussentijdse rapportage waarin wordt ingegaan op de (financiële) ontwikkelingen. Daarnaast worden per kwartaal praatplaten opgesteld waarin de ontwikkelingen per wet worden weergegeven. Deze worden besproken met het bestuur. De praatplaten kunnen naar gelang de behoefte eventueel uitgebreid worden met een aantal op dat moment belangrijke kengetallen.

#### **6.4 Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).**

Door de accountant wordt gewezen op de kwetsbaarheid op de positie van de functionaris gegevensbescherming (FG) als eenmansfunctie.

Bij onvoorziene en/of langere afwezigheid (bijvoorbeeld vakanties) van de functionaris gegevensbescherming (FG) is de chief information security officer (CISO) degene die meldingen van datalekken opneemt en hierop verdere actie neemt. Mocht de CISO er op dat moment ook niet zijn dan is de informatie-architect hiervoor het eerste aanspreekpunt.

Voor de opvang van langdurige afwezigheid van de FG, door bijvoorbeeld arbeidsongeschiktheid, wordt onderzocht of hiervoor binnen het netwerkoverleg privacy binnen de regio Gooi en Vechtstreek een passende oplossing c.q. een eerste adviespunt kan worden gevonden.

De werkrelaties binnen dit netwerkoverleg zijn van dien aard dat er op dit moment al sprake is van periodiek overleg over verschillende thema's/onderwerpen betreffende de omgang met persoonsgegevens en de toepassing van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).

#### **6.5 Uitbesteding IT beheer, rechtenbeheer**

Met betrekking tot toegangsrechten en rechtenbeheer op onze informatiesystemen het volgende: Het toekennen, aanpassen en ontnemen van toegangsrechten tot onze applicaties, komen voort uit de IDU(Instroom, Doorstroom, Uitstroom) procedure.

Dat wil zeggen dat P&O personen opvoert en vervolgens via een koppeling een netwerkaccount wordt gecreëerd. Functiewijziging en het vertrek van personen worden ook geïnitieerd vanuit P&O en door de koppeling doorgevoerd. Dit is in de nieuwe situatie exact zo ingericht.


Rechten binnen een applicatie worden door de functioneel applicatiebeheerder toegekend. Ook dit is in de nieuwe situatie ongewijzigd.

Medewerkers van de uitbestede IT-beheer organisatie hebben geen toegang tot onze applicaties. Het volledige rechtenbeheer is vanuit de oude situatie overgegaan naar de nieuwe situatie.

Daarnaast is het traject gestart om te komen tot een verdere geautomatiseerde autorisatie (RBAC; Role Based Access Control) zodat dit ook binnen (enkele) applicaties kan plaatsvinden.

Met betrekking tot de IT-dienstverlener OGD kan gesteld worden dat op basis van informatieveiligheid de systemen meer "dichtgetimmerd" zijn dan voorheen. En dan met name ook op het gebied van toegang tot deze systemen, op zulk een wijze dat zelfs de applicatie leverancier door diverse protocollen moet om toegang te krijgen.

Financiën,



H.B. de Bruijn