

# **DR-Rapportage Concerncontrol**

## **DEFINITIEF**

Deze rapportage bij voorkeur digitaal lezen of in kleur printen

**Concerncontrol**  
**Juni 2019**



## **Inhoud**

- 1. Inleiding**
- 2. Aandachtsgebieden bij onze audit**
- 3. DR Beslispunten en DR punten ter kennisgeving**

## **Bevindingen en aanbevelingen**

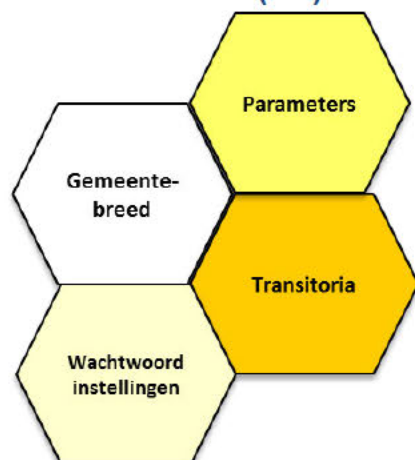
- 4.1 Gemeentebreed**
- 4.2 Bedrijfsvoering**
- 4.3 Sociaal domein**
- 4.4 Ruimtelijk domein**
- 4.5 Overige onderwerpen**

## **Bijlagen**

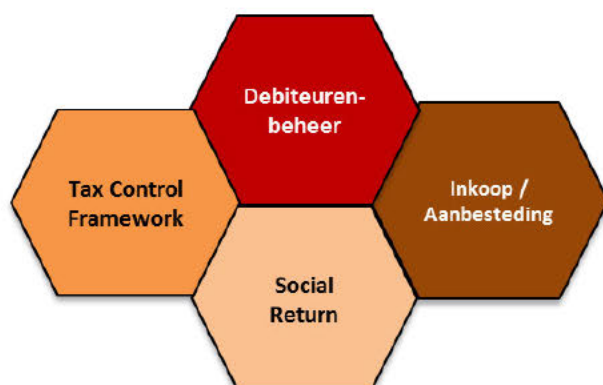
- I. Opvolging aanbevelingen dec 2018**
- II. Opvolging aanbevelingen juni 2018**
- III. Opvolging aanbevelingen dec 2017**

## 2. Aandachtsgebieden bij onze audit

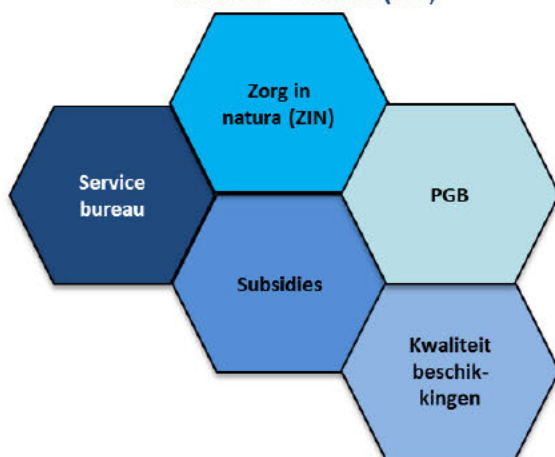
### Gemeentebreed (4.1)



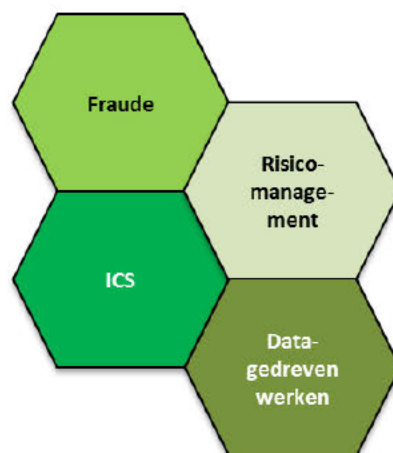
### Bedrijfsvoering (4.2)



### Sociaal Domein (4.3)



### Overige onderwerpen (4.5)



### Ruimtelijk Domein (4.4)



## 2. Wat rapporteren we per aandachtsgebied?

<b>Bevinding</b> De bevindingen die we hebben voor een bepaald aandachtsgebied	<b>Onderwerp</b> Het onderwerp dat extra aandacht vereist binnen het aandachtsgebied
<b>Sterk punt</b> Volgens ons is dit een werkwijze die als voorbeeld kan dienen voor de organisatie/ het proces/het project. Alleen vermeld indien relevant.	<b>Verbeterpunten</b> Volgens ons is dit een punt waarop het proces kan verbeteren en/of kan leren van andere sectoren
<b>Beslispunt/Ter kennisgeving</b> Beleggen van de verantwoordelijkheid tot uitvoering van verbeterpunten in de organisatie met daar aan gekoppeld een termijn. Sommige punten ter kennisgeving hier is geen actie nodig. Datum afhandeling is gebaseerd op een inschatting van CC voor wat betreft de haalbaarheid in relatie tot complexiteit en/of urgentie.	<b>Uitzonderingsrapportage</b> Dit rapport bevat de meest zwaarwegende bevindingen die uit onze onderzoeken naar voren zijn gekomen.

## 3.1 DR Beslispunten

\*

Nr.	Aandachtsgebied	Beslispunt
1	4.1 Gemeentebrede bevindingen	[Redacted]
2	4.1 Wachtwoordinstellingen	Geef sectorhoofd I&B de opdracht om vóór 1 augustus 2019 de wachtwoordinstellingen op netwerkniveau aan te passen aan het op dat moment geldende wachtwoordbeleid.
3	4.1 Transitoria	[Redacted]
4	4.2 Debiteurenbeheer	[Redacted]
5	4.2 Debiteurenbeheer	[Redacted]
6	4.2 Inkoop/Aanbestedingen	[Redacted]
7	4.2 Social Return	[Redacted]
8	4.3 Sociaal domein	[Redacted]
9	4.4 Vastgoed	[Redacted]
10	4.4 Parkeervergunningen	[Redacted]

## 4.1 Gemeentebreed – Wachtwoordinstellingen

Wachtwoord  
instellingen

### Overzicht bevindingen

CC heeft eind december 2018 geconstateerd dat de huidige wachtwoordinstellingen op netwerkniveau nog niet voldoen aan de daar aan te stellen eisen.

Er is een groep van ongeveer 200 medewerkers die nooit hun wachtwoord (hebben) aan hoeven te passen. Ook worden er nog steeds geen complexiteitseisen worden gesteld aan het wachtwoord. Hiermee voldoen we niet aan het in 2017 vastgestelde wachtwoordbeleid.

CC vindt dit een zorgelijke situatie omdat de toegang tot het gemeentelijke netwerk hiermee onvoldoende veilig is.

Daarnaast heeft de organisatie in het verleden veel extra werkzaamheden moeten doen voor de accountant om aan te tonen dat er niks ongeoorloofds is gebeurd.

Voor veel andere applicaties is namelijk de toegangsbeveiliging onvoldoende en daar geven we als argument aan dat we steunen op de beveiliging van het netwerk. We hebben destijds uit moeten zoeken welke medewerkers zelf hun wachtwoord hadden aangepast, voor de kernapplicaties moeten kijken wat de betreffende medewerkers daar in hebben gedaan, etc.. Dit vergde veel capaciteit van de organisatie.

Dit speelt nu al sinds 2015 en is te belangrijk om te laten voortduren.

I&B heeft aangegeven in januari 2019 een tool aan te schaffen om dit te regelen en stap voor stap de medewerkers die hun wachtwoord nog niet aan hoeven te passen om te zetten. Tot op heden is deze status ongewijzigd.

Het wachtwoordbeleid uit 2017 wordt geactualiseerd en is in concept beschikbaar maar moet nog worden vastgesteld. De huidige instellingen voldoen ook niet aan dit nieuwe wachtwoordbeleid.

### Beslispunt 2

Geef sectorhoofd I&B de opdracht om vóór 1 augustus 2019 de wachtwoordinstellingen op netwerkniveau aan te passen aan het op dat moment geldende wachtwoordbeleid.



## 4.1 Gemeentebreed - Transitoria

### Overzicht bevindingen

Transitoria zijn transacties met derde partijen die betrekking hebben op het ene boekjaar, maar waarvoor de afrekening per bank in een eerder of later boekjaar plaatsvindt. Voorbeelden hiervan zijn inkomende geldstromen (bijv. subsidies) waarvoor een voorschot wordt ontvangen, maar waarvoor de prestaties pas in een ander boekjaar worden geleverd, of een declaratie door een zorgaanbieder van zorg die geleverd is in een eerder boekjaar. Het gaat hierbij om *gerealiseerde* baten en lasten, niet om budgetten of begrotingen.

Transitoria zijn essentieel voor de juiste en volledige verantwoording van baten en lasten. De daadwerkelijk afloop geeft inzicht in de stand van de vorderingen en schuldbalans die daarbij horen. Het is daarom van belang om tijdig de afloop te beoordelen, bijvoorbeeld als vast onderdeel van het maandelijks afsluitproces.

CC is betrokken geweest bij de jaarrekeningcontrole 2018 door de accountant. Hieruit volgt een aantal constatering m.b.t. transitoria, die wij dermate belangrijk vinden dat wij ze opnemen in onze DR-rapportage, ook al zijn zij geen onderwerp geweest van onze eigen onderzoeken:

- Intern budget dat beschikbaar wordt gesteld door een andere sector kan nooit als transitorische post (voorschot) geboekt worden, maar dient via het reserveringendossier meegenomen te worden naar het volgende jaar.
- Transitoria worden binnen de gemeente doorgaans wel geboekt voor schuldbalans (een ontvangen voorschot, te betalen zorg) maar niet voor vorderingen (een deels 'verdiende' inkomende subsidie o.b.v. de geleverde prestaties waarvoor nog geen geld is ontvangen per bank). Beide zijn echter noodzakelijk voor een getrouw beeld in de jaarrekening.
- De aflettering van de transitoria Jeugd en WMO vindt te laat plaats en blijkt een zeer bewerkelijk proces waar ten tijde van de afronding van de jaarrekeningcontrole nog bevindingen uit voortkwamen.

Onderwerp	Verbeterpunt
Transitoria	Richt een proces in om juiste en volledige verwerking van transitoria te waarborgen (zowel debet als credit, geen intern budget).
	Richt een proces in voor tijdige aflettering van de transitoria, bijv. maandelijks.

### Beslispunt 3

Geef de betrokken sectorhoofden (RU, SD) de opdracht om de verbeterpunten m.b.t. Transitoria uiterlijk 1 december 2019 te realiseren.

## **Bijlagen**

- I. Opvolging CC rapportage december 2018**
- II. Opvolging CC rapportage juni 2018**
- III. Opvolging CC rapportage december 2017**



# I. Opvolging CC rapportage december 2018

## Overzicht bevindingen

In onze DR-rapportage december 2018 hebben wij per sector resp. proces hoofdlijn adviezen gerapporteerd. Onderstaand de stand van zaken per heden. Er is separaat een overzicht beschikbaar met detailuitwerking verbeterpunten per beslispunt. Zie bijlage II en III voor de stand van zaken m.b.t. de opvolging aanbevelingen juni 2018 en december 2017.

#	Aandachts- gebied	Beslispunt	Stand van Zaken per heden
1	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
2	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
3	4.2 Negometrix	Opdracht aan de directeur SD (met ondersteuning van bedrijfsvoering sectoren) om per direct uitvoering te geven aan het eigenaarschap Negometrix	Afgerond.
4	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
5	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
6	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

## II. Opvolging CC rapportage juni 2018

\*

#	Aandachtsgebied	Beslispunt	Stand van zaken per heden
7	4.3 AVG	Geef de programmaleider AVG de opdracht de verbeterpunten te realiseren vóór 1 oktober 2018.	Onderhanden/ deels opgevolgd
8	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
9	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
10	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
11	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
12	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

### III. Opvolging CC rapportage december 2017

\*

Overzicht bevindingen			
Onderstand de stand van zaken m.b.t. de stand van zaken opvolging aanbevelingen december 2017. De nummers die in de linker kolom ontbreken zijn afgerond.			
#	Aandachts-gebied	Beslispunt	Stand van zaken per heden
1			
2			
3			
4			
5			
7			