



# WERKORGANISATIE DUIVENVOORDE

www.werkorganisatieduivenvoorde.nl

<b>Zaaknummer</b>	: Z/19/038743/175151	<b>Datum AB</b>	: 3 maart 2020
<b>Portefeuillehouder</b>	: M. Cramwinckel		
<b>Afdeling</b>	: Concerncontroller		
<b>Adviseur</b>	: Marco Schumm		
<b>Vertrouwelijk</b>	: Nee		
<b>Aantal bijlages</b>	: 1		
<b>iBabs nr</b>	: 4082	<b>Datum paraaf</b>	_____

Afdelingshoofd

## Onderwerp

Management Letter WODV 2019

## Beslispunten

Kennis te nemen van de Management Letter WODV 2019

## Inleiding

Als accountant van de WODV heeft Baker Tilly de management letter opgesteld naar aanleiding van de verrichte werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2019.

De accountant rapporteert in de management letter 2019 slechts vijf bevindingen waarvan geen enkele prioriteit hoog heeft. Door voortdurende verbetering van de financiële processen is het aantal opmerkingen de afgelopen jaren sterk afgenomen. Geen van de bevindingen heeft consequenties voor de verklaring bij de jaarrekening. Het management heeft bij iedere bevinding commentaar gegeven.

## Beoogd effect

In de management letter worden de bevindingen van de accountant gerapporteerd en de voortgang die is geboekt op bevindingen uit eerdere boekjaren. Bevindingen zijn belangrijke input voor de verklaring van de accountant op het jaarverslag en zijn daarmee dus belangrijke elementen voor de interne beheersing van de financiële en administratieve processen van de WODV.

## Argumenten

De bevindingen van de accountant zijn de volgende:

Nr	Bevinding	Prioriteit	Commentaar management	Afd
1.	Rapportage effectieve AO/IB (opzet VIC)	Laag	p.24 Is terechte bevinding. In 2020 wordt. Verbijzonderde Interne Controle uitgevoerd.	CT

## Besluitvorming

	Akkoord	Bespreken	<input type="checkbox"/> Conform
<b>Voorzitter de Lange</b>			<input type="checkbox"/> Gewijzigd vastgesteld, zie bijlage
<b>AB lid Bouvy-Koene</b>			<input type="checkbox"/> Aangehouden
<b>AB lid Cramwinckel</b>			<input type="checkbox"/> Niet akkoord
<b>AB lid Zweerts de Jong</b>			
<b>AB lid Bouman</b>			
<b>AB lid Lamers</b>			
<b>AB lid Bruijn</b>			
<b>AB lid de Ridder</b>			
<b>AB lid Schokker</b>			
<b>AB lid Wassenaar</b>			

Datum AB \_\_\_\_\_

2. nieuw	Onvoldoende functiescheiding bij goedkeuring inkoopfacturen	Middel	p.19 Op basis van frauderisico- en efficiency-overwegingen past de WODV bij sommige onderdelen géén functiescheiding toe tussen prestatieverklaring en accorderen van de factuur. Zo is dat ook vastgelegd in de budgethoudersregeling. Functiescheiding tussen accorderen en betalen is vanzelfsprekend wel volledig doorgevoerd. Periodiek wordt de lijst met budgethouders per afdeling en aparte prestatieverklaarders in het MT kritisch doorgenomen en waar nodig aangepast.	FFJ
3. Nieuw	Bij 1 dossier vd 20 geen zichtbare toets op afgeven jeugdhulp beschikking	Midden	p.21 Dit betreft een incident met een casus die zodanig urgent was dat direct handelen noodzakelijk was. Toetsing op juistheid beschikking vindt naast de collegiale toetsing via GWS ook altijd plaats in het MDO (casuïstiekoverleg). In een casus waarin snel gehandeld moet worden vindt de inhoudelijke toetsing ook altijd plaats in de vorm van overleg met tenminste 1 andere collega en een gedragsdeskundige. Deze toetsing is niet in het systeem als zodanig terug te vinden, echter wel in de inhoudelijke contactjournaals.	MO
4. Nieuw	Contra-berekening bouwkosten bij bouwleges	Laag	p. 20 In 2015 is onderzoek gedaan naar de juistheid van opgegeven bouwkosten. In een steekproef zijn de opgegeven bouwkosten gespiegeld aan bouwkosten berekend op basis van kengetallen (m2 en m3 prijzen). Hieruit bleek dat bij aanvragen met bouwkosten kleiner dan 50K de opgegeven bouwkosten gemiddeld 40% hoger lagen dan de bouwkosten berekend op basis van kengetallen. Voor de aanvragen met bouwkosten hoger dan 50K was dat 65% hoger. Dit is de reden dat de opgegeven bouwkosten slecht bij gereede twijfel van de casemanagers worden gecontroleerd.	PU
5.	Geen structurele controles op de logische toegangsbeveiliging Civision Middelen	Middel	p.27 Er is een bevoegdheden matrix opgesteld. Alle mutaties worden gelogd. Niet-persoonsgebonden accounts zijn opgeheven. In 2020 worden de processen toekennen & wijzigen van rechten formeel beschreven en vastgesteld en worden de controles daarop voortaan zichtbaar vastgelegd.	POI
6.	Aanbesteding mbt JS-consultancy	Hoog	p.23 Opgelost	POI
7.	Geen functiescheiding beschikken jeugdhulp	Hoog	p.22 Opgelost	MO
8.	Hoge rechten in de logische toegangsbeveiliging Civision	Hoog	p.25 Opgelost	FFJ

#### Kanttekeningen

Geen

#### Financiën

De Management Letter heeft geen financiële consequenties.

#### Voorstel

Kennis te nemen van de Management Letter WODV 2019

#### Communicatie

Het DB heeft de Management Letter ook naar beide colleges gestuurd met de vraag om deze vervolgens ook te delen met de beide gemeenteraden.

**Bijlagen**

Bijlage: De Management Letter WODV 2019 (Z/19/038743)