

Aan:	DB 18 oktober 2017
Van:	Hans Smit
Afdeling:	Directie
Datum:	04-10-2017
Onderwerp:	Voortgang verbeterplan nav accountantsrapport 2016

Voorstel

Kennis te nemen van de voortgang van het verbeterplan n.a.v. de accountantscontrole over 2016.

Toelichting

De accountant (Flynth) heeft een rapport uitgebracht met bevindingen naar aanleiding van de interimcontrole eind 2016 en de controle van de jaarrekening (zie bijlage).

De bevindingen zijn opgenomen in het door de GGD opgestelde verbeterplan. Middels deze notitie wordt u geïnformeerd over de voortgang van de realisatie van de verbeterpunten (zie bijgaande tabel).

Tevens is afgesproken dat bij de volgende interimcontrole van de accountant –deze vindt deze weken plaats– de follow-up van de punten in het verbeterplan zullen worden getoetst door de accountant en dat daarover in oktober aan het DB gerapporteerd zal worden.

Belangrijk punt was het ontberen van een inkoopfunctionaris in de 2^e helft van 2016. Inmiddels heeft invulling plaats gevonden door de inschakeling van een deskundige inkoper. Inmiddels zijn een inkoopscan, aanbestedingskalender (zie bijlage) en diverse formats opgeleverd. Voor diverse inkooptrajecten en aanbestedingen zijn adviezen verleend. Zie tevens bijgaande rapportage van de inkoopadviseur (PB inkoopadvies).

De kwaliteit van contractbeheer is opgepakt: deze zijn alle vastgelegd. De toetsing en verbetering van de juistheid van de gegevens is nog gaande.

Op 3 oktober heeft overleg met de accountant plaats gevonden. De hiervoor genoemde stukken zijn/worden beschikbaar gesteld. De accountant heeft hiermee vastgesteld dat de opzet aanwezig is en zal een (lijn)controle doen op de werking: dat zal dan in de rapportage meegenomen worden.

Auteur:	Hans Smit	Datum:	10-10-2017	Versie:	
Afdeling:	DMT	Documentnr:		Geldig vanaf:	
Vertrouwelijkheid:					Pagina 1 van 4

Bevindingen jaarrekeningcontrole 2.2						
Inkoop en betalingsproces 4.1						
Onderwerp	Bevinding 2014/2015/2016	Reactie GGD	Verbeteractie	Planning realisatie	Update mei 2017	Update september 2017
Inkoopbeleid	Het in kaart brengen van de volledigheid van de aanbestedingen dan wel inkopen die hieraan zouden moeten voldoen zou nog explicieter naar voren kunnen komen.	Het aanbestedingsproces is onderhanden.	In overleg met Flynth zullen we deze aanbeveling oppakken.	1-10-2017	Inmiddels inkoopadviseur ingeschakeld. Inkoopscan is opgesteld. In 3 ^e kwartaal 2017 is inkoopkalender gereed en zijn acties gepland. Tevens zal procedure verbeterd worden (o.a. strategisch beslisdocument hanteren).	Gereed. Er is een Inkoopscan opgesteld evenals de aanbestedingskalender voor 2017: deze wordt gebruikt als leidraad en periodiek getoetst en bijgewerkt door de inkoopadviseur. In Q4 2017 wordt de aanbestedingskalender voor 2018 opgesteld.
Interne aanbestedingskalender	Classificaties in de aanbestedingskalender lijken niet juist (<i>uit 2014</i>) en bedragen zijn niet duidelijk.	Het aanbestedingsproces is onderhanden.	Strategiememo wordt opgesteld waarin de definiëring eenduidig zal zijn en aandacht wordt besteed aan het gehele proces.	1-10-2017	Met hulp van de inkoopadviseur zal het aanbestedingsproces beschreven worden incl. beheersmaatregelen. Het inkoopproces is gereed.	De classificaties in de aanbestedingskalender 2017 zijn juist en eind Q4 2017 zijn alle bedragen duidelijk. In Q4 2017 wordt het inkoop- en aanbestedingsproces geoptimaliseerd en (verder) gedigitaliseerd.
Volledigheid aanbestedingen	Er wordt geen controle uitgevoerd op de volledigheid van aanbestedingen (<i>uit 2014</i>). Ook is van de aanbestedingen in de aanbestedingskalender niet duidelijk om welke bedragen het gaat.	Onderkend wordt dat dit proces de aandacht behoeft.	Contractenregister AFAS wordt operationeel en spendanalyse wordt uitgevoerd waarmee de aanbestedingskalender wordt aangepast.	1-10-2017	Contracten zijn alle opgenomen in AFAS. In 3 ^e kwartaal 2017 wordt de registratie aangepast /aangevuld op onjuistheden,	Gereed: alle contracten zijn opgenomen in AFAS. Eind Q4 2017 is de registratie aangepast/aangevuld op onjuistheden. De spendanalyse is uitgevoerd en de aanbestedingskalender is opgesteld. In Q4 2017 wordt per aanbestedingsprocedure bepaald welke documenten er in het aanbestedingsdossier aanwezig dienen te zijn.

Auteur:	Hans Smit	Datum:	10-10-2017	Versie:	
Afdeling:	DMT	Documentnr:		Geldig vanaf:	
Vertrouwelijkheid:				Pagina 2 van 4	

MEMO

Onderwerp	Bevinding 2014/2015/2016	Reactie GGD	Verbeteractie	Planning realisatie	Update mei 2017	Update september 2017
Verplichtingenadministratie	De GGD beschikt niet over een verplichtingenadministratie. Invoering daarvan zou een verbetering van de bedrijfsvoering inhouden.	Eens met constatering.	Verplichtingenadministratie wordt ingericht en poedig in gebruik genomen.	1-1-2018	Zodra het contractenregister gereed is, zal de verplichtingenadministratie verder ingericht worden.	Contractenregister wordt gecompleteerd; daarna wordt inrichting verplichtingenadministratie opgepakt. Planning is realisatie 1 april 2018.
Personeelsproces						
Onderwerp	Bevinding 2014/2015/2016	Reactie GGD	Verbeteractie	Planning realisatie	Update mei 2017	Update september 2017
Volledigheid Modelovereenkomsten	Het risico bestaat dat niet voor iedere ingehuurde medewerker een modelovereenkomst aanwezig is. Als gevolg hiervan bestaat het risico dat de GGD achteraf geconfronteerd kan worden voor de afdracht van sociale lasten en premies.	Eens met het risico. Echter, de GGD controleert wel degelijk of modelovereenkomsten aanwezig zijn voor ingehuurde krachten.	Aanpassen modelovereenkomst (ipv VAR). Alle bestaande en nieuwe inhuurkrachten de modelovereenkomst laten tekenen.	1-8-2017	Modelovereenkomst is opgesteld; heeft kleine aanpassing nav reacties inhuurkrachten. Iedere inhuurkracht heeft op korte termijn overeenkomst getekend.	Gereed.
Dienstverlening						
Onderwerp	Bevinding 2014/2015	Reactie GGD	Verbeteractie	Planning realisatie	Update mei 2017	Update september 2017
Subsidiebatens Algemeen	Tijdigheid van urenverantwoording is een aandachtspunt. Advies om dit af te dwingen zodat kans op onjuiste urenverantwoording beperkt wordt.	Er wordt overwogen om de urenregistratie af te schaffen waar deze (financieel) niet noodzakelijk is.	Impactanalyse wordt gedaan naar gevolgen beperken /andere wijze van uren schrijven..	1-11-2017	Juni 2017: conceptvoorstel gereed. Daarna nadere uitwerking acties en maatregelen. Na afstemming (accountant) implementatie.	Besloten is urenregistratie door iedereen per 1-1-2018 af te schaffen. Alleen waar dit financieel noodzakelijk is zullen uren worden bijgehouden /vastgelegd.
Automatisering						
Onderwerp	Bevinding 2014/2015/2016	Reactie GGD	Verbeteractie	Planning realisatie	Update mei 2017	Update september 2017
Logische toegangsbeveiliging	Momenteel dwingt het systeem periodieke wachtwoordwijzigingen niet af (<i>uit 2014</i>).	Functionaliteit is uitgezet i.v.m. Citrix-problemen.	Een voorstel voor de directie wordt uitgewerkt.	1-1-2018	ICT: Realisatie binnen Citrix niet mogelijk. Dit wordt na /door de implementatie van Office 365 gerealiseerd; Overgang op Office 365	Gereed. Office 365 op schema (bijna afgerond). Probleem daarna afgedaan.

Auteur:	Hans Smit	Datum:	10-10-2017	Versie:	
Afdeling:	DMT	Documentnr:		Geldig vanaf:	
Vertrouwelijkheid:					Pagina 3 van 4

MEMO

					medio 2017. Geheel afgerond 1-1-2018	
Maatregelen beveiliging software /systemen	N.a.v. bespreking 5 juli 2017: dit zal de komende periode om aandacht vragen ook gezien de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).			Wordt nog uitgewerkt		Project samen met VR gestart. Deskundige ingeschakeld. Uitwerking plan loopt. Start gemaakt voor nieuwe GGD dossier. Realisatie zal doorlopen in 2018.
Bevoegdhedenstructuur	Verwerking van wijzigingen in het autorisatiemandaat houden het risico in van onjuiste verantwoordelijkheidsverdeling in de workflows.	Eens met de onderkenning van het risico.	Na invoering van het gewijzigde mandaat, vindt controle plaats over de juistheid van de verwerking.	1-1-2018	Juni 2017 besluitvorming ondermandatering. Juli /aug: aanpassing huidige autorisaties in AFAS. Verbetering door in gebruikname module procuratiehouderschap AFAS in najaar. Check bij interim controle 2017.	Op schema. Test is uitgevoerd in AFAS. Medio oktober 2017 live.
Bevoegdheden	Bij diverse applicaties heeft ICT geen inzicht in beheerders en gebruikers (<i>uit 2014</i>). Geadviseerd wordt het opzetten van een duidelijk proces voor het toekennen van bevoegdheden.	Onderkend wordt dat dit proces de aandacht behoeft.	Applicatiebeheer werkt een voorstel voor de directie uit.	1-1-2018	Applicatielandschap in beeld gebracht incl. huidige beheerders. In najaar herijking en afstemming andere rollen (operationeel en technisch beheer) als onderdeel stappenplan bedrijfsvoering.	Op schema. Overzicht applicaties met Applicatiebeheer, zowel technisch, functioneel als superuser, is door applicatiebeheer gemaakt.
Loggings-/signaalijsten	De loggingsbestanden worden op aanvraag van een manager geanalyseerd. Geadviseerd wordt om in kaart te brengen hoe dit vorm te geven.	Onderkend wordt dat dit proces de aandacht behoeft.	Een voorstel voor de directie wordt uitgewerkt.	1-11-2017	Verzoeken ivm logging worden op aanvraag behandeld. Deels is loggings-informatie vrij beschikbaar voor gebruikers. Uiterlijk oktober wordt met Flynth afgesproken hoe dit te verbeteren.	Bespreking met Flynth zal bij interimcontrole plaats vinden (ingepland).

Auteur:	Hans Smit	Datum:	10-10-2017	Versie:	
Afdeling:	DMT	Documentnr:		Geldig vanaf:	
Vertrouwelijkheid:					Pagina 4 van 4