

Managementletter 2016

In de managementletter 2016 doet Deloitte (onze huis accountant) een aantal aanbevelingen. Deze aanbevelingen zijn gebaseerd op de gedane bevindingen de interimcontrole 2016. De aanbevelingen staan hieronder in een overzicht. In de kolom "Uitwerking Omgevingsdienst" is weergegeven welke acties er wanneer en door wie uitgevoerd moeten worden.

| Aanbeveling accountants | Uitwerking Omgevingsdienst |
|--|--|
| <p>1. Tussentijdse rapportages (blz.10) Bij de tussentijdse rapportages de werkelijke cijfers eveneens inzichtelijk te maken voor het MT en bestuur en een korte toelichting op te nemen in de tussentijdse rapportages aan het bestuur.</p> | <p>Vanaf de voorjaarsnota 2017 geven wij bij de tussentijdse rapportages een overzicht van de werkelijke cijfers met hierbij een korte toelichting. Planning: Afdeling: Financien</p> |
| <p>2. Artikel 11 Weerstandsvermogen & risico's (blz.10) Kengetallen zijn niet toereikend toegelicht en beoordeling ten opzichte van de financiële positie ontbreekt. De begroting 2016 is voor de wijziging van het BBV opgesteld. Dit betekent dat er bij het opstellen van jaarrekening 2016 en de komende begrotingen rekening gehouden moet worden met deze wijzigingen. De kengetallen in de begroting 2017 voldoen aan de vereisten.</p> | <p>Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 worden de bedoelde kengetallen opgenomen en toegelicht. Kengetallen opnemen in de begroting 2018 die voldoen aan de genoemde in de BBV. Planning: Afdeling: Financien</p> |
| <p>3. Memoriaalboekingen (blz.11) Onderzoek naar de mogelijkheid om de inhoudelijke controle op de memoriaalboekingen op te nemen in de workflow van Coda. Dit is een adequate waarborg voor de juistheidscontrole op alle ingevoerde memoriaalboekingen. Waardoor het risico op onjuiste memoriaalboekingen en daarmee op onjuiste informatievoorziening verkleind.</p> | <p>Onderzoek in samenwerking met de Financiële Afdeling van de Provincie Groningen. Planning: Afdeling; Financien i.s.m. provincie Groningen</p> |
| <p>4. Baten uit meerwerkopdrachten (blz.13) 1. Juistheidscontrole. Advies: laat een zichtbare juistheidscontrole door een financieel adviseur van de Omgevingsdienst (ODG) of de accountmanager uitvoeren door bijvoorbeeld de workflow van de verkoopfacturen in Coda aan te passen en/of via de mail een definitief akkoord te geven. Verder ontbreekt het aan periodieke (maandelijke) controles op de volledigheid van baten uit meerwerkopdrachten. 2. volledigheidscntrole. Advies: periodiek de aansluitingen tussen het contractregister en de verkoopfacturen zichtbaar te laten vastleggen. Deze aansluiting goed te laten keuren door een tweede functionaris.</p> | <p>1. Onderzoek naar aanpassing workflow verkoopfacturen in financieel systeem Coda. Planning: Afdeling: Financien Het uitvoeren van periodieke controles op volledigheid van baten uit meerwerkopdrachten. Planning: Afdeling: Financien 2. volledigheidscntrole op baten uit meerwerkopdrachten. Bij het opstellen van de rekening 2016 zullen wij een zichtbare aansluiting laten zien. Planning: Afdeling: Financien</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Om de volledigheid te waarborgen alle uitgaande offertes doorlopend te nummeren. Indien een uitgaande offerte niet wordt omgezet in een contract dit ook als zodanig op te nemen in het contractenregister.</p> | <p>Opstellen procedure voor de periodieke aansluiting en het doorlopend nummeren van de uitgaande offertes. Planning: Afdeling: Financien</p> |
| <p>5. Personele kosten (blz15) Advies: maandelijks vast te stellen of de door de ODG aangeleverde mutaties aan de afdeling PSA van de provincie Groningen juist en volledig zijn verwerkt in de salarisadministratie van de ODG. Het is belangrijk om deze controle vooraf uit te voeren. Verder is een goede verwerking de verantwoordelijkheid van de ODG. In het standenregister van Centric staan de maandelijks doorgevoerde mutaties. In dit standenregister zijn alle mutaties ten opzichte van de vorige (maand) zichtbaar. Op basis hiervan kan een integrale controle worden uitgevoerd.</p> | <p>De ODG gaat met de afdeling PSA van de provincie Groningen onderzoeken of de gedane aanbevelingen zijn uit te voeren. Planning: Afdelingen: P&O en Financien i.s.m. prov. Groningen</p> |
| <p>6. Inkoop en betalingen (blz. 17/18) 1.Aanbestedingsvorm Advies: vooraf te beoordelen of de juiste aanbestedingsvorm wordt gekozenen dit te documenteren door het invullen van een inkoopformulier , waarbij de aanbestedingsvorm gemotiveerd wordt. 2.Contractenregister/verplichtingenadministratie. Advies: een goede bewaking op de aflopende contracten en op het tijdig afsluiten van nieuwe contracten. Deze bewaking vindt nu niet plaats. De organisatie is bezig om samen met de provincie Groningen met ingang van 2017 een verplichtingenadministratie en een contractenregister in te richten. De ODG blijft zelf verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de verplichtingenadministratie. 3.Inrichten verplichtingenadministratie . Advies: opname van verplichtingen (bestellingen en contracten) boven een afgesproken grensbedrag. 4.Bevoegdheden Coda Advies: wijzigingen van de bevoegdheden op basis van personeelsmutaties in de applicaties tijdig door te voeren ter voorkoming dat accounts onterecht actief blijven en er misbruik van gemaakt kan worden <i>Aanleiding.</i> Bij de beoordeling van de autorisatietabellen is gebleken dat de voormalige directeur nog rechten in de Coda applicatie heeft</p> | <p>Procedure opstellen inzake Inkoop. Dit valt samen met de invoering van de verplichtingenadministratie. Planning: Afdeling: Financien 2.Invoering verplichtingenadministratie 1.0. Planning: Versie 2.0 verplichtingenadministratie Planning: Afdeling: Financien i.s.m. provincie Groningen Contractenregister (meeliften bij de Provincie) Planning: Afdeling: Financien i.s.m. prov. Groningen. 3. Wordt opgenomen in de procedure verplichtingenadministratie. 4. Opnemen in procedure in- uit dienst treden Planning: De ODG heeft dit nagevraagd bij de applicatiebeheerder Coda bij de provincie Groningen. De rechten van het account moeten gehandhaafd blijven in verband met de historie van Coda, maar het</p> |

| | |
|---|--|
| | account is geblokkeerd voor verder gebruik. M.a.w. het is niet mogelijk om misbruik te maken. |
| <p>7. Jaarrekeningcontrole 2016 (blz. 19 t/m 22)</p> <p>. Geplande controle data: de week van 27 februari 2017</p> <p>Aandachtspunten controle</p> <p>1.Jaarverslaglegging</p> <p>a. Modelrapport BBV 2015 is de basis hiermee wordt voor 95% voldaan aan de het BBV vereisten. Modelrapport 2016 is nog niet beschikbaar. Verwachting eind januari 2017. De aanpassingen zullen beperkt zijn.</p> <p>b.Aansluiting salaris- en financiële administratie voor aanvang van de controle zichtbaar te leggen</p> <p>c. Lasten sociaal statuut. Voor aanvang van de controle afstemming met de personeelsadministratie van de provincie Groningen. Niet meer uitvoeren tijdens de controle door accountants</p> <p>d. Verplichting zaaksysteem LOS. Beoordeling van de onderbouwing en de hierbij afgeronde rechtelijke procedures.</p> <p>2.Europees aanbesteden Wijziging van de regelgeving voor het aanbesteden van 2B diensten. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole wil de accountant de door de ODG uitgevoerde werkzaamheden beoordelen.</p> <p>3.Baten uit meerwerkopdrachten. Accountants verwachten voor 2016 dat de volledigheid van de baten uit meerwerkopdrachten vastgesteld kan worden.</p> <p>4.Vennootschapsbelasting. Advies: check of alle door de ODG uitgevoerde activiteiten in 2016 voor de bevoegde gezagen zijn uitgevoerd tegen kostendekkende kostprijs waarin geen winstopslag is meegenomen.</p> <p>5.Overige aandachtspunten Frauderisico. Gezien de wijzigingen in de BBV en bijvoorbeeld de aanbestedingsregels is een actualisatie van de analyse van belang.</p> | <p>De punten 7.1 t/m 7.5 Planning: 24 februari gereed voor start controle accountants Afdeling: Financien</p> <p>b. Maakt onderdeel uit van de interne controle van de ODG op de personeel- salaris- en financiële administratie. In week 23- 27 januari vindt de interne controle plaats</p> <p>c. Dit onderwerp is opgenomen in de planning van de jaarrekening. De ODG zorgt ervoor dat de afstemming voor de start van de accountantscontrole heeft plaatsgevonden.</p> <p>d. Dit onderwerp is opgenomen in de planning van de jaarrekening.</p> <p>2. Onderdeel van de te uitvoeren interne controle in de week 23-27 januari. ODG zorgt ervoor dat de informatie voorafgaand aan de controle in het bezit is van de accountants.</p> <p>3. De ODG maakt een aansluiting tussen het contractenregister en de verkoopfacturen. Controle op volledigheid mede door accountmanagement.</p> <p>4. Is opgenomen in de planning jaarrekening</p> <p>5. Is opgenomen in de planning jaarrekening</p> |