



Gemeente Albrandswaard

Gemeenteraad van Albrandswaard
p/a de griffie

Uw brief van:	Ons kenmerk:	208374
Uw kenmerk:	Contact:	M.M. Blijenburg
Bijlage(n):	Doorkiesnummer:	+31180698294
	E-mailadres:	m.blijenburg@bar-organisatie.nl
	Datum:	10 november 2020

Betreft: : Verbijzonderde Interne Controle/follow up de managementletter/svz processen beschrijven

Geachte leden van de raad,

Het werk voor de eerste maanden 2020 van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is uitgevoerd. In deze brief wordt u geïnformeerd over de stand van zaken over de voortgang en bevindingen binnen de VIC, de wijze waarop intensief vorm wordt geven aan het thema processen op orde en de opvolging op de managementletter van de accountant.

Grote stappen zijn gezet in het uitwerken van het Uitvoeringsplan Rechtmatigheidsverantwoording. Daarbij is niet alleen aandacht voor de VIC maar ook voor het opnieuw in beeld brengen en actualiseren van de processen. Die stappen zijn terug te vinden in het contact met proceseigenaren en procesbeheerders om hen te ondersteunen in het op orde brengen en beschrijven van de processen. We werken aan het op orde brengen van de basis. Proceseigenaren en procesbeheerders herkennen hun rol en het enthousiasme waarmee de samenwerking ontstaat is mooi. De meerwaarde is inzien dat aanpassingen en verbeteringen leiden tot een kwaliteitsverbetering.

Ondersteunen en faciliteren kan alleen goed worden ingevuld door te luisteren, begrip te tonen en gezamenlijk te bepalen hoe te komen tot het bereiken van resultaten en welke stappen daarvoor gezet moeten worden. Het is een gezamenlijk proces waarbij ieder vanuit zijn eigen verantwoordelijkheid werkt aan het realiseren van de doelstellingen.

Voortgang processen op orde

Het beschrijven van de processen verloopt volgens planning. Daarbij constateren we een voortvarendheid waarmee wordt gewerkt waardoor ook al processen vooruitlopend op de planning zijn opgepakt. Voor het goed beschrijven van de processen is een generiek model ontwikkeld voor de hele BAR-organisatie. Daarin wordt ingegaan waarom we bepaalde activiteiten doen, wie ervoor verantwoordelijk is, op welke wijze zaken worden vastgelegd en in welke systemen, welke risico's aanwezig zijn en hoe we die beheersen etc.



Een aandachtspunt is de borging want het gaat niet alleen om de huidige situatie in beeld te brengen maar om deze constant actueel te houden. Het gaat dan om verandering van wet- en regelgeving, maar ook om andere werkwijzen. We zijn bezig daar ondersteunende toolkits voor te ontwikkelen.

In het kader van de borging is het van belang dat de clusters en teams - vanuit de verantwoordelijkheid voor hun eigen processen – invulling gaan geven aan de Interne Controle en daar functionarissen mee gaan belasten. Dit is op dit moment concernbreed onvoldoende ingevuld. (Zie tevens bevindingen VIC op procesniveau.). Met de borging wordt het principe gehanteerd van 'Voordoelen, Samen doen, Zelf doen'. In de beginperiode zal met regelmaat ondersteuning geboden worden en het gesprek worden aangegaan met de proceseigenaren en beheerders over hun processen. Zo wordt er 'Samen' voor gezorgd dat het proces gemonitord kan worden en uiteindelijk door hen gecontroleerd en verbeterd wordt. Er wordt nog gekeken om extra aandacht te geven, door bijvoorbeeld een certificering af te geven, aan de procesbeheerder op het moment dat hij/zij zelfstandig het proces beheert

Processenrollen benoemen en processen vastleggen is een eerste stap.

Bevindingen VIC op procesniveau

We zijn verheugd dat er over het eerste halfjaar geen bevindingen van materiele aard zijn.

Vrijwel elke bevinding op procesniveau heeft te maken met het ontbreken van beheersmaatregelen binnen processen en vooral de controle van de werking daarop. Een aandachtspunt is dat het over het algemeen ontbreekt aan inrichting van een interne controle functie die zichtbaar en herleidbaar toetst op de uitvoering. Uitzondering hierop is bijvoorbeeld de EU-scan zoals die door de inkoopadviseur wordt uitgevoerd.

Een tweede aandachtspunt is het gebruik van zaaktypen inkoop en aanbesteden in GreenValley. Als een proces niet start met het aanmaken van een zaaktype, dan wordt er geen gebruik gemaakt van de beslisboom zoals die in het zaaktype is opgenomen. Dat betekent dat niet eenduidig langs alle stappen wordt gewerkt en ook niet elke stap wordt vastgelegd. GreenValley wordt nu nog te veel gebruikt als archiefsysteem waarin achteraf een aantal cruciale documenten wordt opgeslagen. In het zaaktype inkoop- en aanbesteden is dit terug te zien in het gegeven dat de inkoopadviseur zo onvoldoende op de hoogte is van de lopende zaken, niet om advies wordt gevraagd en niet kan meedenken of zelfs sturen op het gebruik van de juiste procedures.

Om beter grip te hebben en te houden op aanbestedingsprocedures en looptijd van contracten is inmiddels een stuurgroep opgericht. Er worden vanuit de stuurgroep contractbeheer acties uitgezet om een helder beeld te krijgen van alle contracten die uitstaan, expireren en/of moeten worden verlengd. Vanuit de crediteurenadministratie wordt nagegaan in hoeverre er nog witte vlekken zijn in het kader van de aanbesteding.

Opvolging managementletter

Een nieuwe werkwijze wordt geïntroduceerd als het gaat om de follow-up van de managementletter van de accountant. Vanaf dit jaar nemen we de openstaande bevindingen en aanbevelingen zoveel als mogelijk mee in de VIC's die we uitvoeren. Deze werkwijze sluit aan op het genoemde interactieve overleg met de proceseigenaren en procesbeheerders. Ter verbetering van de kwaliteit van de processen. Thema's die overkoepelend zijn komen aanbod in de gesprekken met de directie/cluster managers en de concerncontroller. Voortgang en ontwikkelingen komen in de halfjaarrapportages aan de orde.



Gemeente Albrandswaard

Zo kunnen we nu aangeven dat de invoering van het overkoepelende thema interne controle binnen de processen moeizaam opgang komt. Slechts bij uitzondering kan een proceseigenaar en procesbeheerder onderbouwd en gedocumenteerd aangeven dat een proces gedurende het jaar wordt getoetst en waar nodig verbeteringen worden aangebracht in proces of uitvoering. Wat we wel zien is dat de aanbevelingen zijn opgepakt om processen te verbeteren bij memoriaalboekingen, correctieboekingen en grondexploitaties.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
het college van de gemeente Albrandswaard,
de secretaris, de burgemeester,

Hans Cats

drs. Jolanda de Witte

