



Haarlem

Retouradres

Aan de leden van de commissie Bestuur

Datum 19 februari 2018
Ons kenmerk GRIFFIE//2018/100306
Contactpersoon D.M. Taets van Amerongen-Ingram
Doorkiesnummer 0235113032
E-mail dtaets@haarlem.nl
Onderwerp bevindingen auditcommissie inzake rapportage interim bevindingen 2017

Tijdens de vergadering van de auditcommissie van 30 januari heeft de auditcommissie gesproken over bovengenoemd onderwerp. Uw commissie spreekt op 8 maart a.s. ook over dit onderwerp. Om die reden doet de auditcommissie met deze brief verslag van haar bespreking.

Tijdens haar vergadering zijn de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

- Gesproken is over het belang dat de accountant hecht aan het lerend vermogen van de organisatie voor wat betreft interne beheersing in de eerste en tweede lijn. Ook de auditcommissie is van mening dat hier nog slagen gemaakt moeten worden, daar er nog teveel aanvullend correctiewerk door de derde lijn (het interne auditteam) verricht moet worden. Dit wordt door het auditteam ook toegelicht in hun interne auditplan waarin wordt aangegeven dat er sprake is van er een discrepantie tussen wat intern nodig is om de eerste en tweede lijn in control te laten zijn en wat de organisatie doet of vindt dat er moet gebeuren om in control te zijn. Het komt nu nog te vaak voor dat de interne auditors voor de eerste en tweede lijn herstelwerkzaamheden moeten verrichten.
Dit geldt met name voor het Sociaal Domein. Door de concerncontroller is aangegeven dat binnen het sociale domein wordt ingezet op een versterking van processen en beheer en daarvoor is een activiteitenplan opgesteld.
Het einddoel is dat de verantwoordelijkheden bij het lijnmanagement en diens ondersteuning komen te liggen en dat het auditteam zich gaat toeleggen op de eigen, primaire taken.
De accountant heeft aangegeven dat in de opzet van de nieuwe organisatiestructuur de term 'interne beheersing' nog nader inhoud moet gaan krijgen.
Vanwege de samenwerking met Zandvoort en daarmee de overname van taken door het ambtelijk apparaat van Haarlem, moeten werkprocessen worden geactualiseerd.

- De accountant heeft aangegeven dat hij vindt dat de rollen van de eerste, de tweede en de derde lijn explicieter zijn gemaakt in het afgelopen jaar. Haarlem heeft voldoende maatregelen getroffen om, samen met de accountant, richting een goede controle van de jaarrekening te gaan.
De accountant is verheugd over de versterking die is aangebracht met het interne auditteam en de wijze waarop het auditteam zijn rol op een uiterst professionele wijze oppakt. De accountant geeft aan dat onpartijdigheid van het interne auditteam is gewaarborgd, maar dat gezien de positionering van het auditteam zij niet het stempel “onafhankelijk” kunnen krijgen. Het interne auditteam geeft aan de organisatie duidelijke adviezen waar iets mee moet worden gedaan. De accountant toetst of er iets gedaan is met die aanbevelingen. Het auditteam moet daarnaast ook echt de auditrol gaan invullen. Het feit, al eerder genoemd, dat de derde lijn zaken uit de eerste en tweede lijn repareert, baart de accountant, maar ook het interne auditteam, wel zorgen. Uiteindelijk is het de bedoeling dat alle rode bolletjes die er nu nog staan bij de eerste en tweede groen worden. De accountant nuanceert dit door aan te geven dat een en ander nu wel nadrukkelijk is benoemd en dat Haarlem zich geen zorgen hoeft te maken vanwege de kwaliteit van de derde lijn (het auditteam).
De organisatie van nu vergeleken met die van vijf à zes jaar geleden is totaal verschillend.
Op verzoek van de auditcommissie neemt de accountant bij de volgende controle mee of er sprake is van een actief leerproces.
- Door de auditcommissie is aangegeven dat zij belang hecht aan het realiseren van een goede functiescheiding bij het aangaan van verplichtingen en/of het betaalbaar stellen van facturen met een waarde lager dan € 50.000. De accountant benadrukt dat er sprake kan zijn van een significant frauderisico. Het gaat thans om een signalering. Er hebben zich geen problemen voorgedaan. De concerncontroller geeft aan dat hij met de accountant in gesprek is over de hoogte van het bedrag waar dient te worden meegetekend door de directie. De concerncontroller geeft aan dat er wel op wordt geacteerd door het uitvoeren data-analyse waar veel uit kan worden afgeleid m.b.t. de betrouwbaarheid. De accountant geeft aan dat je het met datacontroles achteraf kunt controleren, maar dat het beter aan de voorkant kan worden afgedicht.
De auditcommissie heeft gevraagd na te gaan of er wellicht een lagere grens gesteld moet worden dan die van 50.000 euro.
- De auditcommissie heeft ook gevraagd of de afdeling Vastgoed specifieke aandacht krijgt.
De concerncontroller zegt dat bij de afdeling Vastgoed net als andere afdelingen wordt gecontroleerd of de zaken op orde zijn.
Het gaat dan bij Vastgoed met name om de professionaliteit tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. Hier kunnen verbeteringen worden aangebracht. De accountant is van mening dat de mindset van de afdeling Vastgoed is veranderd en dat de basis om veranderingen te realiseren aanwezig is.



- De auditcommissie heeft gevraagd naar het IT-beleid, in het bijzonder het wachtwoordbeheer en het autorisatiebeheer, en of de accountant verbetering heeft gezien ten opzichte van vorig jaar.
De raad heeft veel geld beschikbaar gesteld om problemen op te lossen. De accountant heeft geen indicatie dat het risico groter is geworden en heeft aangegeven dat er veel goede stappen worden gezet.
De accountant constateert dat veel investeringen die gedaan worden, bedoeld zijn om te kunnen blijven voldoen aan de nieuwe eisen. De lat wordt in de IT-omgeving alleen maar hoger gelegd.
De accountant is wettelijk verplicht om hierover te rapporteren. Weliswaar is er in Haarlem voldoende aandacht voor frauderisico, zowel preventief als repressief, maar door de ambtelijke fusie met Zandvoort is het wel belangrijk dat er extra aandacht is voor borging van processen.
De auditcommissie heeft aan de accountant ook gevraagd hoe hij aankijkt tegen de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) en of er, in het kader van de Wet Gegevensverwerking en Meldplicht Cybersecurity (Wgmc) en de mogelijkheid van datalekken, een toetsinstrumentarium ligt. De accountant heeft aangegeven dat hij een signalerende rol heeft bij zowel risico's als privacy. De gemeente is verplicht om een datalek te melden.
De concerncontroller voegt hier aan dat het college toenemende verplichtingen heeft om het IT-beheer te verantwoorden. Er is een tweewekelijks intern overleg over de AVG en cyberaspecten.
In de P&C-cyclus wordt in toenemende mate verantwoording opgenomen over IT-beleid en -uitvoering.

Namens de auditcommissie,

Frans Smit (voorzitter)