

Bevindingen en aandachtspunten Boardletter 2012 Regio Twente				
Verwijzing Man.letter	volgnr.			
1 Belangrijkste bevindingen en aandachtspunten				
		Onderdeel	Bevinding	Nadere detaillering bevinding
				Voortgang
	1-2012	1.1.1 Algemeen beeld	Processen kunnen worden verbeterd	zie opmerking bij "Waar staat Regio Twente "
		1.1.2	doorontwikkeling verbijzonderde interne controle	zie opmerking bij "Waar staat Regio Twente "
		1.2.1 Bestuurlijke aandachtspunten	Beëindiging WGR	Besluitvorming Den Haag wordt afgewacht. Naar verwachting 1-1-2015 beëindiging WGR-plus taak.
		1.2.2	Bezuinigingstaakstelling	Regioraad heeft op 3 juli besluit genomen over ombuigingstaakstelling 2014-2017.
		1.2.3.4	Overgang salarisadministratie Netwerkstad-gemeenten naar Regio Twente	Aanvullende afspraken maken voor; Formats aanlevering mutaties Deadline mutaties Verantwoordelijkheid juiste verwerking mutaties Op welke wijze, in welke vorm en wanneer aanleveren verantwoordingsinformatie Advies om afspraken vast te leggen in dienstverleningsovereenkomsten (DVO) en periodiek nagaan of de DVO de "lading" dekt.
				Processen worden in kaart gebracht.
2 Waar staat Regio Twente ?				
		Onderdeel	Bevinding	Nadere detaillering bevinding
				Voortgang
	4-2012 8-2012 9-2012 10-2012 11-2012 12-2012	2.1.1.1 Administratieve Organisatie / interne beheersing	Administratieve organisatie / interne beheersing kan voor een aantal processen worden verbeterd	Processen beschrijven inzake subsidievererving, subsidieverstrekking en treasury en op nemen in Mavim
		2.1.1.2		Interne beheersingsmaatregelen in diverse processen zichtbaar en voldoende laten zijn
				Proces beschrijving subsidie en treasury zijn opgesteld en aangeleverd voor verwerking Mavim
				In de opzet van het interne controleplan worden de beheersingsmaatregelen benoemd. Bij de uitvoering van de interne controle wordt deze gecontroleerd en/of aangevuld. Daarnaast; - Het management van Leefomgeving en GGD zijn geïnformeerd inzake de bevindingen en adviezen van de accountant; - Voor het proces tijdschrijven wordt er een notitie opgesteld waarin vastgesteld wordt wie met welke doel tijd registreren, de (periodiciteit) van de financiële verwerking en hoe de kwaliteit van de gegevens geborgd is; Overige voortgang wordt benoemd bij de overige punten.
	1-2012	2.2.1.1 Inrichting van uw verbijzonderde interne controle	Doorontwikkeling verbijzonderde interne controle is een aandachtspunt	Opzet van de interne controle vastleggen in een intern controleplan. Hieronder een risico analyse, de ingestelde beheersingsmaatregelen en de interne controlemaatregelen. Tevens vastlegging van de steekproefsystemathiek, planning e.d..Tot slot meer focus op de getrouwheid en rechtmatigheid van de interne beheersingsmaatregelen.
	2-2012 7-2012	2.2.1.2		De interne controle laten uitvoeren door een medewerker die onafhankelijk van het proces is. Advies om interne controle onderbrengen bij Kwaliteit ipv Planning&Control.
				In afwachting van de afronding van het organisatieontwikkelingsproces vindt er nog nader overleg plaats over de positionering en bemensing van de interne controle. In de tussentijd wordt er bij uitvoering van de interne controle een tijdelijke oplossing gevonden om de onafhankelijkheid van de interne controle te waarborgen.
	1-2012	2.2.1.3		Geautomatiseerde systemen periodiek controleren op actualiteit en inrichting en borgen in interne controleplan.
	1-2012	2.2.1.4		Controle op de geautomatiseerde systemen is opgenomen in het interne controleplan
				Rapportageproces ten aanzien van de interne controle verbeteren, zijnde een eenduidig rapporteringsformat en laten aansluiten op het interne controleplan, waardoor uit de rapportage een totaalbeeld van de organisatie wordt verkregen.
				Wijze van rapporteren en een format is opgenomen in het interne controleplan
	1-2012	2.3.1.1 Voortgang interne controle		Geen planning aanwezig van de uitvoering van de intern controle werkzaamheden. Wel adequate voortgang van de werkzaamheden.
				Planning wordt opgenomen in het controleplan
	3-2012	2.4.1.1 Procesinrichting	Personeel Beperkte functiescheiding bij doorvoeren salarismutaties. De juiste verwerking van de externe salarisverwerker wordt niet vastgesteld.	Advies: De beheersing en de interne controle naar een hoger plan brengen
				De interne controlemaatregelen en de toetsing hierop worden in het interne controleplan benoemd. Zonodig worden aanvullende controles uitgevoerd voor het verkrijgen van voldoende zekerheid over de juistheid van personeelskosten. De acties inzake ISAE-3402 rapportage en de controle op bruto-netto berekening zijn uitgezet bij de afdeling salarisadministratie.

	Onderdeel	Bevinding	Nadere detaillering bevinding	Voortgang
5-2012	2.4.2.1	Inkoop Aankopen onder de € 25.000 (GGD € 10.000) kunnen door 1 persoon gedaan worden	Advies: Heroverwegen van de hoogte van de ingestelde autorisatiegrenzen voor een tweede autorisatie	Er vindt een analyse plaats op de inrichting binnen het geautomatiseerde inkoopfactuursysteem (Donau) met betrekking tot de autorisaties per domein. Tevens hieruit een voorstel tot aanscherping van de autorisaties.
6-2012	2.4.3.1	Inkoop / automatisering Factuurafhandeling is in verregaande mate geautoriseerd. De juiste inrichting van de applicatie maakt geen deel uit van de interne controle waardoor fouten pas achteraf worden geconstateerd	Advies: De factuurafhandelingsapplicatie onderdeel laten uitmaken van de interne controle	In het interne controleplan is de controle op de inrichting en beheer van de digitale factuurafhandelings- applicatie en de financiële administratie opgenomen.
8-2012	2.4.4.1	Aanbestedingen Beheersing van de aanbesteding is niet in procesgang ingebed. Dossievorming is een aandachtspunt. Contract vastlegging is ook een aandachtspunt	Advies: aanstellen centrale inkoopfunctie.	De controle op aanbesteding is opgenomen in het interne controleplan. Binnen LO is door de jurist een presentatie gegeven betreffende de wijziging in de aanbestedingsregels.
10-2012 11-2012	2.4.5.1	Opbrengsten Voorraadregistratie reizigersadvijering is ontoereikend waardoor de volledigheid van opbrengsten niet kunnen worden vastgesteld. Dit geldt ook voor de verrichtingen uit hoofde van inspectie en Hygiëne.	Advies : adequate voorraadregistratie inclusief afvalregistratie opstellen waardoor een geld-goederenbeweging mogelijk is en periodiciteit aanbrengen in de interne controle.	In het interne controleplan zijn de beheersingsmaatregelen en de toetsing hierop beschreven. Reizigersadvijering: De uitrol van de verdere implementatie van de goederenregistratie binnen ORION is door vertrek van een medewerker (en tevens projectleider) en de aanwezige werkdruk uitgesteld. Voor de jaarrekening zullen er aanvullende controles verricht worden om de volledigheid van de omzet aan te tonen. Hierbij kan onder meer gesteund worden op informatie vanuit de leverancier, de dagelijkse inventarisatie en de verkoopaantallen binnen Orion. Inspectie en Hygiene: In 2014 gaat er met een ander systeem van vastleggingen van inspecties gewerkt worden. Voor 2013 worden er (tussentijds) aanvullende controles verricht om de volledigheid van de omzet aan te tonen
3 Audit Commissie en Planning & Control				
	Onderdeel	Bevinding	Nadere detaillering bevinding	Voortgang
5-2012 6-2012	3.1.1.1	Aandachtspunten Audit commissie	Procesbeschrijving geeft niet duidelijk de functiescheiding van het proces weer	In het interne controle plan is de functiescheiding binnen dit proces benoemd en via de risicoanalyse de genomen beheersingsmaatregelen.
8-2012	3.1.2.1	Budgetbeheerders zelf verantwoordelijk voor de naleving van de interne aanbestedingsregels	De juiste naleving van het inkoophandboek wordt getoetst tijdens de verbijzonderde interne controle op inkopen en aanbestedingen.	De controle op aanbesteding is opgenomen in het interne controleplan. Binnen LO is door de jurist een presentatie gegeven betreffende de wijziging in de aanbestedingsregels.
8-2012	3.1.3.1	Contractenregister niet volledig	Een contractenregister kan belangrijke beheersingsmaatregelen vormen voor de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen, mits alle relevante contracten worden opgenomen.	De in het contractenregister opgenomen contracten worden aan de domein directeurs voor een volledigheidstoets voorgelegd ter ondertekening.
6-2012	3.1.4.1	Meer aandacht schenken aan de logische toegangsbeveiliging , wijzigingsbeheer van de applicatie voor digitale factuurafhandeling en opnemen in de verbijzonderde interne controle.	Wijzigen van de opzet van interne controle waarbij meer aandacht wordt besteedt aan de inrichting en het beheer van de digitale factuurafhandelingsapplicatie	In het interne controleplan is de controle op de inrichting en beheer van de digitale factuurafhandelings- applicatie en de financiële administratie opgenomen.
5-2012	3.1.5.1	Grens van € 25.000 voor mandaat facturen aan de hoge kant.	Facturen kleiner dan € 25.000,- worden alleen door budgethouder getekend en er is geen tweede autorisatie nodig	Er vindt een analyse plaats op de inrichting binnen het geautomatiseerde inkoopfactuursysteem (Donau) met betrekking tot de autorisaties per domein. Tevens hieruit een voorstel tot aanscherping van de autorisaties.
3-2012	3.1.6.1.	Verbeteren administratieve organisatie en interne beheersing salarissen	Wegens uitbreiding salarisadministratie de beheersing omtrent de salarisadministratie verder versterken.	De interne controlemaatregelen en de toetsing hierop worden in het interne controleplan benoemd. Zonodig worden aanvullende controles uitgevoerd voor het verkrijgen van voldoende zekerheid over de juistheid van personeelskosten.
	3.1.7.1	Systematiek tot realisatie prestatieafspraken Agenda van Twente (AVT) en innovatieplatform Twente (IPT)	De kaders op grond waarvan wordt afgerekend op voorhand duidelijk omschrijven en vast te leggen. Tevens moeten prestaties objectief en meetbaar zijn ten einde er over te kunnen afrekenen	Er worden prestatieovereenkomsten per programmaalijn opgesteld. Inmiddels is er een prestatieovereenkomst voor regiobranding en voor Twents bureau voor Toerisme. Anderen volgen binnenkort.
	3.2.1.1.	Risicomanagement en weerstandsvermogen	Risicomanagement in ontwikkeling Verdere ontwikkeling van risicomanagement om te komen tot een organisatiebrede en - gedragen overzicht met de risico's In voorstellen bij besluitvorming een passage opnemen waarin risico's worden benoemd en de invloed op het weerstandsvermogen	Risicoinventarisatie is opgesteld en wordt richting regioraad gecommuniceerd uiterlijk voor de zomervakantie 2014. Richting auditcommissie en belangstellenden vanuit de regioraad heeft nadere toelichting plaats gevonden met betrekking tot de in 2013 geïnventariseerde risico's.
1-2012	3.3.1.1.	Automatisering	Meer aandacht aan IT aspecten bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controle	IT aspecten mee op te nemen in de verbijzonderde interne controle In het interne controleplan is de controle opgenomen.