

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020 (organisatie-brede Actielijst met bevindingen/aanbevelingen uit externe en interne controles)

versie: 11 maart 2021

Open	0	3	12
Partial/progre	17	32	28
Done	32	14	9
	49	49	49

Nr.	Actiepunt (bevindingen & aanbevelingen)	Eigenaar (DT/manager)	Verwachte afronding	Deadline (per 31-10)		Status 31-12	Status 31-10	Status 22-9	Toelichting (per bovenvermelde versie datum)
1. Algemeen – Visie & ambitie (en ‘tone’) vanuit de top									
1.1	Visie en ambitie vanuit de top: Beleidsdocument integrale interne beheersing (bestuurlijke opdracht) + implementatieplan	DT (Vries, Thea de)	31-10-2020	31-10-2020		Done	Done	Partial/progress	Visie en ambitie vastgesteld door DT. Beleidsdocument vastgesteld door DB (16-12-2020)
1.2	Visie en ambitie vanuit de top: Voorbeeldfunctie en bedrijfscultuur (herhaalde duidelijke & logische signalen)	DT (Vries, Thea de)	31-10-2020 (continu)	31-10-2020 (continu)		Done	Partial/progress	Partial/progress	Beleid interne beheersing besproken in OR en met leidinggevendenden.
1.3	Verduidelijken verhouding DT-Teammanagers, en Versterken onderlinge samenwerking (verbinding teams)	DT (Vries, Thea de)	30-9-2020	30-9-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	In directieteam worden heldere besluitvormingslijnen afgesproken en gehanteerd. Onderlinge verhoudingen tussen teams zijn duidelijker door jaarplanproces en afspraken rondom

2. Algemeen – Rechtmatigheidsverantwoording & Interne beheersorganisatie									
2.1	Uitvoeren nulmeting (quick scan) rechtmatigheid	CC (Bruijn, Ronald de)	1-10-2020	1-10-2020		Done	Done	Partial/progress	Quick Scan is uitgevoerd en besproken in DT. Voornemen om scan jaarlijks uit te voeren om de ontwikkeling van de interne beheersing over de jaren heen te volgen.
2.2	Achterstand voorbereiding op rechtmatigheidsverantwoording 2021; Opstellen en uitvoeren Plan van aanpak	CC (Bruijn, Ronald de)	1-11-2020	1-11-2020		Done	Done	Partial/progress	Plan van aanpak gereed, voortgang wordt gemonitord. Verwachte live-gang software tool eind Q2.
2.3	Verbeterplan 2020 concreet maken (met tijdschema en verantwoordelijken) + Actiehouders aanspreken	CC (Bruijn, Ronald de)	1-9-2020	1-9-2020		Done	Done	Done	Verbeterplan operationeel sinds 22 september 2020.
2.4	Opstellen Intern Controleplan 2020 + afstemming 1° en 2° lijn (w.o. vrijmaken structurele uitvoeringscapaciteit)	CC (Bruijn, Ronald de)	1-10-2020	1-10-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Interne controle 2020 is gepland en uitgevoerd.
2.5	Periodiek uitvoeren frauderisicoanalyse (management + RekCie)	CC (Bruijn, Ronald de)	Q2	1-10-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Open	Frauderisicoanalyse nulmeting is uitgevoerd. Update wordt onderdeel van aanlevering jaarrekening.
2.6	Opstellen beleidsnota risicobeheersing (door-ontwikkelen paragraaf ‘risicobeheersing & weerstandsvermogen’)	CC (Bruijn, Ronald de)	Q2	30-11-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Wordt uitgevoerd als onderdeel van de jaarrekening.
2.7	Accountant betrekken bij (deelgenoot maken) opzet/structuur interne beheersingsorganisatie	CC (Dinther, Hans van)	nvt (done)	1-10-2020		Done	Done	Partial/progress	Structurele betrokkenheid accountant is inmiddels geëffectueerd. Door FC zijn met accountant (PWC) startgesprekken geïnitieerd die plaats hebben gevonden d.d. 16 en 28-09-2020. Hierbij besproken o.a. kennismaking, evaluatie 2019, controle-aanpak 2020, opzet VIC's 2020 en planning 2020. Tevens concrete afspraken gemaakt. Verder wordt accountant intensief betrokken bij selectie VIC-waarnemingen. Tevens zal accountant ook betrokken worden bij verdere opzet van de beheersorganisatie uit hoofde van het 'Plan-van-Aanpak Rechtmatigheidsverantwoording' (zie daarvoor verder bij punt 3.11). Punt is uiteraard continue, maar kan hier nu als afgedaan beschouwd worden.
2.8	Investeren in kennisniveau interne beheersing binnen 1° en 2° lijn + tooling/standaardiseren integrale beheersing	CC (Dinther, Hans van)	31-3-2021	30-11-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Betreft een continue activiteit, waarbij we vanuit FIN 2 fasen/activiteiten onderscheiden: - fase1 (uitgevoerd): we investeren in kennisniveau projectcontrollers d.m.v. begeleiding & coaching on the job (o.a. in P&C overleggen, bij voorbereiding en uitvoering VIC's) - fase2 (uitgevoerd): we investeren in kennisverbreding naar andere teams, o.a. door de VIC-startgesprekken waarbij proceseigenaren worden meegenomen in de opzet van de beheersorganisatie (en toetsing daarvan). Verder zal de bewustwording, betrokkenheid en kennisniveau aangaande IB in de 1e + 2e lijn ook verder gestimuleerd worden door de concerncontroller, o.a. d.m.v. workshops (door Key2Control) in Q1/21; e.e.a. vanuit het 'Visie- en Beleidsdocument' en 'Plan van Aanpak Rechtmatigheidsverantwoording' (zie ook punt 3.11 van dit Verbeterplan). Ook vwb tooling(mogelijkheden), zoals een Management Control Systeem, vindt momenteel marktvraag plaats door de concerncontroller. Hiermee gaat het sluitstuk van dit actiepunt nu over van FIN naar de concerncontroller.
2.9	Periodieke VIC toetsing effectieve werking interne beheersing (IB)	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-12-2020	Ov	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Is voor 2020 in najaar opgestart. De FC heeft hierover intensief contact met de CC en PWC. FC heeft o.a. uitvoeringsvoorstel/planning (met eigenaren, w.o. ook inzet van projectcontrollers) opgesteld en met CC+PWC afgestemd. Tevens heeft FC een geüniformeerd 'FORMAT VIC Controleplan' opgesteld dat is afgestemd met de CC+PWC en dat inmiddels bij elk van de VIC's in een startgesprek is besproken met o.a. de lijn. Daarnaast heeft FC projectcontrollers in meerdere sessies geïnstrueerd. Uitvoering VIC's op primaire processen (incl. rapportage bevindingen) inmiddels grotendeels in okt/dec door FIN gerealiseerd. Enkele VIC werkzaamheden nog onderhanden (bij FIN + CC), en div. specifieke VIC-wzh i.h.k.v. de jaarrekening zullen in Q1/21 uitgevoerd worden.
2.10	BBV wijzigingen proactief monitoren & gevolgen verwerken	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt (done)	31-12-2020		Done	Done	Done	Is uiteraard continue proces, maar zowel de FC alsook BC zijn inmiddels geregistreerd op het platform + geabonneerd op de nieuwsbrieven van de CommissieBBV (pleio.nl). Beide beoordelen de nieuwsberichten op relevantie voor de VRA en nemen waar nodig actie. Tevens worden de relevante ontwikkelingen besproken in het P&C overleg. Daarnaast heeft de BC nog specifiek de notitie 'incidentele baten & lasten' doorgenomen en de implicaties daarvan inmiddels verwerkt in de beheersingsaanpak.

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020

Nr.	Actiepunt (bevindingen & aanbevelingen)	Eigenaar (DT/manager)	Verwachte afronding	Deadline (per 31-10)		Status 31-12	Status 31-10	Status 22-9	Toelichting (per bovenvermelde versie datum)
2.11	Tax Control Framework (TCF)	Manager FIN (Wijma, Jan)	31-1-2021	30-6-2021		Done	Partial/progress	Partial/progress	(Zie ook punt 3.12 Plan van Aanpak). We hebben voortvarend div. acties geëffectueerd, w.o.: - geïnvesteerd in fiscale kennis cruciale functies (Team FIN, Team PB) door de opzet + presentatie en toelichting van de fiscale 'beslisboom' van Fiscaliade. - centrale fiscale vraagbaak is ingericht (primair FC, Fiscaliade als achtervang complexe vraagstukken) - div. fiscale invoeging doorgevoerd (w.o. beslisboom, vroegtijdige betrokkenheid fiscalist + fiscaal eindverslag Fiscaliade bij complexere projecten) - herijking fiscale labelling vd FA door Fiscaliade (start aug-2020, afronding: Q1/21) - herijking div. complexere projecten door Fiscaliade (start aug-2020, afronding: Q1/21) - langsepende fiscale discussie (BTW) met Provincie NH opgelost - invoeging fiscale toetsing bij de 'Aanvraag van een projectcode' (IA+OSS) geëffectueerd - beslisboom en fiscale risico's breder gepresenteerd door Fiscaliade (oa. Team P.). Tot slot hebben we in Q4/20 een 'Fiscaal beleidsplan' (met de fiscale doelstellingen, w.o. mogelijke ambitie tot Horizontaal Toezicht) en het 'Plan van Aanpak Fiscaliteiten (TCF)' opgesteld, die in jan-2021 ter besluitvorming in MO's en DT zullen worden gebracht, waarmee dit punt als afgehandeld kan worden beschouwd.

3. Algemeen – Kwaliteit financiële administratie & verslaggeving (incl. P&C producten)									
3.1	Doorontwikkeling FIN P&C producten, w.o. kwaliteit Jaarverslag/Jaarrek. (o.a. ‘robustheid’ toelichtingen)	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt (done)	31-10-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Conform afspraak is m.i.v. Q2-rapportage en bij 2e Bestuursrapportage het gevraagde 'diepgraven en diepvragen' toegepast. Met accountant en met CC is (en wordt ook verder) afgestemd of de resultaten die dat heeft opgeleverd, voldoende is en welke concrete verbeterpunten a.d.h.v. de praktijkvoorbeelden een ieder ziet om de robustheid verder te versterken. Dit wordt weer meegenomen bij de jaarrekening en verdere P&C producties. Hiermee kan dit punt nu als afgehandeld worden beschouwd.
3.2	Jaarrekening - Tijdigheid totstandkoming SiSa-verantwoording (zodat ook VIC deze kan controleren)	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-1-2021	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	De ervaring van de controle van vorig jaar leert op welke vlakken specifieke controle voor de SiSa-verantwoording noodzakelijk is. De controle wordt door de accountant uitgevoerd. Er wordt reeds met de accountant (PWC) afgestemd wat zij concreet nodig hebben om deze controle uit te kunnen voeren. Die acties worden dan geïntegreerd in de VIC SiSa, die in Q1/21 gepland is. Voorstel: na VIC's en afstemming met accountant als gereed beschouwen omdat het dan regulier onderdeel van de accountantscontrole (incl. aanlevering PBC/LOTS-lijst) is geworden.
3.3	Voorspellend vermogen organisatie + Begrotingen 2020/2021: Impactanalyse met scenario’s effecten coronacrisis	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt (done)	30-11-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Al veel beheersingsmaatregelen zijn ingezet op dit terrein. Bij 2e Bestuursrapportage is dit nog verder verscherpt, enerzijds door actief en vroegtijdig bij rechthebbende subsidie-ontvangers na te vragen of een aanvraag tot voorschot dan wel vaststelling nog in 2020 te verwachten is, anderzijds door de processen en beheersmaatregelen nog scherper met en op elkaar af te stemmen. Is verder continue proces, waardoor dit punt nu als afgehandeld beschouwd kan worden.
3.4	Inventariseer in 2020 informatiebehoefte en vertaal deze in managementrapportages	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt (done)	31-10-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Continue proces. Hier is afgelopen tijd door FIN veel effort in gestoken, wat o.a. heeft geleid tot de opzet + uitrol van de volgende rapportages t.b.v. het DT, management en andere medewerkers: - Kwartaalrapportages aan DT, incl. liquiditeitsprognoses (m.i.v. Q2-2020) - Cognos dashboard Geld v1.0 (dashboards zijn op 12-10-2020 door FC i.s.m. Team BV gepresenteerd aan MO/DT) - Cognos rapportage 'Meerjarige kasritmes (budgetten) projecten' (incl. doorklikrapporten) - Cognos rapportage 'Kasritmes Investeringsagenda Mob. -per speerpunt' - Cognos rapportage 'Verplichtingen -per project/grootboek (fcl) en controller' Daarnaast heeft de FC in samenwerking met Team BV in Q4/21 een centrale ' Portaltpagina Vervoerregio ' (Cognos) + ' Platformfunctie informatiebehoefte ' (met o.a. directe link met Portaltpagina, mailbox infobehoefte, beoordelende commissie, overlegstructuur) gelanceerd, waardoor informatie(behoefte) centraal voor de organisatie wordt ontsloten en aanvragen gedaan kunnen worden. Daarmee is dit punt afgehandeld.
3.5	Onderzoeken verdere gebruiksmogelijkheden Key2Financiën om verder ‘in control’ te zijn (o.a. goedkeuring handmatige boekingen)	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt (done)	31-12-2020		Done	Done	Done	Binnen FIN heeft in 2019 inventarisatie en onderzoek plaatsgevonden naar de gebruiksmogelijkheden van alle modules in Key2Financiën. De conclusie van dit onderzoek was destijds dat alleen met de additionele "inkoopmodule" binnen K2F toegevoegde waarde is te behalen; met andere modules niet. Inmiddels wordt ook de module 'Aanvraag memorialen' overwogen (zie verder). Daarbij is K2F primair een financiële administratie en kent bijv. minder uitgebreide mogelijkheden voor de begrotingsadministratie. Om tot een écht goede begrotingsadministratie te komen, zouden eerder specifieke applicaties als bijv. 'LIAS' overwogen kunnen/moeten worden. FIN heeft de ambitie om dit in 2021-2022 nader te onderzoeken en zo mogelijk implementeren, maar daar is dan wel tijd en budget voor nodig. Vwb het specifieke punt 'autoriseren handmatige boekingen' wordt gedoeld op memoriaalboekingen => in dit kader wordt momenteel een additionele K2F-module 'Aanvraag

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020

Nr.	Actiepunt (bevindingen & aanbevelingen)	Eigenaar (DT/manager)	Verwachte afronding	Deadline (per 31-10)		Status 31-12	Status 31-10	Status 22-9	Toelichting (per bovenvermelde versie datum)
3.6	Basis op orde [1] - Periode afsluitingen financiële administratie + zichtbare analyse balans-/tussenrekeningen	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt (done)	30-9-2020		Done	Done	Done	Is geïmplementeerd met ingang van Q1/2020, waarbij de financiële administratie gestructureerd wordt afgesloten. Alle controllers en GFA-mwrs dienen a.d.h.v. een takenlijst afsluitingsacties uit te voeren, w.o. analyse van openstaande (ouderdom) verplichtingen, balans- en tussenrekeningen, verwerking boekingen subadministraties, openstaande nota's/workflow (werkvoorraden), projectbegrotingen vs kasritmes etc. Na afronding van de werkzaamheden worden de boekingsperiodes in K2F afgesloten, zodat geen boekingen in die periodes meer kunnen plaatsvinden. De afgesloten cijfers vormen ook de basis voor de Kwartaalrapportage t.b.v. DT.
3.7	Basis op orde [2] – Borgen onderbouwing & autorisatie memorialen	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-10-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Met ingang van 2020 worden memoriaalboekingen en de onderbouwing daarvan centraal opgeslagen op de N:-schijf van Financiën. Daarbij geldt de procedure dat memoriaalboekingen worden gecontroleerd o.b.v. 4-ogen principe (collegiale toetsing), waarbij het akkoord d.m.v. een email bevestigd wordt die bij de betreffende memoriaalstukken (op de N:-schijf) moet worden opgeslagen. Ter verdere versterking van deze procedure zijn inmiddels de mogelijkheden van twee additionele K2F-modules: 'Aanvraag Memorialen' en 'Aanvraagformulier correctie-facturen' onderzocht, waarin o.a. de workflow (met collegiale toetsing en waar nodig ook budgethouders-autorisatie) ingeregeld kan worden. De offertes zijn ontvangen en de modules worden aangeschaft. Vervolgens zullen deze modules ingericht en geoperationaliseerd moeten worden; gezien drukte in Q1 verwacht het GFA dit in Q2/21 te kunnen realiseren.
3.8	Basis op orde [3] – Inbedden controletechnische functiescheiding bij mutaties crediteuren stamgegevens	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-9-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Nb. Het grootste onderliggende risico is goeddeels gemitigeerd doordat mutaties van IBAN nummers te allen tijde automatisch door K2F gesignaleerd worden en altijd eerst in de K2F-portal 'Autoriseren rekeningnrs' door een 2e functionaris geautoriseerd moeten worden, alvorens uitbetaling op dat gemuteerde IBAN kan plaatsvinden. Evenwel is het voornemen om het gebruikersbeheer K2F over te hevelen van het GFA (Theo) naar Team Bedrijfsvoering (Gioia), waarmee de dubbele pet van Theo komt te vervallen. Met de huidige onderbezetting op informatiebeheer binnen Team Bedrijfsvoering, heeft deze oevdracht nog niet plaatsgevonden. Zodra de onderbezetting verholpen is (/Gioia terug is), zal deze overdracht geëffectueerd worden en zullen de bevoegdheden in K2F overgezet worden door de extern beheerder van K2F (Alberto Uddide Levensenier VCoat).
3.9	Basis op orde [4] – Richt een adequate procedure in voor de verwerking van DB-besluiten	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-9-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Nb. Gaat hier hoofdzakelijk over mutaties ten aanzien van projectadministratie-gerelateerde zaken, zoals projectbudgetten en de kasritmes per jaar. Binnen FIN is in H2/20 een voorstel gedaan tot aanscherping van de procedure t.b.v. verwerking (DT en) DB-besluiten. Dit is een deel van de oplossing. Een ander deel van de oplossing moet echter worden gevonden in het duidelijker/concreet tot uitdrukking brengen van begrotingsmutaties in/bij de (DT en) DB-voorstellen door de lijn (die verantwoordelijk is voor de invoer/aanlevering van die wijziging). Bezien worden nu de mogelijkheden om aan de voorkant van het proces (wanneer voorstel naar DB gaat) al een concrete concept-begrotingswijziging erbij te laten opnemen onder het kopje 'financiële gevolgen' d.m.v. een concreet boekingsvoorstel. Momenteel vullen de controllers de Issuelijst in met de begrotingswijziging om deze te verzamelen tot het moment van voorleggen aan Regioraad in Begroting of Bestuursrapportage.
3.10	Implementatie fiscale aandachtspunten GFA (o.a. proces BCF-/BTW aangiften, labellijst, nacalc. mengperc.)	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-10-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Het merendeel van de actiepunten wordt ondervangen door de sinds aug-2020 onderhanden zijnde integrale 'herijking' van de labelling in K2F (door Fiscaliade); verwachte afronding Q1/21. Tevens is inmiddels een periodiek (3-wekelijks) fiscaal afstemmingsoverleg geïmplementeerd tussen het GFA (dhr. Gulik + Pool) en Fiscaliade. Met de procedurele vastleggingen en implementatie verbeteringen (incl. 4-ogenprincipe) moet goeddeels nog gestart worden, waarbij de regierol in Q4/20 is verschoven van mwr Pool naar mwr van Gulik.
3.11	Inrichting/borging control in de 2 ^e lijn, met vertaling naar benodigde kwaliteit & kwantiteit in primaire + sec. teams	CC (Dinther, Hans van)	31-3-2021	31-12-2020		Done	Open	Open	Continue proces. Zie ook voorstaande punten 2.7 en 2.8 => de onderliggende (detail)opmerking ziet primair toe op verwerking/inrichting van control-aspecten "rekening houdend met het Plan van Aanpak Rechtmatigheids-verantwoording 2021 van de concerncontroller". In Q4/20 is hiertoe een belangrijke stap gezet waarbij de (a) QuickScan RM, het (b) Visiedocument IB, het (c) Beleidsdocument IB en het (d) PvA met een opsomming van activiteiten in de tijd die nodig zijn tot het realiseren van het gewenste ambitieniveau, door de CC zijn vervaardigd en samen met de bijbehorende oplegnotitie 'Proces rechtmatigheidsverantwoording en verbetering IB' aan het DT (dd 13-10-2020) aangeboden. In de oplegnotitie is o.a. vermeld (pag.3) dat "De collega's (lijn1+2) zullen in deze ontwikkeling worden meegenomen vanuit concerncontrol". Net als bij punt 2.8 ligt ook hier de lead (ter realisatie van het PvA) primair bij CC.

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020

Nr.	Actiepunt (bevindingen & aanbevelingen)	Eigenaar (DT/manager)	Verwachte afronding	Deadline (per 31-10)		Status 31-12	Status 31-10	Status 22-9	Toelichting (per bovenvermelde versie datum)
3.12	Fiscaliteiten - Opstellen Plan van Aanpak (o.b.v. fiscale 0-meting door Fiscaliade) e.d.	Manager FIN (Wijma, Jan)	31-1-2021	30-11-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	(Zie ook punt 2.11 TCF hiervoor). Het 'Plan van Aanpak Fiscaliteiten (TCF)' is inmiddels door de FC vervaardigd en wordt in jan-2021 in de MO('s) en DT gebracht, waarmee dit punt feitelijk is gerealiseerd. Nb. Ondertussen zijn de volgende acties al gerealiseerd: - opzet nieuwe fiscale 'beslisboom' door Fiscaliade - geïnvesteerd in fiscale kennis cruciale functies (Team FIN, Team PB) door presentaties en toelichtingen Fiscaliade - fiscale ondersteuning en advisering geborgd door inhuur/contractering Fiscaliade - centrale fiscale vraagbaak is ingericht (primair FC, Fiscaliade als achtervang) - fiscale paragraaf geïntegreerd - herijking fiscale labelling van de FA door Fiscaliade (start aug-2020, afronding Q1/21) - herijking div. complexere projecten door Fiscaliade (start aug-2020, afronding Q1/21) - langsepende fiscale discussie (BTW) met Provincie NH opgelost - integratie fiscale toetsing bij Aanvraag projectcode (IA+OSS)
3.13	Beoordelen opzet IT-controls & informatiebeveiligingsbeleid	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q3	31-12-2020	IM	Partial/progress	Open	Open	Wordt onderdeel van de IT Audit, die nog niet is gepland. KT controls zijn ter voorbereiding al wel uitgebreid beschreven (DT 24-11-2020). Aandachtsfunctionaris is langdurig ziek.

4. Proces (sen) Inkoop en Aanbesteding									
4.1	Cultuur, periodieke rapportages, evt. verlaging interne toleranties	DT (Vries, Thea de)	01-09-2020 (continu)	01-09-2020 (continu)		Done	Partial/progress	Partial/progress	Continu aandachtspunt
4.2	Verwerken nieuwe drempelbedragen voor Europees Aanbesteden in Inkoop- & Aanbestedingsbeleid	Manager BV (de Jong, Miriam)	1-9-2020	1-9-2020		Done	Done	Done	in het huidige inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt de Europese aanbestedingsdrempel benoemd maar het bijbehorende bedrag niet. Dit zorgt ervoor dat het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet jaarlijks opnieuw hoeft te worden vastgesteld maar blijvend actueel is.
4.3	Aanpassen procedures contractverlenging, vnl. bij inhuur externen (borgen rechtmatigheid)	Manager BV (de Jong, Miriam)	31-12-2020	31-12-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Inkoopadviseur neemt deel aan HR bila’s waarin inhuurzaken worden besproken met teammanagers. Daarnaast wordt Inkoop aan de voorkant bij inhuurtrajecten betrokken middels het ingerichte proces in JOIN doordat akkoord moet worden gegeven op inkoopdossiers en de aanbestedingsprocedure. Hierdoor wordt bij inhuur en/of verlengingen van inhuur altijd de check uitgevoerd of dit aanbestedingstechnisch toegestaan en mogelijk is.
4.4	Actualiseer procesbeschrijvingen (AO/IB): <u>Inkoop & Aanbesteding</u> , incl. doelen, risico’s, key controls	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q2	1-5-2021	IM	Partial/progress	Partial/progress	Open	Key controls en risico’s komen nog niet terug in procesbeschrijvingen. Alhoewel de deadline op mei 2021 staat is de haalbaarheid onzeker vanwege langdurige ziekte van de informatiemanager.
4.5	Verbeteren dossiervorming (JOIN) m.b.v. checklisten	Manager BV (de Jong, Miriam)	30-11-2020	30-11-2020		Done	Done	Done	in de in juli 2019 ingevoerde inkoopdossiers en de nieuwe workflows in JOIN zit een aantal checks. Hierdoor is dossiervorming meer op orde en wordt Inkoop aan de voorkant te altijd betrokken bij inkoopzaken en initiatieven vanuit de organisatie. Naar verwachting leidt dit tot teruggedrongen onrechtmatigheid en verbeterde dossiervorming in JOIN, hetgeen ook moet blijken uit de controle over 2020.
4.6	Verbeter kwaliteit factuurafhandeling (vnl. vastlegging en afwikkeling verplichting, juiste codering en fiattering)	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt	15-11-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Proces in JOIN is zodanig ingeregeld dat codering van verplichting al bij aanmaak wordt geregistreerd in JOIN en bij de controle van Financiën wordt geaccordeerd. Bij boeking van de verplichting in K2F zijn deze gegevens daarmee al up-to-date. Bij kwartaalaafsluiting vindt inmiddels structureel controle op openstaande verplichtingen plaats (zie ook punt 3.6). Er zijn inmiddels vrijwel geen facturen meer zonder verplichting. Ook toetsing aan (fiscale) factuurvereisten o.b.v. een checklist vindt m.i.v. 2020 gestructureerd plaats (door codeur + steekproefsgewijs ook eindcontroleur). Tot slot is in nov-2020 vastgesteld bij de uitvoering van de VIC 2020 op Inkopen & Aanbesteding dat er geen materiële tekortkomingen ten aanzien van dit punt zijn geconstateerd. Aldus kan punt als afgehandeld beschouwd worden.
4.7	Gefundeerde keuze/onderbouwing inkoop of subsidie (incl. juridische implicaties; evt. mandatering DT)	Manager BV (de Jong, Miriam)	31-12-2020	31-12-2020		Done	Open	Open	Op de workspace is via de tegel ‘Organisatie-index’ onder ‘Juridische zaken en Inkoop’ een beslisboom te vinden. Door voor een specifiek project 6 standaardvragen te beantwoorden, wordt een voorlopig antwoord gegeven of het in dat specifieke geval eerder gaat om subsidie dan om een overheidsopdracht die moet worden aanbesteed. De standaardvragen vind ik op zichzelf geschikt om een beeld te vormen wat de meest logische keuze zou zijn. Wel is de vraag in hoeverre de beslisboom actief wordt gebruikt door collega’s van de VRA. En als

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020

Nr.	Actiepunt (bevindingen & aanbevelingen)	Eigenaar (DT/manager)	Verwachte afronding	Deadline (per 31-10)		Status 31-12	Status 31-10	Status 22-9	Toelichting (per bovenvermelde versie datum)	
5.1	Actualiseer procesbeschrijvingen (AO/IB): <u>Subsidieverlening en -vaststelling</u> + <u>M&O</u> (incl. doelen, risico's, key controls)	Manager PB (Noordegraaf, Menko)	Q3	1-5-2021	IM	Partial/progress	Partial/progress	Open	Betreft informatiemanagement. Wordt getemporeiseerd i.v.m. ziekte medewerker. Processen zijn in orde, in lijn trekken met adere processen in de organisatie wordt later opgepakt.	
	Toelichtingen: --									
5.2	Toelichtingen: --									
5.3	Toelichtingen: Infra - Bevindingen : In sommige gevallen fungeert de Vervoerregio als 'doorgeefluik' voor ontvangen rijkgelden die bestemd zijn voor derden (stichtingen, gemeente ed). In die					Ov				Notitie gemaakt om beter vast te leggen. Nog laatste definitieve klap op geven.
5.4	Infra - Verbeter administratieve verwerking door o.a. registratie van nog niet beschikte verplichtingen	Manager PB (Noordegraaf, Menko)	Q1	31-10-2020	Partial/progress		Partial/progress	Open		
	Toelichtingen: Infra - Bevindingen : In afwijking van de beschikking is bij een dossier voor EUR 1,2 miljoen indexatie uitbetaald. Deze indexatie ligt in lijn met een 'totale' afspraak, maar had expliciet									
5.5	Toelichtingen: --									

6. <i>Proces (sen) Personeel & WNT</i>									
6.1	Maak zichtbaar periodieke aansluitingen & analyses voor balans- en tussenrekeningen m.b.t. personeelsproces	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt	1-9-2020		Done	Done	Done	Dit punt kwam voort uit een VIC-bevinding vorig jaar dat 2 correctieruns lange niet geboekt waren, waardoor dus saldi op tussenrekeningen bleef staan. Bij de geïntroduceerde kwartaalafsluitingen m.i.v. Q1-2020 vindt nu gestructureerde check plaats op aansluitingen + tussenrekeningen, waarmee dit is ondervangen.
6.2	Zichtbaar maandelijks aansluiting SA-FA + controleer standenregister gespreid over het jaar	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt	1-9-2020		Done	Done	Done	Aansluiting SA-FA gebeurt nu maandelijks, waarbij soms de tijdigheid van verwerkingen in het standenregister nog beter kan, maar daarvoor geldt dat, mocht dit zich voordoen, dit ook altijd bij de kwartaalafsluitingen getoetst wordt en aldus ondervangen wordt.
6.3	Verdere verbetering reproduceerbaarheid checks & balances (verwerking mutaties, controle standenregister)	Manager BV (de Jong, Miriam)	31-12-2020	31-12-2020		Done	Partial/progress	Open	Besproken met DT, processtappen af.
6.4	Opstellen WNT beleid en daarop gebaseerde procesbeschrijving	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q4	31-12-2020	Ov	Partial/progress	Partial/progress	Open	Wordt aangehouden.
6.5	Actualiseer procesbeschrijvingen (AO/IB): <u>HRM</u> , incl. doelen, risico's, key controls	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q2	1-5-2021	IM	Partial/progress	Partial/progress	Open	Mee bezig, werk stukt door langdurig zieke.
6.6	Implementeer fiscale aandachtspunten uit rapportage Fiscaliade	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q3		Ov	Partial/progress	Partial/progress	Open	Start gemaakt met ontwikkelen Tax Control Framework. Voorbesproken in DT 26-01-2021.
6.7	Integreer 9 toetsingscriteria voor rechtmatigheid & getrouwheid in checks & balances 2 ^e lijn	Manager FIN (Wijma, Jan)	nvt	1-9-2020		Done	Done	Done	De 9 toetsingscriteria voor rechtmatigheid & getrouwheid zijn door de FC geïntegreerd in het nieuwe geüniformeerde 'FORMAT VIC Controleplan' dat per primair proces wordt uitgewerkt. In dat format wordt tevens verzocht/afgedwongen de relatie tussen de risico's en mitigerende beheersmaatregelen te leggen. Dit Format is inmiddels definitief gemaakt (incl. afstemming met de CC en PWC) en in productie genomen.

7. <i>Proces (sen) Opbrengsten</i>									
7.1	Breng voorwaarden en risico's op terugbetaling m.b.t. absolute deel BDU-uitkering in beeld	Manager FIN (Wijma, Jan)	31-12-2020	31-10-2020		Done	Partial/progress	Partial/progress	Risico's zijn in beeld; registratie in K2F is gereed, afspraken rond boekingsgangen zijn gemaakt; risico op terugbetaling AROV is weg, na overleg met I&W is staatssecretaris in BO MIRT akkoord gegaan met uitstel afronding projecten t/m 2025.
7.2	Zorg dat bij schouw op een project de overlopende BDU-gelden naar ‘beklemd’ en ‘vrij’ worden gespecificeerd	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-11-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Bij bepaling transitoria over 2020 wordt de definitieve klap gegeven op de ten laste van 2020 te nemen projectkosten, waarna in de Jaarstukken zelf toegelicht wordt welk deel van de resterende geraamde en niet uitgegeven bedragen over 2020 als beklemd aangemerkt moeten worden, dus overgeheveld worden naar begroting 2021.
7.3	Beschrijf de processen m.b.t. de overige bedrijfsopbrengsten	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-11-2020	Ov	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Nb. In Q4/20 zijn nieuwe JOIN formulieren voor het aanmaken van een 'recht' en een '(verkoop)nota' ontworpen. Deze zullen in Q1/21 geoperationaliseerd worden. Afspraken rond boekingsgang gereed; nu nog doorvoeren. Bij enig signaal dat er een recht bestaat/ inkomsten komen: registratie in kasritme K2F, begroting en issuelijst; daarna in volgorde: recht aanmaken -> nota versturen; monitoren op afloop in alle fasen; proces op papier zetten. Wordt bij Q3-rapportage verder geïntegreerd en is tevens onderdeel van VIC. (deadline naar 31-1)

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020: Openstaande acties

Monitor - VRA ‘in control’: Verbeterplan 2020 (organisatie-brede Actielijst met bevindingen/aanbevelingen uit externe en interne controles)

versie: 31 december 2020

Openstaande acties

Nr.	Actiepunt (bevindingen & aanbevelingen)	Eigenaar (DT/manager)	Verwachte afronding	Deadline (per 31-10)		Status 31-12	Status 31-10	Status 22-9	Toelichting (per bovenvermelde versie datum)
2.5	Periodiek uitvoeren frauderisicoanalyse (management + RekCie)	CC (Bruijn, Ronald de)	Q2	1-10-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Open	Frauderisicoanalyse nulmeting is uitgevoerd. Update wordt onderdeel van aanlevering jaarrekening.
2.6	Opstellen beleidsnota risicobeheersing (door-ontwikkelen paragraaf ‘risicobeheersing & weerstandsvermogen’)	CC (Bruijn, Ronald de)	Q2	30-11-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Wordt uitgevoerd als onderdeel van de jaarrekening.
2.9	Periodieke VIC toetsing effectieve werking interne beheersing (IB)	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-12-2020	Ov	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Is voor 2020 in najaar opgestart. De FC heeft hierover intensief contact met de CC en PWC. FC heeft
3.2	Jaarrekening - Tijdigheid totstandkoming SiSa-verantwoording (zodat ook VIC deze kan controleren)	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-1-2021	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	De ervaring van de controle van vorig jaar leert op welke vlakken specifieke controle voor de Sisa-
3.7	Basis op orde [2] – Borgen onderbouwing & autorisatie memorialen	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-10-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Met ingang van 2020 worden memoriaalboekingen en de onderbouwing daarvan centraal
3.8	Basis op orde [3] – Inbedden controletechnische functiescheiding bij mutaties crediteuren stamgegevens	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-9-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Nb. Het grootste onderliggende risico is goeddeels gemitigeerd doordat mutaties van IBAN nummers te allen tijde automatisch door K2F gesignaleerd worden en altijd eerst in de K2F-portal
3.9	Basis op orde [4] – Richt een adequate procedure in voor de verwerking van DB-besluiten	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-9-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Nb. Gaat hier hoofdzakelijk over mutaties ten aanzien van projectadministratie-gerelateerde zaken,
3.10	Implementatie fiscale aandachtspunten GFA (o.a. proces BCF-/BTW aangiften, labellijst, nacalc. mengperc.)	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	31-10-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Het merendeel van de actiepunten wordt ondervangen door de sinds aug-2020 onderhanden zijnde
3.13	Beoordelen opzet IT-controls & informatiebeveiligingsbeleid	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q3	31-12-2020	IM	Partial/progress	Open	Open	Wordt onderdeel van de IT Audit, die nog niet is gepland. KT controls zijn ter voorbereiding al wel
4.4	Actualiseer procesbeschrijvingen (AO/IB): <u>Inkoop & Aanbesteding</u> , incl. doelen, risico’s, key controls	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q2	1-5-2021	IM	Partial/progress	Partial/progress	Open	Key controls en risico’s komen nog niet terug in procesbeschrijvingen. Alhoewel de deadline op mei 2021 staat is de haalbaarheid onzeker vanwege langdurige ziekte van de informatiemanager.
5.1	Actualiseer procesbeschrijvingen (AO/IB): <u>Subsidieverlening en -vaststelling</u> + <u>M&O</u> (incl. doelen, risico’s, key controls)	Manager PB (Noordegraaf, Menko)	Q3	1-5-2021	IM	Partial/progress	Partial/progress	Open	Betreft informatiemanagement. Wordt getemporeerd i.v.m. ziekte medewerker. Processen zijn in orde, in lijn trekken met adere processen in de organisatie wordt later opgepakt.
5.4	Infra - Verbeter administratieve verwerking door o.a. registratie van nog niet beschikte verplichtingen	Manager PB (Noordegraaf, Menko)	Q1	31-10-2020	Ov	Partial/progress	Partial/progress	Open	Notitie gemaakt om beter vast te leggen. Nog laatste definitieve klap op geven.
6.4	Opstellen WNT beleid en daarop gebaseerde procesbeschrijving	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q4	31-12-2020	Ov	Partial/progress	Partial/progress	Open	Wordt aangehouden.
6.5	Actualiseer procesbeschrijvingen (AO/IB): <u>HRM</u> , incl. doelen, risico’s, key controls	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q2	1-5-2021	IM	Partial/progress	Partial/progress	Open	Mee bezig, werk stokt door langdurig zieke.
6.6	Implementeer fiscale aandachtspunten uit rapportage Fiscaliaade	Manager BV (de Jong, Miriam)	Q3		Ov	Partial/progress	Partial/progress	Open	Start gemaakt met ontwikkelen Tax Control Framework. Voorbesproken in DT 26-01-2021.
7.2	Zorg dat bij schouw op een project de overlopende BDU-gelden naar ‘beklemd’ en ‘vrij’ worden gespecificeerd	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-11-2020	JR	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Bij bepaling transitoria over 2020 wordt de definitieve klap gegeven op de ten laste van 2020 te
7.3	Beschrijf de processen m.b.t. de overige bedrijfsopbrengsten	Manager FIN (Wijma, Jan)	Q2	30-11-2020	Ov	Partial/progress	Partial/progress	Partial/progress	Nb. In Q4/20 zijn nieuwe JOIN formulieren voor het aanmaken van een 'recht' en een '(verkoop)nota' ontworpen. Deze zullen in Q1/21 geoperationaliseerd worden.