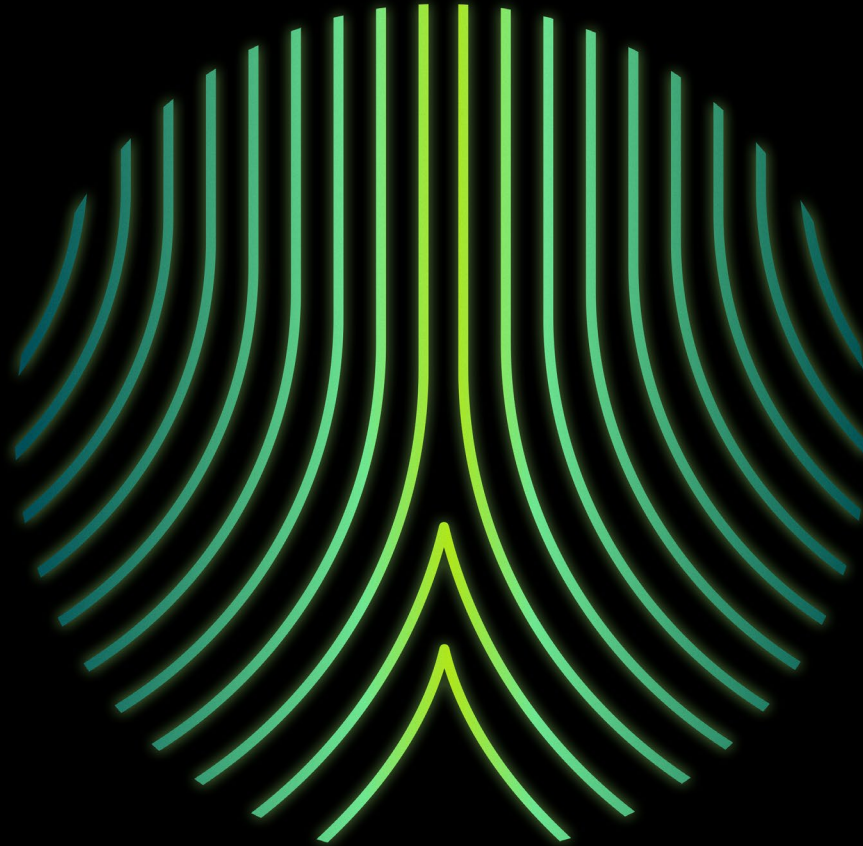






De volgende personen
beantwoorden graag uw vragen
over deze managementletter:

Vincent van Stijn

Partner, Audit Public Sector
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 1100 1217
vvanstijn@deloitte.nl

Virindra Toelaram

Senior manager,
Audit Public Sector
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 2397 1997
vtoelaram@deloitte.nl

Deloitte Accountants B.V.
Schenkkade 50d
2595 AR Den Haag
Postbus 90721
2595 LS Den Haag
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9884
www.deloitte.nl

Geachte leden van het bestuur, geachte algemeen directeur,

Wij hebben het genoegen u hierbij onze interim-bevindingen aan te bieden met betrekking tot de controle van de jaarrekening van de Stichting ICTU (hierna: ICTU) voor het jaar 2020. Onze bevindingen zijn besproken met het management.

Wij hebben onze controle gepland in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en ons auditplan. Wij hebben inzicht verkregen in de interne-beheersingsmaatregelen van ICTU die relevant zijn voor de controle, en hebben relevante beheersingsmaatregelen in aanmerking genomen bij het ontwerpen van passende controlewerkzaamheden, gegeven de omstandigheden. In deze rapportage zijn de bevindingen en aanbevelingen opgenomen die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden en die naar onze mening voor het bestuur en de algemeen directeur van belang zijn.

Tot slot willen wij onze waardering en dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende het uitvoeren van onze werkzaamheden is verleend. Wij hebben de interim-controle volledig op afstand uitgevoerd, in goede samenwerking met de medewerkers van ICTU.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. V.W.J.A. van Stijn RA MGA



Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting

2. Interne-beheersingsomgeving

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019

3. Overige onderwerpen

- 3.1 Impact COVID-19
- 3.2 Overige onderwerpen

1. Management-samenvatting





1. Management-samenvatting

Introductie en reikwijdte

De bevindingen, waarnemingen en aanbevelingen in deze managementletter beogen het bestuur en de algemeen directeur te ondersteunen in het proces van het voortdurend verbeteren van de interne-beheersingsomgeving en de risicobeheersing.

Wij hebben de interim-controle uitgevoerd in november 2020, waarbij wij ons inzicht in de relevante bedrijfsprocessen hebben bijgewerkt. Hiertoe hebben wij diverse functionarissen binnen ICTU gesproken, onderliggende stukken en controles beoordeeld, en een zogeheten 'walk-through' uitgevoerd.

Uiteraard hebben wij ook aandacht besteed aan de mogelijke veranderingen die bij ICTU hebben plaatsgevonden als gevolg van COVID-19, zowel in de interne beheersing als in de ontwikkeling van de financiële cijfers. Wij merken op dat COVID-19 invloed heeft op de interne beheersing als gevolg van het thuiswerken, zoals het ontbreken van formele en zichtbare vastlegging van de controle op de memoriaalboekingen. Alhoewel er wel controles plaatsvinden, vindt er niet altijd een formele vastlegging plaats. Op financieel gebied zien wij geen negatieve impact van COVID-19; het resultaat 2020 komt naar verwachting zelfs hoger uit dan begroot.

Stand van zaken

Op basis van onze werkzaamheden ten aanzien van de interim-controle stellen wij vast dat ICTU wederom inspanningen heeft geleverd om processen aan te scherpen en te stroomlijnen, zoals het risicomanagementproces. Wij zien vooral nog mogelijkheden in het aanscherpen van de IT-omgeving en managementinformatie. De aanbevelingen die wij de in deze managementletter weergeven zijn dan ook vooral toekomstgericht.

Managementinformatie

Volgens de prognose, zoals opgenomen in de tussentijdse managementinformatie (financiële rapportages t/m juni), zal ICTU het jaar 2020 afsluiten met een positief resultaat van € 340K (begroot voor 2020 € 0,-). De geprognosticeerde opbrengsten liggen tot en met augustus € 12,5 mln. hoger dan begroot. ICTU heeft ervoor gekozen om de groei in opdrachten in te vullen met personeel uit de flexibele schil. De declarabiliteit (49,2%) van interne medewerkers is lager dan begroot (51,4%). Dit is mede het gevolg van medewerkers die door thuiswerkomstandigheden niet volledig konden werken. Het is positief om te melden dat de managementinformatie zowel financiële als niet-financiële informatie bevat en dat er ook geprognosticeerde cijfers zijn opgenomen. ICTU is daarnaast bezig om de managementinformatie o.a. qua projectbeheersing te verbeteren middels de tooling Power BI. Middels de inzet van Power BI en daarbij horende dashboards is er dagelijks actuele en visuele informatie over de financiële prestatie van de projecten. Dit draagt bij aan een effectievere projectbeheersing. De managementinformatie kan aan kracht winnen door de missie van ICTU, 'ICTU werkt aan een betere digitale overheid', te koppelen aan prestatie-indicatoren en dit op te nemen in de managementinformatie. Daarnaast heeft ICTU de projectbeheersing meer gestroomlijnd door een vastgesteld format te verstrekken aan de projectsecretarissen. Wij adviseren ICTU om projectsecretarissen te stimuleren om dit format te gebruiken.

Reactie management ICTU:

Stichting ICTU vervult activiteiten c.q. projecten of programma's per jaar die vallen binnen de missie: ICTU werkt aan een betere digitale overheid. Deze activiteiten en projecten/programma's kennen ieder hun eigen prestatie-indicatoren. Over het totaal wordt periodiek gerapporteerd aan het DT middels geformaliseerde managementinformatie. Tevens valt e.e.a. met Power BI direct te bekijken en te volgen. Er zijn dus prestatie indicatoren die al zijn opgenomen in de managementinformatie. Daarnaast heeft ICTU een afwegingskader dat het aannemen van opdrachten borgt, inclusief lijn voor toetsing bij twijfel (via Directeur Projecten en Directeur Advies en- indien noodzakelijk naar DT- het aantal opdrachten, soort opdrachten, financiële omvang, zijn inhoudelijke onderwerpen.

2. Interne- beheersingsomgeving





2.1 Interim-samenvatting 2020

De in deze managementletter gepresenteerde bevindingen, waarnemingen en aanbevelingen beogen de algemeen directeur en het bestuur te ondersteunen in het proces van het voortdurend verbeteren van de interne-beheersingsomgeving en de risicobeheersing.

In overeenstemming met de initiële risico-inschatting hebben wij de opzet en het bestaan van de verschillende processtappen beoordeeld. Daarbij hebben wij gekeken naar de volgende processen binnen ICTU:

- Inkoop en betalingen
- Aanbestedingen
- Personeels- en salarisadministratie
- Project baten en lasten
- Doorbelastingen
- Financiële rapportages

2.1 Interim-samenvatting 2020

2.2 Interne-beheersingsomgeving

2.3 IT-omgeving

2.4 Data-analyse

2.5 Bevindingen op procesniveau

2.6 Follow-up bevindingen 2019



2.2 Interne-beheersingsomgeving

2.1 Interim-samenvatting 2020

2.2 Interne-beheersingsomgeving

2.3 IT-omgeving

2.4 Data-analyse

2.5 Bevindingen op procesniveau

2.6 Follow-up bevindingen 2019

Risicomanagement

Publieke organisaties hebben te maken met voortdurend wijzigende maatschappelijke verwachtingen en met dynamiek in wet- en regelgeving. Dit brengt risico's met zich mee; risico's in de strategie en de keuzes die de instellingen maken. Het inzichtelijk hebben en managen van deze risico's is een belangrijke uitdaging. In die zin vormt risicomanagement een speerpunt op de professionaliseringsagenda van de publieke sector.

Voor een adequaat risicomanagement is een integraal systeem van belang, waarbij de belangrijkste risico's worden geïnventariseerd, geprioriteerd en gemonitord binnen de planning-en-controlcyclus. Wij bedoelen hier zowel strategische, operationele als financiële risico's.

In het accountantsverslag 2019, van 26 juni 2020, hebben wij gecommuniceerd over de mandaatregeling van de algemeen directeur. Wij hebben begrepen dat er een externe consultant bezig is met de bestuursopdracht 'Bestuursstructuur' en dat deze een presentatie gegeven heeft met als titel 'reflectie bestuursstructuur ICTU'. De resultaten van deze opdrachten worden binnenkort gedeeld.

ICTU erkent het belang van een adequaat risicomanagementproces en is voornemens haar risicomanagement meer toekomstbestendig te maken en het beter te laten aansluiten op de interne planning-en-controlcyclus.

Frauderisicoanalyse

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij de algemeen directeur en het bestuur. Het bestuur ziet erop toe dat de algemeen directeur adequate preventieve en repressieve beheersingsmaatregelen instelt om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken.

Wij hebben geconstateerd dat er in voorgaande jaren door ICTU een risico-inventarisatielijst is opgesteld. Onderdeel van deze inventarisatie zijn ook de frauderisico's. In het najaar van 2020 is tijdens het directieoverleg de risico-inventarisatie geactualiseerd mede op basis van 'kans maal impact'. De top tien-risico's zijn besproken en maatregelen bepaald. De geformuleerde top tien-risico's hebben ook raakvlakken met frauderisico's. Door deze inventarisaties en overleggen illustreert ICTU het belang van het vermijden en ontdekken van fraude- en compliancerisico's. Wij geven ter overweging mee om frauderisico's apart te adresseren naast de reeds bestaande risico-inventarisatielijst.



2.3 IT-omgeving

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving**
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019

IT-omgeving (general IT controls)

Als onderdeel van de controle 2019 hebben wij u in het najaar van 2019 de survey met betrekking tot de algemene IT-beheersmaatregelen laten invullen. Deze survey heeft als doel op een snelle manier inzicht te krijgen in de beheersing van de IT-omgeving van uw organisatie. Hierbij is alleen de opzet beoordeeld en niet het bestaan en de werking. Positief om te melden is dat uit de IT-survey het beeld naar voren komt dat de IT-beheersingsprocessen in opzet toereikend zijn.

Onze focus ligt bij applicaties en databases die direct betrekking hebben op de betrouwbaarheid van de gegevens ten behoeve van de jaarrekening. In het najaar van 2020 hebben wij de opzet getoetst van de in blauw weergegeven GITC's in het schema hieronder voor TimeTell (urenadministratie), Exact (financiële administratie), AFAS (salarisadministratie) en het overkoepelende systeem Windows AD. Onze focus ligt bij applicaties en databases die direct betrekking hebben op de betrouwbaarheid van de gegevens ten behoeve van de jaarrekening. De uitkomsten hiervan zijn als volgt:

User Access Review (gebruikersreview)

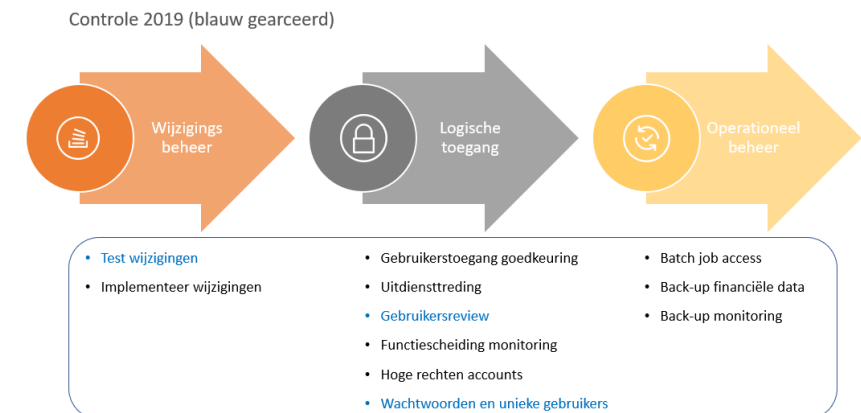
ICTU maakt gebruik van een formeel beleid voor user access authentication voor de applicaties met impact op de jaarrekening (TimeTell, Exact, AFAS). Er worden periodieke controles uitgevoerd en de uitkomsten hiervan worden gelogd. Wel hebben wij geconstateerd dat er voor Windows AD geen dergelijk proces en beleid is ingericht en dat de controle op de rechten binnen dit systeem vaak op ad-hocbasis plaatsvinden.

Change management (testwijzigingen)

Voor het changemanagementproces is er in 2020 een beleid opgesteld door ICTU. Wij zien in het beleid terugkomen dat er duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen de verschillende soorten changes. Het is echter van belang om in dit beleid ook de procedure vast te leggen rondom het testen van de verschillende soorten changes en het vastleggen van de goedkeuringen in dit changeproces.

User Authentication (Wachtwoorden en unieke gebruikers)

ICTU maakt voor de meeste applicaties gebruik van de methode Single Sign On (SSO), waarbij middels Active Director (AD) de applicaties met elkaar worden verbonden. Dit houdt in dat wanneer in AD de juiste rechten zijn opgenomen er na het inloggen in Windows geen wachtwoord nodig is om toegang te krijgen tot de overige applicaties. Wij hebben vastgesteld dat mede door het gebruik van Multi-Factor Authentication de wachtwoordvereisten van Windows AD naar behoren zijn ingericht.





2.4 Data-analyse

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse**
- 2.5 Bevindingen op procesniveau
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019

Innoveren van onze controle. Onze controleaanpak is gebaseerd op data-analysetools die voor de controle van toegevoegde waarde zijn, omdat zij de efficiëntie en effectiviteit van de controlewerkzaamheden verhogen. Wij kunnen ons in dat geval richten op de vraag hoe hierop is gereageerd en hoe deze kwesties zijn opgelost.

Wij zullen tijdens de jaarrekeningcontrole, zoals ieder jaar, gebruikmaken van gegevens uit uw systeem om specifieke aandachtsgebieden voor onze controle te identificeren, de uitkomsten van bepaalde processen te bevestigen en gegevensgerichte werkzaamheden uit te voeren.

Wij gebruiken data-analyse tijdens de jaarrekeningcontrole vooral voor het testen van handmatige journaalposten, waarbij wij op basis van karakteristieken van journaalposten op zoek gaan naar boekingen die mogelijk niet-regulier kunnen zijn. Deze werkzaamheden voeren wij uit om in te spelen op het veronderstelde frauderisico op het door het management doorbreken van de interne-beheersingsomgeving.

Hieronder hebben wij de tools opgenomen die wij gebruiken bij het uitvoeren van onze controle.



Excel analytics

Een Deloitte-tool die is gefocust op hoog-risicotransacties en die de controlewerkzaamheden stroomlijnt. Excel analytics zal worden ingezet voor het maken van risicogerichte steekproeven voor de projecten, het analyseren van de doorbelastingen en Gap-analyses op de memoriaalboekingen.



Spotlight

Versnelt en vereenvoudigt het verzamelen van cliëntgegevens in een formaat dat geschikt is voor verbeterde analyses. De tool is flexibel en schaalbaar, zodat organisaties van verschillende omvang gemakkelijk zijn te analyseren. Het testen van journaalposten is een van de meest voorkomende toepassingsgebieden. Spotlight zal worden ingezet voor de risicoanalyse, dagboekanalyse, gebruikersanalyse en de werkzaamheden omtrent de controle op de memoriaalboekingen.



2.5 Bevindingen op procesniveau

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau**
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019

Nr.	Omschrijving	Prioriteit	Referentie
1.	Geen zichtbare vastlegging van de controle op de memoriaalboekingen	Hoog	1
2.	Het changemanagementbeleid dient te worden geactualiseerd	Medium	2
3.	Het ontbreken van een uniforme wijze van vastleggen van testresultaten	Medium	3

Hoog – significante mogelijkheid risico zal optreden
Medium – mogelijke kans dat risico zal optreden
Laag – beperkte mogelijkheid risico zal optreden



2.5 Bevindingen op procesniveau

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau**
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019

1	
Geen zichtbare vastlegging van de controle op de memoriaalboekingen	
Bevinding	Wij hebben middels interview en inzage van onderliggende documentatie vastgesteld dat: - De controle op de door de medewerkers gemaakte memoriaalboekingen niet zichtbaar wordt vastgelegd in het boekingsverslag. - De gecontroleerde memoriaalboekingen niet op een stelselmatige manier worden gearchiveerd tezamen met de onderbouwende documentatie. Bovenstaande bevinding is het gevolg van het thuiswerken als resultaat van COVID-19.
Risico	Het risico bestaat dat medewerkers van de financiële administratie onjuiste of onrechtmatige mutaties in de financiële administratie doorvoeren.
Aanbeveling	Wij adviseren om: - De controle op de memoriaalboekingen zichtbaar vast te leggen op het boekingsverslag overeenkomstig de procedure van voorgaand jaar, waarbij nu gebruik wordt gemaakt van de digitale handtekening. - De gecontroleerde memoriaalboekingen inclusief onderbouwende bescheiden (digitaal) te archiveren.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	<i>Het betreft 2 dagboeken waarbij de memoriaalboekingen gecontroleerd en in PDF getekend moeten worden. Voor de COVID-19 periode werden memoriaalboekingen na controle fysiek ondertekend (4-ogenprincipe). Nu moet dat digitaal ingeregeld worden. De inhaalslag voor 2020 is inmiddels gereed. De F&C collega's zijn over deze afspraak geïnstrueerd en deze procedure wordt vastgelegd en gevolgd.</i>
Impact op onze controle	Wij verzoeken ICTU om een integrale controle uit te voeren op de juistheid en de rechtmatigheid van de geboekte memoriaalboekingen in 2020, en om de werkzaamheden en uitkomsten schriftelijk vast te leggen. Per jaareinde zullen wij de uitkomsten beoordelen, teneinde voldoende zekerheid te verkrijgen over de juistheid en rechtmatigheid van de memoriaalboekingen.



2.5 Bevindingen op procesniveau

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau**
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019

2	Changemanagementbeleid dient te worden geactualiseerd
Bevinding	Wij hebben middels gesprekken en beoordeling van het changemanagementbeleid vastgesteld dat dit kan worden geactualiseerd op de volgende punten: ▪ Beschrijving van procedures en vereisten ten aanzien van de testomgeving. ▪ Beschrijving van het uitvoeren van testen en het vastleggen van de testresultaten. ▪ Beschrijving van de autorisaties.
Risico	Het risico bestaat dat het testen van wijzigingen ten aanzien van de verschillende applicaties niet conform beleid wordt uitgevoerd. Dit kan er mogelijk toe leiden dat wijzigingen niet het juiste resultaat opleveren.
Aanbeveling	Het changemanagementbeleid te actualiseren op de onderwerpen: testomgeving, testresultaten en autorisatie.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	<i>Het change managementbeleid wordt opgenomen bij de vastlegging van de te volgen stappen/activiteiten in Topdesk. Dit betreft een relatief kleine aanpassing in het Topdesk sjabloon en proces en zal voor het einde 2020 gerealiseerd zijn.</i>
Impact op onze controle	Wij zullen niet steunen op de IT-omgeving van ICTU voor de audit 2020. Wij zullen de betrouwbaarheid van de data uit de verschillende systemen gegevensgericht vaststellen.



2.5 Bevindingen op procesniveau

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau**
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019

3		Ontbreken van een uniforme wijze van vastleggingen van testresultaten
Bevinding	Wij hebben vastgesteld dat vastleggingen van de testresultaten en goedkeuring ten aanzien van changes in Topdesk niet up-to-date en volledig zijn.	
Risico	Het risico bestaat dat de wijziging niet reproduceerbaar zijn.	
Aanbeveling	Wij adviseren ICTU om een uniforme wijze van het vastleggen van testresultaten in Topdesk te hanteren.	
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	<i>Het vastleggen van testresultaten en naleven en controleren van de juiste testactiviteiten is een verantwoordelijkheid van de functioneel beheerders, met name de afdelingen F&C en HR voor de bedrijfsvoeringssystemen. Dit is binnen de afdelingen geborgd. De vastlegging van de uitgevoerde testen kan meer gestandaardiseerd worden. Dit is een actiepun voor 2021.</i>	
Impact op onze controle	Wij zullen niet steunen op de IT-omgeving van ICTU voor de audit 2020. Wij zullen de betrouwbaarheid van de data uit de verschillende systemen gegevensgericht vaststellen.	



2.6 Follow-up bevindingen 2019

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019**

Nr.	Omschrijving	Prioriteit	Status	Follow-up
2020				
1.	Handmatige boekingen overheaddekking	Medium		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met betrekking tot de handmatige boekingen van de overheaddekking. Wij hebben vastgesteld dat de boekingen ten aanzien van de overheaddekking eind 2019 zijn geautomatiseerd. Tevens hebben wij vastgesteld dat er op maandelijkse basis door ICTU een controle wordt uitgevoerd op de overheadboekingen door een adviseur Financiën. Hierbij wordt vastgesteld of de boekingen juist en volledig zijn geregistreerd in Exact.
2.	Prestatielevering	Medium		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met betrekking tot de uniforme archivering van de prestatielevering. Hoewel ICTU in 2019 reeds voornemens was een beslisboom te implementeren in Synergy, hebben wij vastgesteld dat het proces en de vastlegging ongewijzigd zijn gebleven. Derhalve is deze aanbeveling onverminderd van toepassing. Wij vragen uw aandacht voor het archiveren van de prestatielevering teneinde de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde kosten te kunnen vaststellen. <i>Reactie ICTU: Bevinding is correct, in de testomgeving van Synergy (financieel systeem) staat een aanpassing van de "huidige prestatie levering" gereed om te testen. Doel is om een zichtbare controle op de prestatielevering meer af te dwingen. Vanwege de noodzakelijke inzet voor reversed billing en de beperkende inzet door COVID is de gewenste inzet niet beschikbaar geweest in 2020. De verwachting is om deze aanpassingen in Synergy in Q1 2021 gereed te hebben en in gebruik te nemen.</i>
3.	Geen frauderisicoanalyse aanwezig	Hoog		Wij hebben vastgesteld dat in 2020 diverse stappen zijn gezet voor het opstellen van een frauderisicoanalyse. Na inzage van het risicoanalysedocument hebben wij geconstateerd dat fraude ook onderdeel is van deze analyse.
4.	Actualiseren procesbeschrijving	Medium		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met betrekking tot het ontbreken van een procesbeschrijving van het proces van uitdiensttreding in Mavin. Uit onze interim-werkzaamheden 2020 blijkt de bevinding is opgevolgd. Wij hebben vastgesteld dat er een up-to-date procesbeschrijving aanwezig is ten aanzien van het proces van uitdiensttreding bij ICTU.



Niet opgevolgd



Onderhanden



opgevolgd

Hoog – significante mogelijkheid risico zal optreden

Medium – mogelijke kans dat risico zal optreden

Laag – beperkte mogelijkheid risico zal optreden

2101C7516C/IM//15



2.6 Follow-up bevindingen 2019

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019**

Nr.	Omschrijving	Prioriteit	Status	Follow-up
2020				
5.	Missing hours in TimeTell	Laag		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met betrekking tot het tijdig schrijven van uren. Wij hebben vastgesteld dat er binnen ICTU prioriteit is gegeven aan deze bevinding. Het aantal openstaande weken ten tijde van de interim-werkzaamheden 2020 is substantieel lager dan voorgaand jaar. Per augustus 2020 staan er achttien weken open ten opzichte van 59 weken in voorgaand jaar. Gezien de aard van de organisatie blijft de tijdigheid van de urenregistratie een aandachtspunt. Wij merken op dat tijdens de jaarrekeningcontrole 2019 de achterstand in geschreven uren teruggebracht was naar nihil en er wel een proces (inclusief notificaties) aanwezig is voor het schrijven van uren. <i>Reactie ICTU: Het risico is intern bekend en wordt onderkend. Ontbrekende uur-staten en niet volledige uur-staten krijgen structureel aandacht via monitoring en najagen. Het is een illusie te veronderstellen dat dit op het eind van iedere maand op nul uren uitkomt.</i>
6.	Geen uniforme vastlegging van de projectverantwoordin g en werkwijze door de projectsecretaris	Medium		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met betrekking tot het ontbreken van een uniforme vastlegging van de projectverantwoording en werkwijze door de projectsecretarissen. Wij hebben vastgesteld er in 2020 door ICTU een standaard format voor de maandrapportage is geïntroduceerd. Wij hebben echter vastgesteld, aan de hand van met de interne medewerker gevoerde gesprekken en middels inzage in de documentatie, dat het format niet consistent door alle projectsecretarissen wordt gehanteerd. Wij adviseren ICTU dan ook het gebruik van het opgestelde format te stimuleren/verplichten. <i>Reactie ICTU: Er is een standaard inhoudelijk rapportage format ontwikkeld en daarnaast is in Power BI (BI Reportingtool) eveneens een standaard financieel format ontwikkeld. Opdrachtgevers verwachten soms rapportages in andere formats. Waardoor er verschillen zullen blijven bestaan. Het Power BI format wordt steeds beter maar voldoet nog niet aan alle wensen en wordt doorontwikkeld om nog betere projectbegrotingen en prognoses te kunnen tonen. Het streven bij ICTU is onveranderd om(geautomatiseerde) standaard formats breder toe te passen.</i>



2.6 Follow-up bevindingen 2019 - IT

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019**

Nr.	Omschrijving	Prioriteit	Status	Follow-up
2020				
1.	Geen monitoring op het autorisatiebeleid van de IT-systemen	Laag		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met betrekking tot de monitoring van het autorisatiebeleid van de IT-systemen. Wij hebben geconstateerd dat er binnen ICTU de nodige acties zijn ondernomen ten aanzien van deze bevinding. Wij hebben middels interviews met de interne medewerker via inzage in de documentatie vastgesteld dat er een proces is ingericht op de afdeling Financiën om elk kwartaal een review uit te voeren op de rechten en rollen binnen de applicaties AFAS, TimeTell en Exact. Wel constateren wij dat er geen formeel beleid aanwezig is binnen ICTU ten aanzien van het user acces review process van Windows AD. Alhoewel wel enkele keren per jaar (in 2020 twee keer) een ad-hoccontrole wordt uitgevoerd, adviseren wij ICTU om eerst een formeel beleid op te stellen waarin de aard en omvang van de controle van de user acces review is vastgelegd. Daarnaast adviseren wij ICTU om elk kwartaal een review uit te voeren overeenkomstig de controle op AFAS, TimeTell en Exact. <i>Reactie ICTU: Dit betreft met name Windows AD applicaties. In 2021 zal er een formeel beleid opgesteld worden voor de Windows AD omgeving. De huidige tooling om de autorisaties van Windows AD te beheren (UMRA) zal vervangen worden en het daarbij zal een formeel beleid opgesteld gaan worden.</i>
2.	Het ontbreken van penetratietesten binnen de financiële systemen	Laag		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met betrekking tot het uitvoeren van penetratietesten binnen de financiële systemen. Wij hebben middels interview en inzage in de documentatie vastgesteld dat de bevinding in 2020 is opgevolgd en dat er een penetratietest heeft plaatsgevonden.



2.6 Follow-up bevindingen 2019 - IT

- 2.1 Interim-samenvatting 2020
- 2.2 Interne-beheersingsomgeving
- 2.3 IT-omgeving
- 2.4 Data-analyse
- 2.5 Bevindingen op procesniveau
- 2.6 Follow-up bevindingen 2019**

Nr.	Omschrijving	Prioriteit	Status	Follow-up
2020				
3.	Actualiseren van het continuïteitsplan en het testen daarvan	Medium		In de managementletter 2019 hebben wij een tekortkoming in de interne beheersing gerapporteerd met het actualiseren van het continuïteitsplan en het testen daarvan. Wij hebben aan de hand van het continuïteitsplan vastgesteld dat dit plan is geactualiseerd. Er hebben echter nog geen testen plaatsgevonden gedurende 2020. Het advies blijft daarom om het continuïteitsplan ten minste tweejaarlijks te testen. <i>Reactie ICTU: Het continuïteitsplan 2020 is niet getest vanwege COVID 19. Voor 2021 wordt dit ingepland.</i>
4.	Het ontbreken van vastleggingen van de evaluatiegesprekken met de IT-serviceprovider	Laag		In de managementletter 2019 hebben wij opgenomen dat de vastleggingen van de evaluatiegesprekken met de IT-serviceprovider ontbreken. Wij hebben vastgesteld dat er een nieuwe SLA is overeengekomen tussen de provider en ICTU. In de SLA zijn afspraken opgenomen over periodieke gesprekken (minimaal 3 keer per jaar).

3. Overige onderwerpen





3. Overige onderwerpen

3.1 Impact COVID-19 3.2 Overige

Deloitte heeft haar reactie op de COVID-19-situatie vanaf het begin nauwlettend gevolgd en beheerd, om te kunnen reageren waar nodig. De gezondheid en veiligheid van onze mensen staat voorop, maar wij doen ons uiterste best om ervoor te zorgen dat wij de controles kunnen uitvoeren volgens de vereiste tijdslijnen. Hieronder vatten wij onze reactie samen.

Hoe reageert Deloitte?

Wij hebben regelingen in het kader van een Business Continuity Plan ('BCP') die in overeenstemming zijn met ISO 22301. Ons BCP voor de organisatie is vastgesteld om de impact van COVID-19 op al onze activiteiten te overwegen en te verminderen. De gezondheid en veiligheid van onze mensen en van degenen met wie wij werken, staat voorop. Dit omvat het verstrekken van advies en ondersteuning aan medewerkers, het ontwikkelen van responsplannen en upgrades van onze IT-infrastructuur, om de capaciteit voor het veilig werken op afstand te vergroten.

Wij hebben de mogelijkheid om op afstand samen te werken met onze controlecliënten, met behulp van een aantal samenwerkingstools, waaronder Deloitte Connect (een tool die een veilige tweerichtingsdialoog tussen het Deloitte-team en het management mogelijk maakt, om zo de opdrachtcoördinatie op een effectieve wijze te kunnen beheren) en Microsoft Teams, om samen te werken en activiteiten te begeleiden.

Wij hebben voldoende servercapaciteit, zodat al onze mensen op afstand kunnen werken. Een belangrijk onderdeel van onze noodplanningsstrategie was het advies aan al onze medewerkers om hun laptop elke avond en elk weekend mee naar huis te nemen, zodat zij thuis zouden kunnen werken als dat nodig mocht zijn.

Wij hebben regelmatig contact met regelgevers en met andere Deloitte-vestigingen, om de impact lokaal te coördineren en te begrijpen, zodat wij wereldwijde controles kunnen uitvoeren.

Onze teams geven prioriteit aan het werk dat gedaan moet worden (bijv. inventarisaties).

Intern hebben wij reisbeperkingen ingesteld en zijn er ontmoetings- en samenkomstprotocollen geïmplementeerd, om de besmetting te minimaliseren. Wij beoordelen ook de teamsamenstellingen, om te proberen het risico op verstoring van volledige teams te minimaliseren.



3. Overige onderwerpen

3.1 Impact COVID-19 3.2 Overige

De uitbraak van het coronavirus (COVID-19) en de impact hiervan op onze controle. Hieronder vatten wij onze reactie samen.

Impact op de business en managementacties	Impact op het jaarverslag en de jaarrekening	Impact op de controle
Uit besprekingen met diverse functionarissen binnen ICTU blijkt de impact redelijk beperkt: - De processen van ICTU waren reeds voor het overgrote deel gedigitaliseerd. - Er is geen significante financiële impact waar te nemen in het omzetverloop van ICTU. - De medewerkers van ICTU werken zoveel mogelijk thuis. Aangezien de meeste medewerkers van ICTU reeds de beschikking hadden over een laptop, kunnen de meeste medewerkers thuis hun werkzaamheden uitvoeren.	Wij schatten in dat de impact op het jaarverslag en de jaarrekening beperkt is. De onderwerpen die geraakt zouden kunnen worden zijn: - Waardering van de debiteurenpositie in verband met inbaarheid van de vorderingen. - De hoogte van de jubileumvoorziening als gevolg van een veranderende blijf kans. - De hoogte van de personeelsvoorziening als gevolg van een langer traject voor herplaatsing. - Toelichting op de financiële ontwikkelingen in 2020, die gedeeltelijk een relatie met COVID-19 hebben. - Aanvullende toelichtingen inzake de financiële prognoses, gezien de onzekerheid die COVID-19 met zich meebrengt.	Vooralsnog zijn de tijdslijnen van de controle niet gewijzigd. Wij achten de kans groot dat wij de controle geheel op afstand zullen uitvoeren. Gezien de positieve ervaring met ICTU tijdens de interim-controle verwachten wij dat dit geen belemmeringen oplevert voor het behalen van de afgesproken deadlines.



3. Overige onderwerpen

3.1 Impact COVID-19 3.2 Overige onderwerpen

Actualiseren Controleprotocol ICTU

In overleg met het Ministerie van Binnenlandse Zaken zal het controleprotocol ICTU naar verwachting worden geactualiseerd. De eerste gesprekken met het Ministerie van Binnenlandse Zaken zijn al gevoerd. De belangrijkste verwachte wijzigingen hebben betrekking op de modelcontroleverklaring, de governancestructuur in relatie tot het eigenaarschap van het Ministerie van Binnenlandse Zaken, de toegenomen aandacht voor data- en cybersecurity en de materialiteit. Wij kijken graag mee met het tot stand komen van het definitieve controleprotocol.

Bijzonderheden WNT 2020

De belangrijkste bijzonderheden van de WNT die relevant zijn voor ICTU betreffen:

- Het algemene bezoldigingsmaximum is voor 2020 vastgesteld op € 201.000.
- De bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen buiten dienstbetrekking zijn geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden mag de bezoldiging voor een topfunctionaris buiten dienstbetrekking niet meer bedragen dan de som van € 26.800 per maand voor de eerste 6 kalendermaanden en € 20.300 per maand voor de volgende zes kalendermaanden waarin de functie wordt vervuld. Daarnaast bedraagt het maximale uurtarief vanaf 2020 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 193.
- Met ingang van 2020 is in de Q&A op www.topinkomens.nl een aanpassing gedaan in het stappenplan voor de bepaling van de deeltijdfactor voor een topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Deze berekening is relevant vanaf de 13^e kalendermaand. Door topfunctionarissen zonder dienstbetrekking worden alleen gewerkte uren in rekening gebracht. Tot en met 2019 werd voor de bepaling van de deeltijdfactor gerekend met 1440 productieve uren bij een 38-urige voltijdse werkweek.

Wijzigingen in WNT-verantwoording

- Indien er sprake is van een overschrijding van het geldende bezoldigingsmaximum (bijvoorbeeld bij toepassing van het overgangsrecht), dient naast de reden van de overschrijding voortaan ook het bedrag van de overschrijding te worden opgenomen.
- Bij topfunctionarissen buiten dienstbetrekking dient ook de omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar te worden vermeld.
- Voor topfunctionarissen met meerdere functies binnen dezelfde WNT-instelling of bij een gelieerde rechtspersoon met een totale bezoldiging van € 1.700 of meer dienen een aantal aanvullende gegevens te worden opgenomen ten opzichte van de verantwoording in 2019. Hiervoor is een nieuwe tabel 1e in het verantwoordingsmodel opgenomen.
- Voor topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 die bij twee WNT-instellingen een dienstbetrekking uitoefenen, dient een aantal nieuwe gegevens te worden opgenomen. Hiervoor is een nieuwe tabel 1f opgenomen in het verantwoordingsmodel.



3. Overige onderwerpen

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Wij hebben geconstateerd dat er in 2020 ontwikkelingen zijn geweest op het gebied van het privacyvolwassenheidsmodel. Op dit moment bevindt ICTU zich op niveau 3 overeenkomstig voorgaand jaar. ICTU heeft wel de ambitie uitgesproken om in 2021 door te groeien naar niveau 4. Hiervoor zijn ook al de benodigde stappen in kaart gebracht.

In 2020 hebben er wederom een aantal data lekmeldingen plaatsgevonden in Topdesk. Deze meldingen hebben niet geleid tot een melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens en hebben niet tot schade geleid voor ICTU of voor andere betrokkenen.

3.1 Impact COVID-19

3.2 Overige onderwerpen



This report has been prepared solely for the use of the Audit Committee, Supervisory Board and Executive Board of ICTU and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.