

Landstede Groep



Managementletter 2021 van EY

November 2021

Agenda

- Het beeld van de interne beheersing
- Belangrijkste bevindingen processen
- Belangrijkste bevindingen ICT
- Kwaliteit van de interne beheersing

Samenvatting

- Organisatie heeft voldoende beheermaatregelen getroffen voor belangrijkste risico's
- Inrichting van Internal Audit functie is een belangrijke verbetering
- Belangrijkste doelstellingen gerealiseerd:
 1. Formaliseren van internal controls en ontwikkelen van een internal controlframework;
 2. Standaardiseren periode afsluiting;
 3. Inrichten van AFAS op Inkoop en Projecten.

Nieuwe aandachtspunten

- Aandacht nodig voor zichtbare vastlegging interne controle naleving Europese aanbestedingsregels;
- Tijdige verwerking uitdiensttreding in de bankapplicaties;
- Ontbreken contractenregister voor de verhuur, detachering en overige opbrengsten;
- Ontbreken Projectadministratie subsidieprojecten;
- Tijdigheid ontvangen geldige verklaring omtrent gedrag (VOG);
- Ontbreken getekende arbeidsovereenkomsten in personeelsdossier;
- Ontbreken zichtbare controle standenregister.

Aanbestedingen

De naleving van de Europese aanbestedingswetgeving:

- Een relatief groot aantal contracten dat ten onrechte niet Europees is aanbesteed;
- Aandacht voor de aanscherping van interne controles op de aanbestedingen;
- Aandacht voor de documentatie van afwegingen die in het inkoopproces worden gemaakt.

IT beheersprocessen

- Het niet zichtbaar naleven van een wijzigingenbeheerprocedure;
- Het niet consequent uitvoeren en vastleggen van de (test)werkzaamheden;
- Te ruim ingerichte rollen- en rechtenstructuur in AFAS;
- Multi factor authenticatie (hierna: MFA) geen periodieke controle of voor alle gebruikers MFA gebruiken;
- Geen periodieke controle op de juistheid van de actieve accounts en diens toegekende rechten.

Kwaliteit interne beheersing

Aanbevelingen EY:

- Control framework: interne beheersingsmaatregelen inclusief geautomatiseerde beheersingsmaatregelen binnen AFAS; afgezet tegen de belangrijkste bedrijfsrisico's;
- Handboek AO/IB: t.b.v. een uniforme en consistente verwerking van routinematige en niet-routinematige transacties voor alle entiteiten;
- IT-dependent manual: de (potentiële) impact van IT-bevindingen te toetsen en specifiek de inrichting van de rechten van gebruikers in AFAS structureel te monitoren;
- Precisie en sensitiviteit: per control uitwerken en opnemen in het handboek AO/IB: wie voert de control uit, wat, hoe en wanneer en welke informatie daarbij wordt gedocumenteerd;
- Documentatie: de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen adequaat documenteren.

Landstede Groep



www.landstedegroep.nl