

Beantwoording vragen over marktconsultatiedocument

25 mei 2023

1. In het document marktconsultatie wordt in de paragraaf huidige situatie geschetst dat feitelijk sprake is van twee separate controles. Hoe kijkt u aan tegen de beoordeling van deze twee opdrachten in de aanbesteding? Is bijvoorbeeld sprake van twee separate prijsstellingen, waarbij u deze ook separaat mee laat wegen? Uit eerdere aanbestedingstrajecten is onze afdrank dat vaak een totaal telling aanbod wordt gemaakt met mogelijk wat wegingen voor de jaarrekening en/of de belastingsverantwoordingen. Wat ons betreft doet het meer recht aan de twee separate opdrachten als ook voor beiden een separate prijs wordt gevraagd, met ook een separate toelichting op het proces/ de aanpak die wij als accountant kiezen voor de twee opdrachten.

We zitten aan het begin van het proces van de aanbesteding en de manier van beoordelen staat nog niet vast. We vinden wel dat de verschillende onderdelen een samenhang hebben. We nemen uw opmerking mee als we met de invulling van dit onderwerp aan de slag gaan.

2. Wij hebben begrepen dat sprake is van een VIC. Kunt u aangeven welke rol de werkzaamheden van de VIC spelen in uw organisatie en welke rol die werkzaamheden spelen bij de controle van de jaarrekening en bij de controle van de belastingverantwoordingen?

Hoe maakt uw huidige accountant voor de controle van de jaarrekening en de belastingverantwoordingen gebruik van de werkzaamheden van de VIC? Is het ook mogelijk om bijvoorbeeld het controleplan van de VIC te ontvangen?

Hoe passen de werkzaamheden van de VIC in de ambitie richting de rechtmatigheidscontrole?

En hoe is de rol van de VIC richting duurzaamheidsverslaggeving/ ESG? Wat is de ambitie van GBLT op dit vlak en welke rol ziet u voor uw VIC in die ambitie?

Om antwoord te kunnen geven op bijvoorbeeld uw eerste vraag willen wij graag inzicht in de huidige situatie en uw ambitie, zodat wij onze visie hierop zo passend mogelijk voor GBLT kunnen uitwerken voor de aanbesteding.

Risicomanagement heeft een belangrijke plek binnen onze organisatie. Om risico's te beheersen maken we gebruik van het zogenaamde Three Lines of Defense-model. De VIC vormt hierin de tweede lijn. Jaarlijks stellen we een

integraal controlejaarplan op waarin zowel de VIC's, audits als de controles van de Waarderingskamer en accountant zijn opgenomen. Dit controleplan is geen openbaar te verkrijgen document. De bevindingen van de controles en de opvolging van de aanbevelingen hieruit worden gerapporteerd en vervolgens gemonitord in de rapportage risicomanagement, 3 keer per jaar.

Onze huidige accountant maakt beperkt gebruik van de werkzaamheden van de VIC. De rechtmatigheidsverantwoording ligt vanaf 2025 bij het dagelijks bestuur van onze organisatie. Komende jaren willen we – in afstemming met de accountant – stappen zetten om onze organisatie gereed te maken hiervoor en uit te zoeken wat de rol van de VIC hierin kan en zal zijn.

De rol van de VIC en onze ambitie richting duurzaamheidsverslaggeving/ESG hebben wij nog niet concreet. We willen eerst weten wat er van GBLT gevraagd wordt hierin. We horen dan ook graag uw ambitie hierin.

3. Kunt u inzicht geven in uw organogram, voor de organisatie als geheel en voor uw financiële afdeling specifiek?

We hebben een platte organisatiestructuur met een Directie en MT. Daaronder zitten de afdelingen KCC, Heffen, Innen en Gegevensbeheer & Taxaties en ondersteunende afdelingen (I&A, F&C, zelfsturend team met o.a. HRM en Inkoop).

In bijgevoegd procesoverzicht is te lezen hoe GBLT zijn werk doet. Team financiën is onderdeel van afdeling Finance & Control en valt in het procesoverzicht onder Besturen. Dit team bestaat uit twee medewerkers.

4. Kunt u aangeven hoe u de spendanalyse, een belangrijk onderdeel in onze controle, uitvoert?

Als u met spendanalyse de interne controle bedoelt, dan toetsen wij de rechtmatigheid van de afgelopen 36 maanden plus de maanden van het huidige jaar. Daarbij kijken we per crediteur naar de inkoopwaarde en de gebruikte aanbestedingsprocedure en de daarbij behorende drempelwaarde. Tevens kijken we naar de beschikbare ruimte in inkoopwaarde, dit om te borgen dat de inkoop rechtmatig is en blijft. Dit doen wij driemaal per jaar.

Als voorbeeld: in mei 2023 toetsen wij dus de som van de kalenderjaren 2020, 2021, 2022 en de maanden januari t/m april 2023. Als de inkoopwaarde de drempelwaarde overschrijdt of dreigt te overschrijden, dan verklaren wij dit

c.q. ondernemen wij actie.

5. Welke informatie gaat u ter beschikking stellen voor de aanbesteding?

We zitten aan het begin van de aanbesteding en hebben hier nog geen invulling aan gegeven. Wij nodigen u uit aan te geven welke informatie u nodig acht bij deze aanbesteding.

6. Bent u van plan om specifieke uitvoeringseisen op te nemen die gaan over bijvoorbeeld:

- Contactmomenten van de accountant met de diverse gremia van GBLT en de ambtelijke organisatie
- Periodes waarin de accountant controleert en stukken oplevert
- Het door het bestuur aandragen van specifieke onderwerpen voor de accountantscontrole
- Bepalingen over meer/minderwerk in het kader van kostenbeheersing

Doordat we gebonden zijn aan afspraken met onze deelnemers en bestuur, zijn wij voornemens specifieke uitvoeringseisen wat betreft de periode van controle en opleveringen op te nemen. Dit leidt tevens tot afspraken over bepaalde contactmomenten tussen GBLT en de accountant. Ook zullen er bepalingen opgenomen worden over meer/minderwerk.

7. Hoe is uw IT omgeving ingericht en maakt u gebruik van eigen systemen of maakt u gebruik van service organisaties? Wij lezen in het openbare accountantsverslag dat de accountant een gegevensgerichte controleaanpak hanteert en dat er verbeteringen mogelijk zijn ten aanzien van de logische & fysieke toegangsbeveiliging, het formaliseren van het wijzigingsbeheer & patchmanagement en het beschrijven van de back-up procedures. Wat is op dit moment de status van deze verbeteringen?

GBLT heeft het beheer van de IT omgeving grotendeels uitbesteed aan een IT dienstverlener. De IT dienstverlener biedt een compleet beheerd hostingplatform, werkplekomgeving en Servicedesk voor de medewerkers van GBLT. Verder voert de IT dienstverlener het technisch applicatiebeheer en databasebeheer uit. GBLT voert zelf het functioneel beheer uit van de (belasting)applicaties.

De door u aangegeven verbeterpunten in het accountantsverslag 2019 zijn opgevolgd en daarmee gereed.