

Vraag: Accountantsverslag 2023

Datum 23 april 2024

Betreft **Samenvatting Accountantsverslag 2023**

Hieronder vindt u een beknopte weergave van de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen die besproken zijn met onze accountant en zijn opgenomen in het Accountantsverslag 2023.

Interne beheersing

Memoriaalboekingen

Op de door het administratiekantoor Rosier Bijl van Kan (RbvK) verwerkte handmatige memoriaalboekingen vindt geen controle plaats. Hierdoor is het risico aanwezig dat onjuiste of onvolledige boekingen in de financiële administratie worden verwerkt. Wij adviseren om het memoriaaldagboek periodiek aan de hand van onderliggende brondocumentatie te controleren op juistheid en volledigheid. Management heeft aangegeven dat RbvK wordt ingehuurd om een deugdelijke administratie te voeren. Gezien de functiescheiding en onafhankelijke status van RbvK, ziet het management daardoor geen noodzaak om memorialen separaat te controleren en acht het risico aanvaardbaar.

Geen controle uitgevoerd op de daadwerkelijke boeking

Een controle op boekingen in de financiële administratie vindt niet plaats waardoor het eventueel onjuist of onvolledig administreren van toekenningen en kosten niet wordt gesignaleerd. Hierdoor bestaat tevens het risico op onjuiste tussentijdse financiële informatie waardoor sturing door management op basis van de financiële rapportages niet goed mogelijk is. Wij adviseren om tussentijdse analyses uit te voeren ten aanzien van een juiste administratieve verwerking van toekenningen en kosten. Management heeft aangegeven dat RbvK de facturen op rekenkundige juistheid en tenaamstelling controleert en daarmee het risico als aanvaardbaar beschouwd.

Onvoldoende controle op de mutatie van stamgegevens

Onvoldoende controle vindt plaats op de juistheid van doorgevoerde mutaties in de stamgegevens crediteuren. Als voorbeeld noemen wij dat bankrekeningnummers kunnen worden gewijzigd zonder dat dit zichtbaar wordt gecontroleerd en vastgelegd. Het risico bestaat dat onrechtmatige onttrekkingen van gelden aan de organisatie worden gedaan. Wij adviseren de controle van de betaallijsten door directie uit te bereiden met een controle op rekeningnummers op basis van de onderliggende facturen. Management heeft aangegeven dat bij het verwerken van de facturen RbvK reeds controleert dat alle stamgegevens juist zijn en het risico daarmee aanvaardbaar vindt.

Geen zichtbare controle op bankrekeningnummers en totalen bij betaling

Binnen het betaalproces worden, waaronder het doornemen van de rekeningnummers en het controleren van totalen, controles uitgevoerd die niet zichtbaar worden vastgelegd. Het risico bestaat dat er onrechtmatige betalingen gedaan worden in het geval deze controle in praktijk niet heeft plaatsgevonden. Wij adviseren de uitgevoerde controles zichtbaar vast te leggen. Management heeft aangegeven dat bankrekeningen vast liggen in Exact en deze alleen worden aangepast door RvbK. Gezien hun onafhankelijke en professionele status, wordt deze controlemaatregel adequaat geacht.

Controleverschillen

Tijdens uitvoer van de werkzaamheden zijn een beperkt aantal controleverschillen (2) geconstateerd. Alle controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening 2023.

Nr	Omschrijving	Debet W&V	Credit W&V	Debet (balans)	Credit (balans)
1	Baten WaU-middelen te laag verantwoord		17.000	17.000	
2	Rentebaten niet verantwoord over 2023		81	81	
	Totaal		17.081	17.081	