

VERTROUWELIJK

Aan het management team en college van de
gemeente Berg en Dal
Dorpsplein 1
6562 AH GROESBEEK

Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER
telefoon (088) 236 88 88
e-mail Audit@Flynth.nl

Kenmerk

661077214/RB/299

Behandeld door:

R. Buiteman MSc RA

Datum

6 februari 2023

Onderwerp

Boardletter 2022

Geachte leden van het college,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij in november 2022 de interim-controle voor uw organisatie uitgevoerd. Naar aanleiding van deze tussentijdse controle informeren wij u in deze boardletter over onze belangrijkste bevindingen. In deze rapportage richten wij ons met name op de mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen die wij vanuit het oogpunt van de onze opdracht tot het controleren van uw jaarrekening hebben onderzocht. Onze bevindingen hebben betrekking op de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing (AO/IB) voor zover relevant voor de jaarrekening.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium en het zelf controlerend vermogen binnen de gemeente Berg en Dal.

In deze boardletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding.
2. Bevindingen en aanbevelingen interim-controle 2022.
3. Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing.

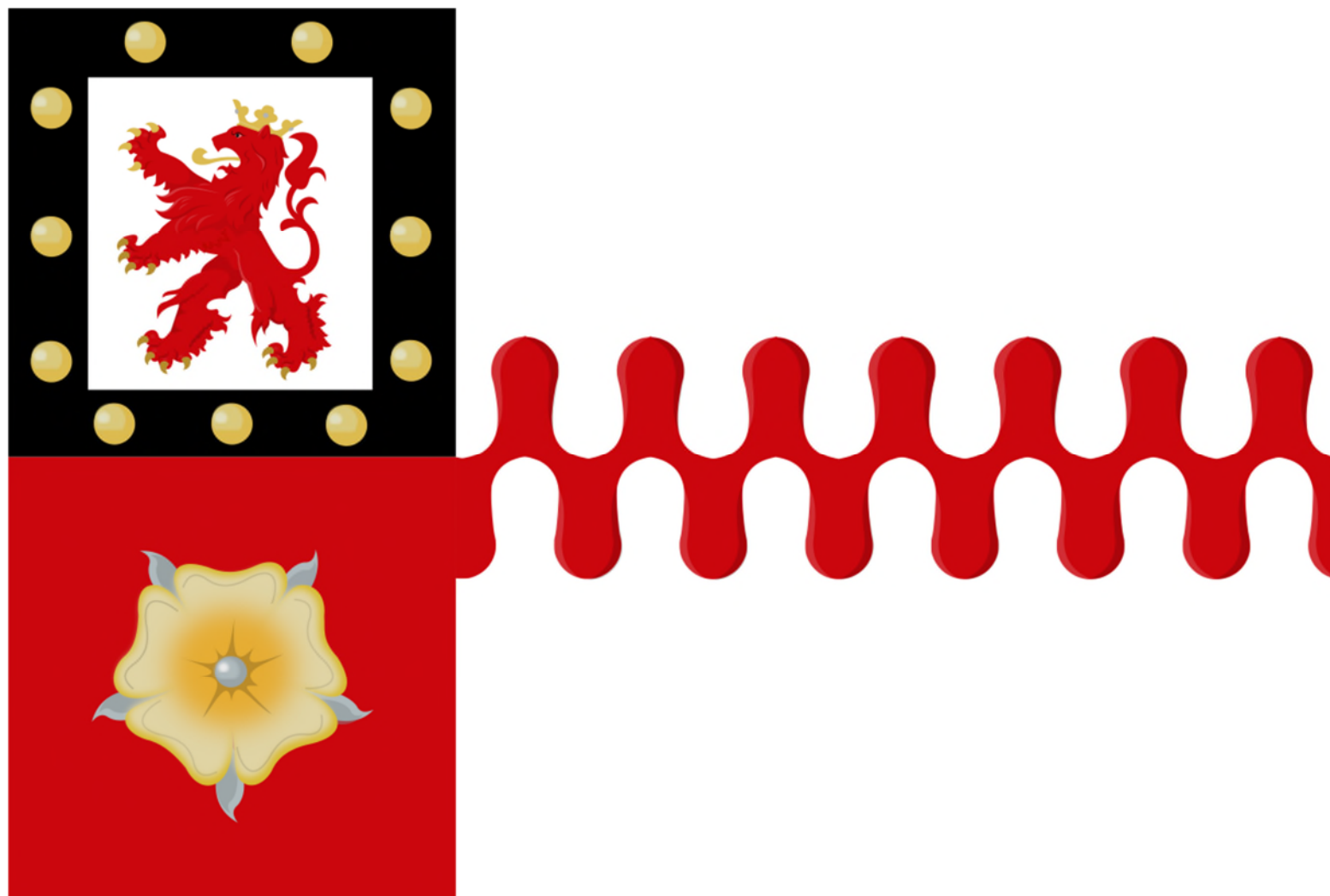
Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Berg en Dal voor de prettige en constructieve samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidaccountants

Onderdeel van Flynth Audit B.V.

R. Buiteman MSc RA



Boardletter 2022

Gemeente Berg en Dal – Boekjaar 2022

1. Inleiding

In het kader van de door de Raad aan ons verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Berg en Dal brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse (controle) werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole die wij onlangs hebben uitgevoerd.

De uitvoering van deze controle heeft in onderling overleg grotendeels op locatie plaatsgevonden. De werkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de afgesproken planning. Het uitvoeren van de controle binnen de gestelde planning kon worden bereikt door onder andere:

- Goede oplevering van de door ons gevraagde controle-documentatie via een online portal.
- Een gestructureerde voorbereiding vanuit de gemeente, met enkele vaste aanspreekpunten.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van beide organisaties.

De bevindingen in deze boardletter stellen u in staat om, daar waar nodig, maatregelen te nemen om de interne beheersing verder te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren.

In het kader van onze accountantscontrole maken wij gebruik van uw financieel informatiesysteem en richten wij ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en (waar nodig en mogelijk) de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Ons tussentijds onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2022.

Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de processen die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen de gemeente als naar buiten toe richting derden.

Wij beseffen dat onze boardletter in beginsel positief kritisch is. Wij rapporteren immers voornamelijk over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Wij geven in onze boardletter (op hoofdlijnen) aan op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van de gemeente en zijn derhalve niet primair gericht op het opsporen van fraude of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere controle.

Voorafgaand aan het opstellen van deze boardletter heeft afstemming van bevindingen en aanbevelingen met direct betrokken afdelingen en de portefeuillehouder plaatsgevonden.

Fusie Flynth en Astrium

Astrium Overheidsaccountants is per 1 september jl. gefuseerd met Flynth Audit B.V. Vanaf die datum vallen de werkzaamheden voor de gemeente Berg en Dal onder de AFM-vergunning van Flynth. De handelsnaam Astrium Overheidsaccountants zal echter blijven bestaan, waardoor ook het Astrium logo nog in dit briefhoofd is opgenomen. Omdat Flynth van dezelfde auditmethodologie en auditsoftware gebruikt maakt als Astrium zullen er geen noemenswaardige aanpassingen in de werkzaamheden zijn ten opzichte van voorgaand jaar.



2. Bevindingen en aanbevelingen interim-controle 2022

2. Bevindingen en aanbevelingen interim-controle 2022

Op basis van de uitgevoerde interim-controle 2022 kunnen wij concluderen dat de administratieve organisatie en interne beheersing **voldoet aan de minimaal daaraan te stellen eisen**.

Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een goede manier aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld of vormgegeven. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij hierdoor gebruik maken van deze uitgevoerde of deels nog uit te voeren aanvullende werkzaamheden.

Wij constateren dat in het boekjaar 2022 verbeteringen zijn doorgevoerd ten aanzien van de kwaliteit van de operationele bedrijfsvoeringsprocessen binnen uw organisatie, met name op het gebied van ICT. Zo zijn in samenwerking met IRvN maatregelen genomen om risico's op het gebied van cybersecurity terug te dringen en wordt op een meer gestructureerde wijze informatiebeveiliging vorm gegeven. Op een aantal gebieden zijn onze aanbevelingen uit 2021 ook voor 2022 nog actueel. Daarnaast merken wij op dat op het gebied van (fraude-) risicomanagement en ICT beheersing voor alle organisaties de lat voor een goede beheersing van de processen in 2022 verder is verhoogd, onder andere via aangescherpte wet- en regelgeving.

De medewerkers die wij gesproken hebben zijn betrokken bij de organisatie en zijn gemotiveerd om de administratieve organisatie en interne beheersing van de organisatie verder optimaliseren. Wij hebben nog wel een aantal verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing. Deze punten zijn in het vervolg van dit hoofdstuk beknopt uitgewerkt.

2.1 Samenvatting bevindingen en adviezen managementletter 2022

De boardletter 2022 is in tabelvorm op de volgende pagina's samengevat. Daarin is naast de door ons geconstateerde (nieuwe) bevindingen tijdens de interim-controle ook de reactie van de gemeente opgenomen. Per bevinding hebben wij een prioriteit meegegeven, die als volgt is bepaald:

Prioriteit	Toelichting
▲	Bevinding is <u>van groot belang</u> voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude en onrechtmatigheden. Naar onze mening moet deze bevinding direct opgepakt worden. Indien deze bevinding niet wordt opgevolgd zullen aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden benodigd zijn, dan wel kan dit impact hebben op de strekking van onze controleverklaring.
▲	Bevinding is <u>van belang</u> voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Opvolging is naar onze mening gewenst om aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te voorkomen.
▲	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is <u>op orde</u> . Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden verhoogd en kunnen efficiëncyslagen worden behaald. Deze bevinding heeft geen impact op de accountantscontrole.

Onderwerp	Prioriteit	Bevinding en advies
Fraude- en corruptieanalyse	▲	In 2021 hebben wij gerapporteerd dat de gemeente nog geen structureel vastgelegde fraude- en corruptie risicoanalyse heeft in één overzichtelijk integraal document. Dit document kan als onderdeel van een meer integrale risicoanalyse die vervolgens als startpunt dient voor een risicobeheersingsmatrix voor verdere versterking van de interne beheersing en de verbijzonderde interne controlefunctie. Deze risicoanalyse dient vervolgens gevolgd te worden door een proces voor het melden, rapporteren en opvolgen van (vermeende) issues ten aanzien van fraude of corruptie.
Gestructureerde rapportage Verbijzonderde Interne Controlefunctie (VIC team)	▲	Recent is een kwartiermaker gestart om de randvoorwaarden voor de verbijzonderde interne controlefunctie uit te werken. Daarbij wordt onder andere aandacht gegeven aan de gewenste positionering en (wijze van) periodieke rapportering van de VIC. Gezien het grote belang voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023 adviseren wij voortvarend het beleid ten aanzien van de verbijzonderde interne controles (met onderliggende risicoanalyse en controleplan) vast te stellen en met de conclusies en aanbevelingen van de kwartiermaker aan de slag te gaan. Daarnaast adviseren wij IT onderdeel te laten uitmaken van de risicoanalyse en het VIC werkprogramma (zie verder paragraaf 3.5).
Controle op prestatielevering inkopen	▲	Afgelopen jaar is slechts beperkt opvolging gegeven aan het advies om het beleid ten aanzien van het zichtbaar vaststellen en aantonen van prestatielevering te concretiseren. Derhalve herhalen wij ons advies om de controle op prestatielevering te formaliseren. Stappen in dat kader bestaan uit het bepalen van beleid voor het vaststellen van prestatielevering voor significante stromen, het uitwerken van onderliggende werkinstructies en het zoeken naar een wijze van documenteren van de prestatielevering die passend is voor de betreffende facturenstroom en de inrichting van de organisatie.
Controle op prestatielevering inkopen	▲	Afgelopen jaar hebben wij geadviseerd om de beheersing van het subsidieproces te versterken door (1) de monitoring van subsidieverlening en -beschikking te verbeteren en (2) de Algemene Subsidieverordening uit 2017 te herzien. De eerste aanbeveling is op een goede wijze opgevolgd, de tweede aanbeveling nog niet. Derhalve herhalen wij ons advies om de Algemene Subsidieverordening te actualiseren.
Borgen van de rechtenstructuur	▲	Afgelopen jaar constateerden wij dat het aanpassen van de rechtenstructuur bij doorstroom van medewerkers naar een nieuwe functie nog onvoldoende werd bewaakt. In 2022 zijn stappen gezet om vanuit de interne controlefunctie toe te zien op juiste en tijdige aanpassing van rechten. Wij adviseren nu nog om expliciet te bepalen welke rechten beslist niet samen mogen vallen bij één medewerker, dit overzicht te betrekken bij het toekennen of aanpassen van rechten en de interne controlefunctie daar ook op te laten testen.

Onderwerp	Prioriteit	Bevinding en advies
Inzicht in applicaties en portalen.	▲	De gemeente heeft in 2022 alle in gebruik zijnde applicaties en portalen op een heldere wijze in kaart gebracht, waarbij onder andere inzichtelijk is gemaakt of deze applicaties al dan niet in beheer zijn bij IRvN. Wij adviseren dit overzicht uit te breiden met een risicoclassificatie per applicatie/portal om op die wijze inzicht te hebben in die applicaties die qua continuïteit van bedrijfsvoering en/of gevoeligheid van informatie extra aandacht behoeven.
SPEND- analyse gaan gebruiken als beheersinstrument	▲	Sinds 2022 stelt de gemeente (inkoop) per kwartaal een SPEND-analyse op. Deze analyse wordt door de gemeente vooral gebruikt ter informatie en nog niet om vast te stellen of (Europese) aanbestedingsprocedures op een goede wijze zijn gevolgd. Wij adviseren de SPEND-analyse ook te gaan gebruiken om mogelijke onrechtmatigheden op het gebied van inkopen tijdig te herkennen zodat ook tijdig passende maatregelen getroffen kunnen worden.
Periodieke aandacht voor integriteit	▲	De gemeente heeft bij indiensttreding aandacht voor integriteit van medewerkers. Onder andere via de eed of een schriftelijke verklaring (indien niet in loondienst) wordt het confirmeren aan integriteitsregels gedocumenteerd. Er worden periodiek artikelen geplaatst op intranet over dit thema. Er vindt echter niet periodiek een actualisering plaats via bijvoorbeeld (verplichte) groepssessies of trainingen of het breder delen van gesignaleerde voorbeelden van (on)bewust niet-integer of ongewenst handelen. Wij adviseren u structureel aandacht te besteden aan het thema integriteit middels genoemde voorbeelden.
Woon-werkvergoeding bij plaats- en tijdonafhankelijk werk	▲	Sinds Covid-19 is sprake van een nieuwe dynamiek voor wat betreft werken op afstand of op locatie. Veel medewerkers kiezen voor een mix, en het beleid van de gemeente laat een dergelijke keuze toe. Bij de gemeente Berg en Dal vindt registratie van aanwezigheid, ook in het kader van de administratie van de woon-werkvergoeding of thuiswerkvergoeding, handmatig plaats, waarna de handmatige registraties door de salarisadministratie worden verwerkt. Dit is een intensief en foutgevoelig traject (bijvoorbeeld als medewerkers niet langs de receptie binnenkomen). Wij adviseren om te onderzoeken hoe dit traject vereenvoudigd kan gaan lopen.
Actualiseren grondbeleid	▲	Wij hebben vernomen dat de Notitie grondbeleid van de gemeente voor het laatst geactualiseerd is in 2017. Hoewel het aantal projecten in aantal en omvang relatief beperkt is op dit moment, adviseren wij om de Notitie grondbeleid komende periode te actualiseren.
Tussentijds monitoren PGB uitnutting	▲	Wij hebben begrepen dat controles op de uitnutting van PGB gelden alleen jaarlijks achteraf plaatsvinden. Daarmee bestaat het risico dat tussentijds onvoldoende in beeld is of mogelijk sprake is van PGB fraude door cliënten. Wij adviseren u de procedures hierop aan te scherpen en ook tussentijds periodiek analyses te maken van de werkelijke uitnutting van PGB gelden in relatie tot de verwachting. Opvallende afwijkingen kunnen dan al tijdig onderzocht en opgevolgd worden.

The background image shows a tall, tapered stone war memorial in a village square. The memorial is topped with a cross and a sphere. It stands on a grassy area with a large, leafless tree to its right. In the background, there are several houses, including one with a red-tiled roof and another with a white facade and red-and-white striped shutters. A dark car is parked near the white house. The sky is clear and blue.

**Kwaliteit van de administratieve
organisatie en interne beheersing**

3. Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing

3.1 Opzet administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

De interne beheersing binnen de gemeente Berg en Dal is georganiseerd langs de volgende verdedigingslijnes:

1. 1^e lijn; Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen.
2. 2^e lijn; Interne controle uitgevoerd binnen de processen door medewerkers van de gemeente.
3. 3^e lijn; Verbijzonderde interne controle uitgevoerd door externe- (sociaal domein) en eigen medewerkers.
4. 4^e lijn; Controlewerkzaamheden door de externe accountant.

In dit hoofdstuk geven wij onze visie ten aanzien van de (verbijzonderde) interne controle.

3.2 Rol van de verbijzonderde interne controle

Conform de definitie van de Commissie BADO (d.d. 14 februari 2019) is de verbijzonderde interne controle gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen. Hierbij wordt onder meer aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen, alsmede de risico's die aanwezig zijn voor wat betreft de eerdergenoemde aspecten van getrouwheid en rechtmatigheid. De verbijzonderde interne controle (3^e verdedigingslijn) is een aanvulling op de reguliere interne controle, in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (eerste verdedigingslijn). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's. In uw organisatie is in belangrijke mate op een juiste en toereikende wijze invulling gegeven aan de controles in de derde lijn en is de organisatie op dit moment bezig met een doorontwikkeling onder leiding van een zogenaamde externe kwartiermaker.

3.3 Kwaliteit van de AO/IB van en binnen de (voor de controle van de jaarrekening) belangrijkste bedrijfsvoeringsprocessen

In het kader van de controle van de jaarrekening controleren wij de opzet en het bestaan van de AO/IB van de processen die resulteren in posten in de jaarrekening. Voor de gemeente Berg en Dal constateren wij, zoals eerder aangegeven, dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen **voldoet aan de minimale daaraan te stellen eisen.**

Wij attenderen u daarbij op het feit dat ons beeld van de processen gebaseerd is op de beoordeling van de opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen van de processen ten tijde van de door ons uitgevoerde interim-controle (2022). De beoordeling betreft een momentopname en kan dus afwijken van de werking van de beheersmaatregelen (1^e lijn) gedurende het gehele jaar.

De gemeente heeft ook in 2022 stappen gezet richting het verbeteren en optimaliseren van de interne beheersing binnen de belangrijkste processen. Daarbij zijn keuzes gemaakt en zijn niet alle bevindingen en aanbevelingen uit 2021 in 2022 opgevolgd.

3.4 Conclusie ten aanzien van de belangrijkste processen in het kader van de jaarrekeningcontrole

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij een inschatting gemaakt van de belangrijkste processen. Wij hebben inzicht verkregen in de opzet en het bestaan van deze processen met als doel om vast te stellen waar wij mogelijk kunnen steunen op interne beheersing binnen deze processen van de gemeente. Voor de belangrijkste processen hebben wij geconstateerd dat een toereikende opzet aanwezig is. Wel zijn op onderdelen verdere verbeteringen van belang, waardoor wij niet de classificatie 'goed' hebben meegegeven. Uitsluitend indien wij bij het proces volledig kunnen steunen op beheersingsmaatregelen krijgt het betreffende proces de classificatie 'goed'.

Omdat de interne controles op AO/IB en IT General Controls binnen de processen nog niet altijd zichtbaar en meetbaar zijn of niet goed werken, kunnen wij voor de controlewerkzaamheden nog niet volledig steunen op de werking van de AO/IB van de processen.

Als gevolg hiervan is onze controleaanpak een combinatie van gegevensgerichte en procesgerichte werkzaamheden.

Een overzicht van de processen welke wij hebben onderzocht is opgenomen in de volgende tabel.

Bedrijfsvoeringsproces	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control (inclusief risicomanagement)		● ●	
Financial reporting		● ●	
IT en informatiebeveiliging		● ●	
Betalingsverkeer Treasury		● ●	
Personeel en salarisadministratie		● ●	
Sociaal domein			● ●
Inkopen en aanbesteding		● ●	
Subsidieverstreking		● ●	
Sociaal domein			● ●
Subsidieverstrekingen			● ●
Uitkeringen (participatiewet) en ToZo/TONK regeling			● ●
Vergunningen			● ●
Verhuren en pachten		● ●	

2022 = ●

2021 = ●

NB: indien alleen de blauwe bol zichtbaar, dan geen wijziging in beheersing ten opzichte van voorgaand jaar.

Voor een aantal onderdelen geldt dat als gevolg van voortschrijdende ontwikkelingen en externe vereisten (onder andere meer stringente regelgeving) de lat voor (fraude-) risicomanagement, automatisering en cybersecurity hoger ligt dan in voorgaande jaren. Dat betekent dat bij een gelijkblijvend beheersingsniveau als in 2021 de score in 2022 lager uitvalt. Het proces planning & control (inclusief risicomanagement) kent als belangrijkste aandachtspunten de nadere aandacht voor fraude- en integriteitsrisico's en de doorontwikkeling van de VIC.

Het proces belastingen is uitbesteed aan de Gemeenschappelijke Regeling Munitax en niet opgenomen in bovenstaand overzicht. Voor dit proces steunen wij op de werkzaamheden uitgevoerd door de accountants van Munitax. Waar noodzakelijk, zullen wij daarnaast gebruikmaken van zogeheten ISAE 3402 (Type II) rapportages, die door de leveranciers van software applicaties (waarschijnlijk in het voorjaar 2023) beschikbaar worden gesteld. Dit zijn rapportages van de accountant van de leverancier met en uiteenzetting van de wijze waarop de leveranciers risico's beheerst.

Leeswijzer bij de procesmonitor:

Voor het bepalen van de effectiviteit hebben wij gekeken naar de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de bedrijfsvoeringsprocessen. Bij de kwalificatie zijn wij uitgegaan van de beoordeling zoals opgenomen in de volgende tabel:

Kwalificatie	Toelichting
Onvoldoende	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen scoort het proces onvoldoende.
Voldoende	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij als voldoende beoordeeld indien: Binnen het proces minimale functiescheiding aanwezig is en de interne beheersingsmaatregelen in opzet toereikend aanwezig zijn.

	Indien wij geconstateerd hebben dat de hiervoor genoemde voorwaarden niet binnen het proces aanwezig zijn, maar de belangrijkste risico's binnen het proces worden gemitigeerd door aanvullende maatregelen, zoals verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.
Goed	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'goed' gekwalificeerd indien de interne beheersingsmaatregelen zodanig binnen de processen zijn ingeregeld dat de accountant hierop kan steunen voor zijn controlewerkzaamheden. De controleaanpak van de accountant kan in dit geval systeemgerichte ingestoken worden, echter in de praktijk is veelal een gegevensgerichte controle, in nauwe samenwerking met de verbijzonderde interne controle, de meest effectieve aanpak.

Gegeven onze bevindingen en aanbevelingen constateren wij dat de organisatie nog verbeteringen moet doorvoeren in de bedrijfsvoering. Daarnaast geldt mogelijk ook dat de kwalificatie 'goed' op ieder proces vanuit een 'kosten-baten' oogpunt of omvang van de personele bezetting mogelijk niet haalbaar is voor uw organisatie. Deze constatering doet geen afbreuk aan onze conclusie dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen voldoet aan de minimale daaraan te stellen eisen.

3.5 Verbijzonderde interne controle (VIC)

Binnen de gemeente is recent formatie aangetrokken specifiek ten behoeve van het op niveau brengen van de 'verbijzonderde interne controle'. Momenteel wordt in dat kader beleid voorbereid samen met een onderliggende risicoanalyse en controleplan. Ook de gewenste positionering en rapportageformats en -lijnen van de VIC vormen daar een onderdeel van. Dit alles om in het jaarverslag 2023 op een gedegen wijze een rechtmatigheidsverantwoording 2023 af te kunnen geven. Bij het bepalen van de opzet van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden heeft tijdig afstemming met ons als accountant plaatsgevonden over de aard en diepgang van de interne controlewerkzaamheden. Daarmee kunnen wij concluderen dat deze werkzaamheden goed aansluiten op de externe accountantscontrole en de VIC een belangrijke interne beheersingsmaatregel binnen uw organisatie vormt. Voor het jaar 2023 is voor de controle op rechtmatigheid nog steeds een belangrijke rol weggelegd voor de accountant, waardoor ook hierover afstemming voorafgaand en (frequente) tussentijdse communicatie plaatsvindt.

Wij hebben geconstateerd dat de VIC gaat werken volgens een komende periode vast te stellen risicoanalyse en interne controleplan. In het VIC plan is naar wij uit gesprekken hebben vernomen nog geen invulling gegeven aan audits in het kader van ICT.

Wij adviseren u om in het interne controleplan ook IT-audits op te nemen. Hierbij kunt u denken aan het uitvoeren van IT-audits op application controls en IT General controls zoals logische toegangsbeveiliging en change management. Door het controleren van de IT beheersomgeving kan in de toekomst mogelijk voor interne controles worden gesteund op in de systemen geprogrammeerde beheersmaatregelen en kan gebruik worden gemaakt van data-analyse.

Verspreidingskring en disclaimer gebruik boardletter

Deze boardletter is alleen bestemd voor het dagelijks bestuur en het college en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat deze boardletter daar niet voor opgesteld en bedoeld is.

Dientengevolge nemen wij geen enkele verantwoordelijkheid of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie deze boardletter getoond of in zijn handen komt op ons. De in deze boardletter aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattende boardletter van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing.

Elke conclusie, opinie of opmerking in deze boardletter is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring. Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Wij vertrouwen erop u met deze boardletter van dienst te zijn en zijn graag bereid u nadere toelichting te verstrekken.