

Bijlage N1. Toelichting AO/IB en VIC naar aanleiding van vragen NV11

De onderstaande toelichting geeft een nadere duiding van de huidige stand van zaken van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), de positionering van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en de mate waarin de accountant naar verwachting gebruik kan maken van aanwezige beheersmaatregelen en VIC-werkzaamheden.

BWB bevindt zich ten aanzien van de AO/IB en VIC in een ontwikkelfase, waarbij de afgelopen jaren reeds een duidelijke professionaliseringslag heeft plaatsgevonden. De huidige accountant constateert in de managementletter 2025 dat bevindingen uit voorgaande controles actief zijn opgepakt en dat bij de interim-controle 2025 geen nieuwe bevindingen zijn geconstateerd ten opzichte van voorgaand jaar. Daarnaast wordt vastgesteld dat de kwaliteit van de uitgevoerde VIC-werkzaamheden is toegenomen door uitbreiding van capaciteit en verdere professionalisering.

Binnen BWB is sprake van een vastgesteld controlplan en een vastgestelde risico-methodiek. Procesrisico's zijn geïnventariseerd en beheersmaatregelen zijn grotendeels in beeld gebracht. De primaire processen (waarden, heffen en innen) en de belangrijkste ondersteunende processen zijn beschreven. Vanuit de accountant is aandacht gevraagd voor verdere verdieping van de beschrijving van beheersmaatregelen conform de zogenoemde 6 W's-systematiek (Wie, Wat, Waar, Wanneer, Waarom en Waarmee). Deze nadere uitwerking maakt onderdeel uit van het huidige groeipad richting verdere professionalisering en een meer systeemgerichte controleaanpak.

De VIC is organisatorisch gepositioneerd binnen het team Ondersteuning en functioneert onafhankelijk van de uitvoerende processen. De inhoudelijke aansturing vindt plaats door de concerncontroller. De werkzaamheden van de VIC worden risicogericht en planmatig uitgevoerd en waar mogelijk over het boekjaar gespreid.

Op basis van de notitie "De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden" van de Commissie BADO sluit de huidige inrichting van de VIC binnen BWB het meest aan bij variant 1: een centrale interne controlefunctie. Daarbij geldt als nuance dat medewerkers die betrokken zijn bij de VIC daarnaast ook andere werkzaamheden uitvoeren. Deze werkzaamheden hebben geen directe relatie met de processen waarop zij vanuit de VIC een toetsende rol vervullen.

De huidige VIC-werkzaamheden bestaan grotendeels uit gegevensgerichte controles. Daarnaast vinden op onderdelen procesgerichte controles plaats op key-controls binnen onderdelen van onder andere waarden, innen en ondersteunende processen. Hierbij wordt gebruikgemaakt van lijncontroles, deelwaarnemingen en statistische steekproeven. In specifieke gevallen vinden voorafgaande controles plaats op functiescheidingen en autorisaties, bijvoorbeeld bij tariefsverwerkingen. Voor andere processen vindt toetsing van de werking van beheersmaatregelen grotendeels achteraf plaats.

In de managementletter is opgenomen dat de accountant, mede gezien de huidige inrichting van de interne beheersing en de zichtbaarheid van beheersmaatregelen, de jaarrekeningcontrole gegevensgericht uitvoert, waarbij gedeeltelijk gebruik wordt gemaakt van de werkzaamheden van de VIC. Tevens is opgenomen dat de zichtbaarheid, uniformiteit en structurele vastlegging van beheersmaatregelen op onderdelen nog verder in ontwikkeling zijn

Key-controls, zoals autorisaties, fiatteringen, functiescheidingen en managementcontroles, worden in algemene zin aantoonbaar vastgelegd, onder andere via besluitvorming en dossieropbouw. De mate van zichtbare en uniforme vastlegging verschilt echter nog per proces.

Ten aanzien van de geautomatiseerde beheersmaatregelen geldt dat deze zich nog in verdere ontwikkelfase bevinden. De verdere doorontwikkeling van logging, IT-general controls en structurele toetsing van geautomatiseerde beheersmaatregelen maakt onderdeel uit van het huidige groeipad richting verdere professionalisering van de interne beheersing.

De ambitie van BWB is om stapsgewijs door te groeien naar een situatie waarin de accountant in toenemende mate gebruik kan maken van procesgerichte controles, key-controls en systeemgerichte beheersing.

BWB acht het van belang dat inschrijvers bij hun prijsstelling en controleaanpak rekening houden met de huidige ontwikkelfase van de AO/IB, de VIC en de IT-beheersing. De verstrekte informatie is bedoeld om inschrijvers een reëel en transparant beeld te geven van de huidige inrichting en volwassenheid van de interne beheersing, zodat zij deze situatie expliciet kunnen betrekken bij hun initiële prijsstelling, controleaanpak en inschatting van de benodigde controle-inspanning gedurende de contractperiode.