

Toelichting bevindingen interim control accountant Boekjaar 2023

Auteur: Bas Disco

Datum:13-6-2024

Context

- De accountant controleert onze jaarrekening
 - Najaar → Interim controle op de processen met Management Letter
 - Voorjaar → jaarrekening controle
-
- In de Lange Termijn Agenda (LTA) aangegeven dat wij de raad mondeling willen informeren over de bevindingen van de accountant.

Wat doet de accountant?

- Het doel van de jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel, zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).
- Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordeelt de accountant of de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor hun oordeelsvorming maar geven zij geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing.
- De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden.

Bestuurlijke samenvatting

- Er wordt gewerkt aan de bevindingen. Deels zit de oplossing in nieuwe applicaties die momenteel worden geïmplementeerd.
- De gemeente is gereed voor de rechtmatigheidsverantwoording (accountant kan pas toetsen bij jaarrekening controle).
- De belangrijkste IT controls zijn aanwezig
- De accountant constateert dat de gemeente waarde hecht aan een goede interne beheersing en de gemeente proactief en planmatig werkt vanuit een overkoepelende visie op planning en control.
- De gemeente maakt bewuste keuzes om bevindingen wel of niet op te volgen.
- De werkzaamheden hebben in goede samenwerking tussen gemeente, Verbijzonderde Interne Controle en accountant plaatsgevonden.
- Controles zijn niet altijd zichtbaar vastgelegd in het proces.

Bevindingen en aandachtspunten

De belangrijkste onderkende risico's / kernpunten in de controle zijn:

- Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording;
- Waardering van de grondexploitatie;
- Prestatielevering inkopen;
- Betaalorganisatie (handmatige betalingen en crediteurenstamgegevens);
- Risico dat het management van de gemeente de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeente met name toe op de schattingsposten in de grondexploitatie en voorzieningen.
- Corruptierisico ten aanzien van de Europese aanbestedingsrichtlijnen met het risico op belangenverstrengeling en kickbacks.

Opgelost

Bevindingen IT beheersing

- Op basis van een cybersecurity health check ziet de accountant een gedegen organisatie waarbij er op onderdelen ruimte is tot verdere verbetering. Denk hierbij aan het formeel afronden van risico-analyses door de organisatie onderdelen tot aan het rapporteren over de effectiviteit van de getroffen maatregelen (ook vanuit de keten).
- Om de effectiviteit van de getroffen maatregelen te kunnen toetsen is bijvoorbeeld een penetratietest / kwetsbaarheidscan een goed middel.
- De i-dienst is bezig om een eigen pentest aan te schaffen. Hoewel er in 2023 niet officieel een pentest is uitgevoerd zijn bij de aanschaf in 2023 diverse pentesten uitgevoerd om de producten te testen.

Belangrijk uitgangspunt gemeente

- De gemeente probeert zoveel mogelijk in de processen te borgen.
- Oldebroek is een kleine gemeente waarbij het regelmatig voorkomt dat er één medewerker is die er over gaat. Dan is functiescheiding lastig te organiseren.
- Vanwege de economische rationaliteit accepteren wij dat niet alles in systemen, maandelijkse controles en functiescheiding is te vatten waardoor gegevens gerichte controle noodzakelijk is. Met deze controles wordt ook de noodzakelijke zekerheid verkregen.

Afronding

Heeft u hiermee voldoende informatie?

