

# **Reactie management letter 2023 van BDO Audit & Assurance B.V.**

## **Inleiding**

De accountant heeft de interim controle 2023, vooruitlopend op de controle van de jaarrekening 2023, uitgevoerd. De bevindingen van de interim controle zijn vastgelegd in de managementletter 2023.

De controle is gericht op de relevante financiële processen met betrekking tot de jaarrekening. Dit betreft onderwerpen van de bedrijfsvoering die van belang zijn voor een goede interne beheersing en een betrouwbare verslaglegging. Met name onderwerpen op het gebied van administratieve organisatie/interne beheersing, rechtmatigheid en tussentijdse informatievoorziening. Dit is van belang voor een kwalitatief goede uitvoering en beheersing van de interne bedrijfsvoering.

In deze reactie wordt conform de opzet van de managementletter, waar nodig, ingegaan op de onderwerpen die de accountant aan de orde heeft gesteld.

## **Dashboard**

In het dashboard is een samenvatting opgenomen van de managementletter. Op basis van 5 hoofdthema's:

1. Uw interne beheersing  
De interne beheersing en controleomgeving is van voldoende niveau om tot een betrouwbare jaarrekening te komen. Dit vormt een solide basis voor de accountantscontrole.
2. Rechtmatigheidsverantwoording  
De voorbereidende werkzaamheden voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn onderhanden.
3. Ontwikkelingen en aandachtspunten
  - Nieuwe kadernota rechtmatigheid waardoor er tijdig afspraken gemaakt dienen te worden over over- en onderschrijdingen.
  - Toenemend aantal specifieke uitkeringen die via de SiSa bijlage verantwoord dienen te worden.Deze punten zijn onder de aandacht bij de vakafdeling.
4. IT beheer  
De conclusie is dat er niet gesteund kan worden op de betreffende beheersingsmaatregelen en dat er een gegevensgerichte controle wordt uitgevoerd.
5. Vooruitblik op de jaarrekening  
Betreffende aandachtspunten zijn onder de aandacht bij de vakafdeling.

Naast algemene aandachtspunten en actualiteiten zijn er in de managementletter ook verbeterpunten opgenomen inzake IT beheer en de effectiviteit van de processen. Deze zijn onderstaand opgenomen.

## **IT beheersing**

Op basis van de uitgevoerde IT audit komen de volgende verbeterpunten naar voren.

| <b>Applicatie</b> | <b>Verbeterpunt</b>   | <b>Reactie B&amp;W</b>   |
|-------------------|---|--|
| Xworks            | Er worden nog geen (aantoonbare) periodieke reviews uitgevoerd op juistheid en actualiteit van ingerichte autorisaties. | Vanaf boekjaar 2024 zal de review 2x per jaar worden uitgevoerd, gelijklopend met de Suwinet controle in het kader van de ENSIA-audit.   |
| Coda & Xworks     | Eindgebruikers beschikken over superuser-rechten, waardoor functiescheiding doorbroken is.                              | Het aantal superusers is teruggebracht naar het minimum, maar helemaal te voorkomen is dit niet, gezien de grootte van het team. Dit risico is gemitigeerd door aanvullende controles. |

## Effectiviteit processen

De interne beheersing en controleomgeving is van voldoende niveau om tot een betrouwbare jaarrekening te komen. Dit vormt een solide basis voor de accountantscontrole. Echter zoals blijkt uit de tabel op pagina 26-27 van de managementletter is er wel nog ruimte voor verbetering. Deze aandachtspunten worden verwerkt in het interne controleplan 2024 en in samenspraak met de vakafdelingen opgepakt.

| <b>Proces</b>                                    | <b>Verbeterpunt</b>   | <b>Reactie B&amp;W</b>   |
|--|---|--|
| Planning & control, inclusief memoriaalboekingen | Binnen dit proces is sprake van interne beheersmaatregelen. Als voorbeeld noemen we de onafhankelijke toets op de juistheid en rechtmatigheid van memoriaalboekingen, de WNT-verantwoording en de SiSa-verantwoording en de interne kwaliteitscheck op de jaarstukken. Deze maatregelen worden echter niet altijd toereikend genoeg vastgelegd, waardoor achteraf niet toetsbaar is of controlemaatregelen zijn uitgevoerd en hoe deze zijn uitgevoerd. | De uitgevoerde maatregelen worden met ingang vanaf het opstelproces van de jaarrekening 2023 zichtbaar vastgelegd door de coördinator interne controle.  |
| Inkoop & betalingen                              | Wij hebben geconstateerd dat twee medewerkers van de afdeling Financiën beide zelfstandige betaalbevoegdheden hebben in de Rabobank applicatie om iDeal betalingen te verrichten tot 10.000 euro. Ondanks de aanwezige interne beheersingsmaatregelen blijft het theoretisch risico aanwezig dat iDeal betalingen kunnen plaatsvinden zonder goedkeuring van de budgethouder.   | Bij iDeal betalingen is het technisch niet mogelijk om een 2 <sup>e</sup> handtekening in te richten. Alle iDeal betalingen zijn onderbouwd met een formulier waarop wel 2 handtekeningen staan. De iDeal betalingen maken onderdeel uit van het IC plan 2024. |
| Aanbestedingen                                   | Aandachtspunt hierbij is om in de spendanalyse per crediteur de punten uit de SDO-notitie expliciet te laten vastleggen waarbij een conclusie wordt gevormd over de aanbestedingsrechtmatigheid   | Dit punt wordt meegenomen bij de spendanalyse over het gehele jaar 2023.   |