

Reactie op de management letter 2024 van BDO Audit & Assurance B.V.

Inleiding

De accountant heeft de interim controle 2024, vooruitlopend op de controle van de jaarrekening 2024, uitgevoerd. De bevindingen van de interim controle zijn vastgelegd in de managementletter 2024.

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. Ontwikkelingen en aandachtspunten
 - Nieuwe kadernota rechtmatigheid: belangrijkste wijziging zien toe op de verduidelijkingen omtrent het tijdig melden en acceptabel zijn van begrotingswijzigingen;
 - De NIS2 richtlijn wordt in het 3^e kwartaal van 2025 vertaald naar Nederlandse wetgeving en is dan ook van toepassing op lokale overheden.
 - Sinds 1 januari 2025 komt het handhavingsmoratorium in de WET DBA te vervallen en gaat de Belastingdienst weer volledig handhaven.
2. 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. De insteek van de accountantscontrole blijft, net als voorgaande jaren, overwegend gegevensgericht. Er komen geen bijzonderheden naar voren uit de werkzaamheden van de VIC, wel aanbevelingen om meer diepgang aan te brengen in de spendanalyse. Dit advies wordt meegenomen bij de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole.
3. IT beheersing

De applicaties Coda en Xworks zijn beoordeeld. De bevindingen uit voorgaande jaren blijven van kracht. De conclusie is dat er niet gesteund kan worden op de betreffende beheersingsmaatregelen en dat er een gegevensgerichte controle wordt uitgevoerd. Met de privacy officer zijn de data incidenten afgestemd.
4. 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.

Applicatie	Verbeterpunt	Reactie B&W
Autorisatiebeheer	Wij adviseren om autorisatie toe te kennen op basis van door financieel management vastgestelde autorisatiematrix waarin de vereisten rondom functiescheiding zijn bepaald. Daarnaast adviseren wij om gebruikersaccount tijdig bij uitdiensttreding te blokkeren.	Dit is een streven wat nog steeds op de planning staat en onderdeel is van het groter geheel om op basis van profielen te autoriseren. Intrekken van autorisaties binnen onze toepassingen wordt gedaan na ontvangst melding uit distributielijst. Hier merken wij dat deze meldingen vaak later

		binnenkomen. Wij kunnen bij het intrekken van autorisatie niet 'anti dateren'. Op moment dat intrekken autorisaties door ICT-NML tijdig verwerkt is op basis van tijdige mutaties vanuit HRM is risico beperkt omdat wij werken met single sign on. Als account geblokkeerd is door ICT-NML kan iemand niet meer inloggen ondanks dat autorisatie binnen bijv. Coda nog actief is. Met de invoering van AFAS, maatregelen zijn genomen dat er niet met terugwerkende kracht een medewerker uitdienst kan worden gemeld. Gebruiker accounts worden in de nacht van de uitdiensttredingsdatum geautomatiseerd disabled door het IAM-systeem. Hiermee is het betreffende risico ondervangen
Wijzigingsbeheer	De testwerkzaamheden als ook de beslissing om een update te installeren op de productieomgeving zijn beperkt gedocumenteerd. Het risico bestaat dat door onvoldoende testwerkzaamheden wijzigingen ongecontroleerd in de productieomgeving worden doorgevoerd, waardoor de integriteit, beschikbaarheid of vertrouwelijkheid van de gegevens binnen de applicatie niet langer is gewaarborgd. Wij adviseren om de testwerkzaamheden als ook de analyse op de testwerkzaamheden te documenteren.	De bevinding wordt erkend en opgepakt in 2025.
Back-up en restore	Wij adviseren om in overleg met de IT-partner jaarlijks een assurance-verklaring te ontvangen en deze te beoordelen op basis van de vereisten gemeente Weert omtrent continuïteit.	De bevinding wordt erkend en opgepakt in 2025.
Xworks	Er worden nog geen (aantoonbare) periodieke reviews uitgevoerd op juistheid en actualiteit van ingerichte autorisaties.	De review heeft, net als in 2023, plaatsgevonden op basis van een eigen analyse door interne controle. In 2025 gaan we zorgdragen voor een autorisatiematrix.
Coda & Xworks	Eindgebruikers beschikken over superuser-rechten, waardoor functiescheiding doorbroken is.	Hierover is n.a.v. vorige rapportage uitvoerig gesproken en wij blijven bij onze keuze om e.e.a. werkbaar te houden. D.m.v. extra controles wordt aangetoond dat o.a. de applicatiebeheerder geen mutaties doet in een bepaalde periode.

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 23-24 van de managementletter is er wel nog ruimte voor verbetering. Deze aandachtspunten worden in samenspraak met de vakafdelingen opgepakt. Deze verbeterpunten zijn gelijk aan de verbeterpunten uit de managementletter 2023, met uitzondering van de aanbeveling bij aanbestedingen.

Proces	Verbeterpunt	Reactie B&W
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 2024 zichtbaar vastgelegd door de coördinator interne controle. Deze werkzaamheden vinden volgens planning plaats in het 1 ^e kwartaal van 2025.
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 ^e 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 en worden, zoals gepland, gecontroleerd na afloop van het boekjaar.
Inkoop & betalingen	Er is nog geen deugdelijke interne beheersing omtrent de (volledigheid) van het contractenregister.	In 2025 wordt er een kader opgesteld waarin is opgenomen aan welke vereisten het contractenregister dient te voldoen.
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 2024.