

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	4 april 2024

Onderwerp

Stand van zaken bevindingen uit de Managementletter 2023

Voorstel

Kennisnemen van de stand van zaken van de opvolging door GBTwente van de bevindingen uit de managementletter.

Toelichting

BDO Audit & Assurance B.V. heeft in het kader van de controle van de jaarrekening 2023 afgelopen najaar een interim-controle bij GBTwente uitgevoerd. Haar bevindingen zijn in Managementletter 2023 van oktober 2023 vastgelegd en op 1 november 2023 met het bestuur van GBTwente gedeeld. BDO constateert dat de beheersing van de significante processen van GBTwente voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De managementletter is van nature kritisch van aard. BDO richt zich met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen. Deze verbeterpunten zijn in de vorm van (detail)bevindingen in de managementletter opgenomen.

Omdat GBTwente verbetering en control hoog in het vaandel heeft staan, worden de bevindingen voortvarend opgepakt. Onderstaand geven we een update per bevinding, naast een korte beschrijving en risico-inschatting door BDO, de geactualiseerde management-reactie, de actiehouders en planning opgenomen. De opvolging aan de bevindingen A1 en A2 was reeds in beeld vanuit de Managementletter 2022. Alle andere bevindingen vanuit de managementletter 2022 zijn vorig jaar opgevolgd en daarmee afgerond.

A1: Rechtmatig Europees aanbesteden – Noodzakelijke beheersingsmaatregelen	
Inhoud:	Aanbeveling om verdere interne beheersmaatregelen in te voeren (o.a. bij spend-analyse) die toezien op juiste naleving inkoopbeleid. Aanbeveling om de spend-analyse vooraf te borgen (preventief).
Risico:	Laag
Impact:	Hoog
Actiehouders:	Business Controller
Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen. Als onderdeel van het vastgestelde (V)IC plan 2023 zullen tussentijdse spend-analyses uitgevoerd gaan worden om zo ook bij te kunnen sturen indien hier risico's in worden onderkend. De spend-analyse zal ook onderdeel blijven van toekomstige (V)IC-plannen.
Planning oplevering:	Afgerond.

A2:	Uitvoering Interne controles – Steekproeven en data-analyse	
	Inhoud:	Overwegen bij de interne controles data-analyse en statische steekproeven in te zetten ter bevordering van verdere inzichten in het proces zodat procedures verder geoptimaliseerd kunnen worden.
	Risico:	Gemiddeld
	Impact:	Gemiddeld
	Actiehouder:	Business Controller
	Reactie management:	De aanbeveling voor de invoering van statische steekproeven wordt overgenomen. Er moet navolging gegeven worden aan het afstudeer-onderzoek voor de inzet van data-analyse, waarbij aanpassingen in de software noodzakelijk zijn om bepaalde IC in de software te kunnen uitvoeren. Er wordt intern onderzocht waar en op welke wijze geautomatiseerde controles toegepast kunnen worden. Een belangrijke voorwaarde is het op uniforme wijze documenteren van de uitgevoerde (interne) controle in de applicatie Gouw. Voor de lange termijn wordt geïnventariseerd welke output-bestanden vanuit diverse systemen aan elkaar gekoppeld kunnen worden waardoor via een matchingsysteem eenvoudiger vergelijkingen kunnen worden gemaakt.
	Planning oplevering:	Q2 2024 met betrekking tot de statische steekproeven. De data-analyse wordt in 2024 verder vorm gegeven.
A4:	Inkopen –bij afwezigheid / vakantie kan 4-ogen principe worden doorbroken	
	Inhoud:	Door het mogelijk ontbreken van het vier-ogen principe bestaat het risico dat facturen ten onrechte worden geautoriseerd en betaalbaar gesteld worden. Aanbevolen wordt om een zichtbare interne controle uit te voeren op de geautoriseerde facturen die enkel door één persoon zijn geautoriseerd.
	Risico:	Gemiddeld
	Impact:	Gemiddeld
	Actiehouder:	Financieel Controller
	Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen en meegenomen bij de actualisering van het interne controleplan 2023. Er is al een Cognos-rapportage en een dashboard beschikbaar waarmee inzichtelijk is op welke facturen geen 4-ogen-principe is toegepast en waarop de interne controle uitgevoerd moet worden. Dit wordt binnen de VIC opgepakt.
	Planning oplevering:	Afgerond, deze controle wordt periodiek uitgevoerd.

GBTwente

B1	IT-periodieke review	
	Inhoud:	Aanbeveling om de gebruikersaccounts te reviewen aan de hand van de autorisatiematrix. Tevens wordt aanbevolen om afwijkingen als gevolg van een dubbelrol te voorzien van een risico-inschatting en te documenteren.
	Risico:	Laag
	Impact:	Laag
	Actiehouder:	Stafadviseur IT
	Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen.
	Planning oplevering:	Afgerond, dit wordt dit periodiek gedaan als onderdeel van het IC-plan 2023 en toekomstige (V)IC-plannen.

Bijlage

Niet van toepassing

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennisgenomen van de stand van zaken van de opvolging door GBTwente van de aanbevelingen uit de managementletter.

Ondertekening

Secretaris	Voorzitter
.....	
De heer J.A.G. Cloosterman	Mevrouw E. Zinkweg-Ankone