



Algemeen bestuur

VERGADERDATUM
25 november 2020

STUKDATUM
9 november 2020

AFDELING
P&A

NAAM STELLER
Ralph de Haan

EIGENAAR
Maarten van Helden

AGENDAPUNT

ONDERWERP
Management letter 2020

VERTROUWELIJK J/N

Voorstel

Ter kennisname.

Het Algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van de door Deloitte uitgebrachte Management Letter met betrekking tot het boekjaar 2020 en de reactie van de directie

Samenvatting

In september 2020 is door Deloitte de interim controle uitgevoerd. Deze interim controle wordt uitgevoerd als een analyse en evaluatie van de interne beheersomgeving van GBLT. De uitgevoerde werkzaamheden zijn onderdeel van de jaarlijkse controle van de jaarrekening en belastingverantwoordingen van GBLT. De bevindingen en aanbevelingen worden gerapporteerd in de Management Letter gericht aan de directie van GBLT. De Management Letter en de reactie van de directie worden ter kennisgeving voorgelegd aan het algemeen bestuur.

De overall conclusie van de interim controle laat zien dat, net als vorig jaar, de interne beheersing van GBLT van voldoende niveau is en dat in belangrijke mate gebruik kan worden gemaakt van het instrumentarium vanuit de Planning & control cyclus.

In voorgaande jaren zijn een aantal bevindingen geconstateerd en een aantal aanbevelingen gedaan. In de Management Letter van 2020 wordt de opvolging van deze aanbevelingen weergegeven. Het prognose protocol voor de Zuiveringsheffing bedrijfsruimten is aangescherpt, de controles voor verminderingen, kwijtschelding en oninbaar verklaringen worden inmiddels zichtbaar vastgelegd, er zijn extra maatregelen genomen in het kader van rechtmatigheid voor EU aanbestedingen en de controle op de betaaladvieslijst wordt zichtbaar vastgelegd. Deze eerder genoemde aanbevelingen zijn dan ook door Deloitte als opgevolgd beoordeeld.

Dit betekent echter nog niet dat de beheersing volledig op orde is. Vanuit de interim controle zijn, in samengevatte vorm, de volgende belangrijkste bevindingen en aanbevelingen gerapporteerd door Deloitte:

- *Europees aanbesteden*
GBLT dient haar inkopen op rechtmatige wijze te laten plaatsvinden. Uitgangspunten hiervoor zijn de Europese wet- en regelgeving en het eigen inkoopbeleid. GBLT heeft afgelopen periode stappen gezet om het proces rondom Europees aanbesteden aan te scherpen. Het blijft van



belang om in het proces van Europees aanbesteden preventieve beheersmaatregelen zichtbaar vast te leggen en controles zichtbaar te voorzien van een conclusie. Hierbij maken wij wel de kanttekening dat in 2020 nog geen aanbesteding heeft plaatsgevonden waardoor wij het effect van de aangescherpte procedure omtrent de startformulieren nog niet hebben kunnen vaststellen. Het naleven van de regels omtrent Europees aanbesteden is vanzelfsprekend weer onderdeel van onze controle van de jaarrekening 2020 van GBLT.

- *Management override en memorialen*

Een accountant moet in haar controle rekening houden met het risico van management override of controls. Dit betreft het (theoretische) risico dat het management de bestaande interne controlemaatregelen doorbreekt. Het genoemde risico zal zich met name in memoriaalboekingen manifesteren, omdat daarin correcties en (laatste) aanpassingen tot uiting komen. Een goede controle hierop is daarom belangrijk. Tijdens de interim-controle hebben wij daarom specifiek aandacht besteed aan de totstandkoming van en de controle op niet-gestandaardiseerde (handmatige) memoriaalboekingen. Wij hebben vastgesteld dat er op deze boekingen diverse controles in het proces plaatsvinden. Deze controles vinden veelal buiten het systeem om plaats omdat, zo hebben wij in het verleden begrepen, het systeem niet de functionaliteiten biedt om dit in het systeem te waarborgen. De huidige werkwijze is naar onze mening in de basis een goede manier om in de praktijk de nodige controles in het proces uit te voeren. Als aanvulling op het huidige proces bevelen wij aan om zichtbaar vast te leggen dat alle gemaakte memoriaalboekingen daadwerkelijk gecontroleerd zijn. Conform voorgaande jaren, en zoals verplicht vanuit onze controlestandaarden, zullen wij dit risico bij de jaarrekeningcontrole ondervangen met gegevensgerichte werkzaamheden.

- *IT-omgeving*

De afgelopen jaren hebben wij met u gesproken over het doorontwikkelen van de interne beheersingsmaatregelen betreffende de geautomatiseerde gegevenswerking in het kader van het optimaliseren van een voldoende betrouwbare en continue werking van de IT-omgeving.

Een belangrijke ontwikkeling op dit gebied is de overgang naar KPN eind 2019. Het beheer van de infrastructuur en het technisch beheer ligt vanaf dat moment volledig bij KPN. Het (functioneel) beheer van de belastingomgeving inclusief de databases blijft de verantwoordelijkheid van GBLT. De afspraken met KPN zijn vastgelegd in een SLA. Wij hebben kennis genomen van deze SLA en komen tot de conclusie dat u passende afspraken hebt gemaakt over de infrastructuur en het technisch beheer van de automatisering en de monitoring van deze afspraken.

Een deel van de bevindingen met betrekking tot de IT-omgeving kennen hun historie in de verdiepende nulmeting IT Audit die in 2016 is uitgevoerd. Sinds die tijd zijn door het uitbesteden van werkzaamheden aan KPN op de gerelateerde bevindingen stappen gezet. Voor de opvolging van de overige aanbevelingen is beperkte voortgang geboekt door de beperkingen in systemen (met name het belastingpakket) waar u in de praktijk tegen aan loopt. Dit kan onder andere tot gevolg hebben dat de controleaanpak niet verder gemoderniseerd kan worden. We hebben de afspraak gemaakt om gezamenlijk, in het bijzijn van een IT auditor van Deloitte, te kijken hoe de bevindingen met betrekking tot de IT-omgeving in de praktijk opgevolgd kunnen worden door GBLT.

Reactie directie naar aanleiding van de Management Letter 2020:

De directie heeft de Management Letter 2020 in goede orde ontvangen en deze doorgesproken met Deloitte. De interim controle heeft in navolging van voorgaand jaar conform vooraf gemaakte afspraken en verwachtingen plaatsgevonden. Gezien de omstandigheden met Covid-19 heeft de controle slechts voor een deel op het kantoor van GBLT plaatsgevonden. De overige afstemming vond via digitale kanalen of telefonisch plaats. Desondanks was sprake van een prettige samenwerking tussen het team van Deloitte en GBLT.

De Management Letter geeft een goede afspiegeling van de beheersing binnen GBLT. Hoewel de conclusie luidt dat de basis op orde is, heeft en blijft de beheersing van de belastinguitvoering en de informatievoorziening de volle aandacht houden. Het is dan ook goed om te lezen dat in deze Management Letter de voortgang op dit vraagstuk wordt bevestigd met de opvolging van de aanbevelingen.

In de management letter worden een aantal aanbevelingen gegeven. Onderstaand een reactie op de belangrijkste punten:

- *Europees aanbesteden*
GBLT wil een maatschappelijk verantwoord opdrachtgever zijn. Wij houden bij aanbestedingen dan ook rekening met het effect op de markt. Uitgangspunten hiervoor zijn de Europese wet- en regelgeving en het eigen inkoopbeleid. GBLT heeft afgelopen periode stappen gezet om het proces rondom Europees aanbesteden aan te scherpen. Om de juiste aanbestedingsprocedure te kiezen, heeft Inkoop een startformulier Aanbestedingsstrategie gemaakt. Dit formulier is sinds juli van dit jaar van kracht. Naar verwachting kan tijdens de jaarrekeningcontrole het gebruik hiervan worden beoordeeld.
Ook is een werkgroep gestart om te onderzoeken hoe de rechtmatigheid van aanbestedingen nog beter kan worden geborgd en is voor de ondersteuning van de werkzaamheden van inkoop een projectleider contractmanagement aangetrokken voor een jaar.
- *Management override en memorialen*
Zoals door Deloitte vastgesteld worden er reeds diverse controles op de memoriaal boekingen uitgevoerd. Om de zichtbaarheid te vergroten wordt de controle bestaande uit een steekproef op de boekingen vastgelegd en achteraf aantoonbaar gemaakt. Deze controle op de memoriaalboekingen wordt voor de jaarrekeningcontrole vastgelegd in een leidraad.
- *IT-omgeving*
Er zijn op basis van eerdere aanbevelingen vanuit de Management Letter diverse acties uitgezet om de GITC's (General IT Controls) op orde te krijgen. Denk hierbij aan een beleid logische toegangsbeveiliging en wachtwoord beleid. Daarnaast zijn hoge rechten accounts teruggebracht en hebben accounts een wachtwoord wat verloopt na 90 dagen.

Bij de opvolging van enkele aanbevelingen met betrekking tot de IT omgeving loopt GBLT tegen de onvolkomenheden van het systeem aan. Bijvoorbeeld het gebruik van het generieke super-user account dat niet kan worden gepersonaliseerd en functieprofielen die afhankelijk zijn van de autorisatie mogelijkheden van het systeem. Na de interim controle en het vaststellen van de Management Letter 2020 zal er nog een bespreking met een IT Auditor van Deloitte plaatsvinden over de praktische invulling van de aanbevelingen.



De punten vanuit de management Letter 2020 worden overgenomen in de periodieke risicomanagement rapportage. Voor een overzicht van alle aanbevelingen en opvolging hiervan wordt kortheidshalve dan ook naar deze rapportage verwezen. Middels deze rapportage wordt vervolgens de opvolging gemonitord welke ook met het bestuur wordt gedeeld.

Voorbesproken

De bevindingen en de opvolgingen hiervan zijn voorbesproken met de directie en Deloitte.

Behandelen in vergadering d.d. 25 november 2020

Personele consequenties

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

Niet van toepassing.

Juridische consequenties

Niet van toepassing.

I&A consequenties

Niet van toepassing.

Communicatie consequenties

Niet van toepassing.

Publicatie

Niet van toepassing.

Andere uitvoeringsconsequenties en risico's

Niet van toepassing.

Consequenties voor de privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Niet van toepassing.

Resultaten en evaluatie

Niet van toepassing.

ONDERWERP

Management letter 2020

DATUM

25 november 2020



gemeente- en
waterschapsbelastingen

Bijlagen

Management Letter 2020

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 25 november 2020

M.A. van Helden
Directeur

B.J. Bussink
Voorzitter