Gemeente Borne

Raadsmemo

Nummer
24int05474

aan	Van	Opsteller	datum
Gemeenteraad Borne	College van B en W	E. Nijzink	03-12-2024

betreft
Boardletter interim controle 2024

Portefeuillehouder
D. Vermorken

Argumentatie voor aanbieding memo aan de gemeenteraad:
Met de Boardletter 2024 wordt u geïnformeerd over de bevindingen van onze accountant naar aanleiding van de interim controle. In dit memo geeft het college tevens haar reactie op de geconstateerde bevindingen.

Geachte raadsleden,

In september/oktober jl. heeft onze accountant de interim controle uitgevoerd. Bij de interim controle toetst de accountant de interne beheersing van de processen die raakvlak hebben met onze jaarrekening, als opmaat naar de jaarrekeningcontrole in het voorjaar. Begin november is de concept managementletter door de accountant besproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder. Vervolgens is een aangepaste versie opgesteld van de managementletter en boardletter. Het college van B en W heeft op 3 december formeel kennis genomen van de managementletter. De managementletter en boardletter worden door de accountant definitief gemaakt na bespreking in de auditcommissie op 10 december a.s.

In de Boardletter wordt u geïnformeerd over de uitkomsten van de controle. In dit memo geeft het college een reactie op de geconstateerde bevindingen.

Bevindingen
Van de elf gecontroleerde processen is één als “toereikend” beoordeeld en zijn negen processen als “toereikend met verbetermogelijkheden” gekwalificeerd. Dit betekent dat administratieve organisatie / interne beheersing in deze processen van voldoende niveau zijn, zodat de accountant bij de controle van de jaarrekening hierop kan steunen. Het proces “geautomatiseerde omgeving” is beoordeeld als “verbetermogelijkheid”. Hier zijn afwijkingen geconstateerd waar op korte termijn aandacht aan moet worden besteed. Dit betreft onder andere het toegangsbeheer en het zichtbaar/toetsbaar maken van de interne beheersing van onze IT-leveranciers. In de praktijk betekent dit dat we enkele leveranciers, die nu nog geen ISAE 3402-verklaring (kunnen) afgeven, gaan bewegen om dit te alsnog te doen. Verder stelt de NIS2 eisen aan de informatiebeveiliging. Ontwikkelingen in regelgeving maken dat een nieuwe structuur en aanpak voor de verantwoording over informatiebeveiliging is vereist.

Het college kan zich vinden in de hoofdlijnen van de bevindingen, zoals die zijn samengevat in de managementsamenvatting. Wel kan de formulering in de managementletter op onderdelen worden gefinetuned en kunnen actiepunten op onderdelen concreter worden geduid. Dit komt de leesbaarheid ten goede en geeft de lezer direct beeld welke actie van hem/haar wordt verwacht. Verdere optimalisatie in de afstemming tussen controleteam en medewerkers van gemeente Borne bij de controle zelf en bij het toetsen van de formulering van de bevindingen kan hier aan bijdragen.

Nieuwe bevindingen
Tijdens de interim controle zijn enkele nieuwe bevindingen gedaan. Onderstaand zijn deze vermeld, met cursief weergegeven een reactie van het college op de bevinding.

6). Toegangsbeheer: het in dienst proces voor het verschaffen van rechten tot I-Financiën verdient verbetering. *We kennen rollen en rechten per functie toe. In de autorisatiematrix wordt rekening gehouden met functiescheiding.*
7). Toegangsbeheer: Het tijdig afmelden personeel uit dienst is niet te allen tijde gewaarborgd. *De bevinding is terecht, op korte termijn zijn er geen mogelijkheden dit systeemtechnisch te waarborgen. Belangrijk blijft daarom dat applicatiebeheerders frequent toetsen of gebruikers nog in dienst zijn. De toekomstige implementatie van single-sign-on (SSO) leidt er toe dat toegang op één punt aan de voorkant wordt geregeld en wordt beheerd.*
8). Factuurverwerking en betalingen: Betaaladvieslijsten kunnen nog gemanipuleerd worden alvorens deze ingelezen worden in de betaalapplicatie. *Het is technisch mogelijk om een betaalbestand uit Civision rechtstreeks in de bankapplicatie van BNG in te lezen. Deze mogelijkheid gaan we toepassen.*
9). Grondexploitatie: Ontbrekende staatssteuntoets inzake grondtransacties met woningbouwvereniging. *Huurprijs ligt beneden sociale huurgrens. Toewijzing vindt plaats aan mensen die in aanmerking komen voor sociale huur. Daardoor is volledig sprake van een dienst voor algemeen economisch belang (DAEB) en is geen sprake van staatssteun. We zoeken uit of we formeel verplicht zijn een staatssteuntoets uit te voeren voor deze casus.*
10). Administratie en verslaglegging: aanscherpen proces afvoeren en afwaarderen vaste activa. *Het betreft afwaardering bestaande vaste activa in verband met aanpassing van de activeringsgrens in de financiële verordening van € 5.000 naar € 50.000. Bestaande activa met een aanschafwaarde van € 50.000 is afgeboekt. Er wordt uitgezocht welk deel van de activa reeds buiten gebruik is en welk deel nog wordt gebruikt voor bedrijfsactiviteiten. Activa die nog in gebruik is, is mogelijk te voorbarig afgewaardeerd. Dit kan leiden tot een incidenteel voordeel van maximaal € 1,4 miljoen in 2024 en een maximaal structureel nadeel van € 70.000 per jaar voor de meerjarenbegroting. Wij komen hier op terug bij de behandeling van de jaarrekening.*
11). Personeel: Serviceorganisatie heeft premie werkhervattingskas foutief ingelezen en toegepast bij verlening. *De premie werkhervattingskas wordt gecorrigeerd. Dit leidt tot correctie met terugwerkende kracht in de salarisverwerking. Doordat dit een laag percentage betreft, leidt dit tot een correctie van geringe omvang.*