

MEMO

Aan : Auditcommissie

Van : College van B&W

CC : Concerncontroller

Ons kernmerk : 2023-021476

Datum : 30 mei 2023

Onderwerp : Opvolging acties Managementletter 2022 per Q1 2023

In de Auditcommissie (AC) van 23 juni 2022 is vastgesteld dat we twee keer per jaar inzage geven in de opvolging van de bevindingen uit de managementletter. Op 19 januari 2023 is de managementletter 2022 aan de auditcommissie gepresenteerd door Baker Tilly (accountant). Hierbij is een reactie vanuit de organisatie toegevoegd. Nu de eerste kwartaalrapportages zijn opgemaakt, hebben we tevens vastgesteld waar we staan met het verwerken van de aanbevelingen van de accountant.

In het huidige overzicht (*Bijlage 2023-021476 Managementletter 2022 Opvolging per q1 2023*) hebben we alle bevindingen opgenomen, ook als deze als geaccepteerd risico is aangemerkt of als de opvolging in het volgende boekjaar tot stand komt. Een aantal bevindingen kunnen nog niet worden afgewikkeld door externe factoren of zou onevenredig veel capaciteit vragen om dit nu op te lossen. De verbeteringen worden nog getoetst door AO-IB tijdens de verbijzonderde interne controle (VIC) werkzaamheden 2023. Deze zijn onderhanden.

Conclusie:

In de managementletter 2022 zijn vijf bevindingen opgenomen en 17 aandachtspunten. Eén van de vijf bevindingen is een geaccepteerd risico, zodat een inwoner met contant geld kan betalen. Daarnaast hebben veel aanbevelingen aanpassingen waaraan werkafspraken, houding en gedrag zit, wat meer tijd kost voor een succesvolle implementatie. Dit is tevens de verklaring voor de doorlooptijd en aanpassing van tijdstip afronding.

Tevens zijn twee aanbevelingen van de accountant technisch gezien niet uitvoerbaar met de huidige software. Het streven blijft om de bevindingen/aandachtspunten zo snel mogelijk af te ronden. Per 1-1-2024 gaat gewerkt worden met de verplichtingenadministratie in het nieuwe financieel pakket.

Van de 17 aandachtspunten zijn vijf afgerond/on going proces en zes aandachtspunten zijn een geaccepteerd risico. De overige zes aandachtspunten zijn onderhanden, waarvan er drie in 2023 afgewikkeld worden.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Bijlage: verkorte tabel Managementletter 2022 opvolging

Nr.	Soort	Onderwerp	Jaar	Planning afgerond	Voortgang Q1-2023	Voortgang Management letter	Toelichting vertraging
1	Bevinding	Verplichtingenadministratie	ML 2021	1-1-2024	Onderhanden	Onderhanden	
2	Bevinding	Betalingen	ML 2021		Geaccepteerd risico	Geaccepteerd risico	Doorvoeren werkafspraken kost meer tijd.
3	Bevinding	Indicatiestelling WMO en Jeugd	ML 2021	Q1 2024	Onderhanden	Onderhanden	
4	Bevinding	Matching factuurensociaal domein	ML 2021	1-1-2025	Onderhanden	Onderhanden	
5	Bevinding	Zichtbaarheid interne controles sociaal domein	ML 2020	31-12-2023	Onderhanden	Onderhanden	
6	Aandachtspunt	Verbijzonderde interne controle (VIC)	ML 2022	31-12-2023	Basis gereed, on going proces.	Basis gereed, on going proces.	
7	Aandachtspunt	Intern controleplan	ML 2022	31-12-2023	Onderhanden	Nog niet gestart	
8	Aandachtspunt	Prestatielevering Sociaal Domein (p. 9)	ML 2022	ntb	Onderhanden	Onderhanden	
9	Aandachtspunt	Rechtmatigheids-verantwoording	ML 2022	22-6-2023	afgerond	Onderhanden	
10	Aandachtspunt	Normenkader	ML 2022	31-12-2023	Onderhanden	Nog niet gestart	
11	Aandachtspunt	Grondexploitaties	ML 2022	1-6-2023	afgerond	Nog niet gestart	
12	Aandachtspunt	Energiecrisis en hoge inflatie	ML 2022	1-6-2023	afgerond	Nog niet gestart	
13	Aandachtspunt	Continuïteit en Fraude	ML 2022	1-6-2023	afgerond	Onderhanden	
14	Aandachtspunt ICT	Wachtwoorden en netwerk	ML 2022		Geaccepteerd risico	Geaccepteerd risico	
15	Aandachtspunt ICT	Civision Middelen	ML 2021	1-1-2024	Geaccepteerd risico, tot invoering nieuw financieel pakket	Geaccepteerd risico, tot invoering nieuw financieel pakket	
16	Aandachtspunt ICT	CMD en VRIS: risico inschatting	ML 2021		Geaccepteerd risico	Geaccepteerd risico	
17	Aandachtspunt ICT	Testplan	ML 2021		Geaccepteerd risico	Geaccepteerd risico	
18	Aandachtspunt ICT	CMD en VRIS: testen documenteren	ML 2021		Geaccepteerd risico	Geaccepteerd risico	
19	Aandachtspunt ICT	CMD en VRIS: gebruikersacceptatie	ML 2021		Geaccepteerd risico	Geaccepteerd risico	
20	Aandachtspunt ICT	RTO	ML 2021	31-12-2023	Onderhanden	Onderhanden	
21	Aandachtspunt ICT	Verantwoordelijkheden regiefunctie	ML 2021		Onderhanden	Onderhanden	
22	Aandachtspunt ICT	UitvoeringbeheersmaatregelenIT	ML 2021		Onderhanden	Onderhanden	

Legenda:

Niet gestart
Afgerond/Geaccepteerd risico
Onderhanden
Geel

= rood
= groen
= oranje
= kan nog niet worden opgestart