

Reactietabel managementletter interimcontrole Deloitte 2023

Blz:	Opmerking accountant	Reactie en actie Rijnland	Verantwoordelijke (teamleider / manager / directeur)	Actiepunten en planning
	Legenda	Uitgevoerd, geëffectueerd of opgevolgd In behandeling of bewerking, nog niet afgerond Nog niet uitgevoerd of aan gewerkt		
1	General IT-controls (blz 6) 'Wij verrichten voor 2023 geen proceduretests, vooral omdat de werking van de general IT controls zoals toegang- en autorisatiebeheer in 2023 nog onvoldoende zichtbaar zijn.'	Deze controls waren voor de accountant niet voldoende zichtbaar, maar waren wel functioneel. De I&D-teams hebben inmiddels de netwerktoegang gekoppeld aan het personeelssysteem. Hierdoor hebben in principe onbevoegden geen toegang tot het netwerk en alle systeemapplicaties die hierop draaien. Concerncontrol heeft medio 2023 de IT-controls rondom personele uitstroom gecontroleerd, met als bevindingen extra aandacht voor uitstroom van VV-leden en tijdelijk personeel voor het lijnmanagement.	CISO Manager I&D Directeur Bedrijfsvoering	Deloitte is op verzoek van Rijnland gestart met een ICT-audit naar de general IT-controls. De conclusies en aanbevelingen komen in de controle van de jaarrekening 2024. Gezien de positieve score op een recente audit via het Waterschapshuis ziet Rijnland deze audit met vertrouwen tegemoet. Sinds medio 2023 is IAM (Identity & Access Management) actief. Via IAM wordt geregeld dat de juiste mensen en entiteiten met digitale identiteiten het juiste toegangsniveau hebben tot zakelijke middelen, zoals netwerken en databases. Gebruikersrollen en toegangsrechten worden via een IAM-systeem gedefinieerd en beheerd.
2	Prestatieverklaringen (blz 9) 'Uw organisatie heeft een beleid opgezet rondom de vereisten voor het documenteren van de prestatielevering, maar wij stellen vast dat dit beleid nog niet wordt opgevolgd.'	We onderschrijven deze conclusie, rekeninghoudend met de volgende nuances. In 2022 hebben Schieland en Rijnland de procedure voor prestatieverklaringen aangescherpt. Om de administratieve last van het vastleggen van prestatieleveringen bij facturen te beperken is in overleg met de accountant een drempel ingebouwd van € 10.000 en een aantal specifieke facturen (o.a. energie, telefoon, leges, verzekeringen e.d.) uitgesloten. Sinds medio 2023 moet iedere zogeheten prestatieverklaarder voor de goedkeuring van een factuur boven € 10.000 via Prosa een extra veld invullen voor documentatie van je prestatieverklaring. Bovendien controleert Concerncontrol aan de hand van steekproeven van de accountant twee keer per jaar de prestatieverklaringen.	TL FIS Directeur Bedrijfsvoering	In 2024 zullen de procedure en de naleving worden geëvalueerd door het betreffende management.

Blz:	Opmerking accountant	Reactie en actie Rijnland	Verantwoordelijke (teamleider / manager / directeur)	Actiepunten en planning
3	Waterschapsbelastingen (blz 10) 'Door HHR vindt geen interne controle plaats op de volledigheid van de door de BSGR op te leggen aanslagen. Zodoende is er voor uw organisatie een risico dat niet alle vervuilingseenheden in de belastingaanslag worden meegenomen.'	Akkoord. Wordt onderschreven.	TL Handhaving / TL FIS Directeur Water / Directeur Bedrijfsvoering	Deze aanbeveling wordt door het betreffende management in 2024 opgepakt.
4	Memoriaalboekingen (blz 11) 'Binnen het proces van geautomatiseerde memoriaalboekingen is er geen sprake van een afgedwongen vier-ogenprincipe bij het verwerken van een memoriaalboeking.'	Deze conclusie wordt grotendeels onderschreven. De financiële administratie heeft in 2023 het vierogen-principe nog niet consequent toegepast op <u>geautomatiseerde</u> memoriaalboekingen.	TL FIS Directeur Bedrijfsvoering	Vanaf 2024 is er sprake van een door het systeem afgedwongen vierogen-principe bij het verwerken van een geautomatiseerde memoriaalboeking. Hiermee is de aanbeveling opgevolgd.
5	Crediteurenstamgegevens (blz 12) 'Hierdoor loopt uw organisatie niet alleen het risico dat er rekeningnummers foutief worden ingevoerd, maar ook dat eventuele frauduleuze facturen niet als zodanig worden herkend, met als risico dat er oneigenlijke betalingen worden verricht.'	Deze conclusie is niet meer actueel. Vanaf medio 2023 gebruikt de financiële administratie naast de eigen handmatige controles Surepay, een tool die de bankrekeninggegevens controleert (de IBAN-check). Dit gebeurt voor zowel nieuwe als bestaande crediteuren. Tijdens de interimcontrole was de financiële administratie bezig met een opschoningsactie van het crediteurenbestand voor de drie waterschappen.	TL FIS Directeur Bedrijfsvoering	Deze aanbeveling is sinds medio 2023 gerealiseerd.
6	Rechtmatigheidsverantwoording (blz 16) 'Wij adviseren u om boekjaar 2024 te gebruiken als pilotjaar voor de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording. Wij zijn bereid om met u mee te denken over de inrichting van de organisatie.'	Deze aanbeveling wordt onderschreven. Rijnland is benieuwd naar de gemeentelijke ervaringen.	Hoofd Concerncontrol TL FIS Directeur Bedrijfsvoering Algemeen directeur	De ambtelijke organisatie en het college zullen 2024 als proefjaar gebruiken voor de rechtmatigheidsverklaring.
7	Environmental, Social & Governance Quick Scan (blz 16) 'Wij kunnen de ESG Quickscan, indien u dat wenst, samen met uw organisatie invullen.'	De organisatie maakt hier graag gebruik van.	Manager S&O Hoofd Concerncontrol	

Blz:	Opmerking accountant	Reactie en actie Rijnland	Verantwoordelijke (teamleider / manager / directeur)	Actiepunten en planning
8	Frauderisico 'Wij adviseren u om de huidige frauderisico-analyse te actualiseren.'	Deze aanbeveling wordt onderschreven.		De actualisatie van de frauderisicoanalyse zal conform eerdere afspraken in 2025 plaatsvinden.