

Mededeling aan het AB

Van	Dagelijks Bestuur	ID-nummer	WBL-539693553-667
Portefeuillehouder	R. Sleijpen		
Onderwerp	Terugkoppeling verbeterstappen naar aanleiding van aanbevelingen accountant inzake jaarrekening 2020		
Datum vergadering	22 september 2021	Agendapunt nr.	5.1

Uitgebreide toelichting op mededeling:

Conform toezegging door portefeuillehouder R. Sleijpen in het AB van 12 mei 2021 hierbij een update met betrekking tot de verbeterstappen die genomen zijn of worden omtrent de door de accountant genoemde aandachtspunten.

Beheersing aanbestedingsrechtmatigheid:

- Aanbeveling accountant: Documenteer en monitor de gemaakte kosten en het geraamde bedrag in de (raam)overeenkomst. Alsmede voor de geraamde waarde en de keuze voor een bepaalde aanbestedingsprocedure
- Actie: in nieuwe aanbestedingen zijn de maximumbedragen opgenomen en is de keuze voor een bepaalde aanbestedingsprocedure vastgelegd.
Status: geïmplementeerd.
- Actie: onderzocht wordt of binnen de nu in gebruik zijnde applicaties verdere automatisering kan worden ingeregeld bij de bewaking van de kostenontwikkeling afgezet tegen de in de in de (raam) overeenkomst opgenomen gemaximeerde ramingen.
Status: onderhanden. Planning gereed Q3-Q4 2021

Frauderisicoanalyse:

- Aanbeveling accountant: fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing vergroten en expliciet maken.
 - Actie: het opzetten en implementeren van een periodieke fraude risicoanalyse
Status: nog starten. Planning Q3-Q4 2021

Verbijzonderde interne controle:

- Aanbeveling accountant: mede in relatie tot de toekomstige invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijkse bestuur intern een start te maken met het schetsen van de contouren van een VIC (verbijzonderde interne controle).
- Actie: In 2021 worden gestart met een eerste analyse en het opstellen van een plan van aanpak, waarbij wordt aangesloten bij de acties die binnen de Unie van Waterschappen zijn en worden opgestart. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijkse bestuur zal naar verwachting ingaan vanaf boekjaar 2025.
Status: gestart met maken van plan van aanpak.

IT-beheersing:

- Aanbeveling accountant: voldoende aandacht voor de IT-bevindingen op het gebied van autorisatiebeheer, gebruik van generieke accounts, wachtwoordbeleid en superuser rechten
- Actie: onderzoeken of verdere aanscherping kan plaatsvinden op het gebied van autorisatiebeheer, gebruik van generieke accounts, wachtwoordbeleid en superuser rechten.
Status: nog starten. Planning Q3 2021.

- Note: gezien de omvang van WBL is volledige functiescheiding niet mogelijk en wordt dit ingevuld via (aanvullende) beheersmaatregelen. Onderzocht zal worden of volledige functiescheiding mogelijk is in een samenwerking tussen WBL en WL over en weer;
Uit door accountant aanvullend verrichte deelwaarnemingen zijn geen tekortkomingen naar voren gekomen. Hieruit blijkt dat de aanvullende beheersmaatregelen werken.