

Aan de gemeenteraad van de
Gemeente Bergen op Zoom
T.a.v. leden van de auditcommissie
p/a Griffie Bergen op Zoom



Uw kenmerk	Ons kenmerk	U25-000969	Datum	19 februari 2025
Uw brief	Beh. door	K.C.M. Jonkers - Feskens	Doorkiesnr.	
Onderwerp: Bestuurlijke reactie boardletter interimcontrole 2024	Afdeling	Financiën en Control	Bijlage(n)	Board letter 2024

Geachte leden van de auditcommissie,

Bijgaand treft u de boardletter aan zoals deze is opgesteld door BakerTilly na het uitvoeren van hun interimcontrole voor het boekjaar 2024. De interimcontrole is onderdeel van de gehele jaarrekeningcontrole van de accountant en in de boardletter stelt BakerTilly u op de hoogte van hun opmerkingen en bevindingen. Via deze brief willen we u hierover in kennis stellen. In de eerstvolgende auditcommissie zal deze samen met BakerTilly nader worden besproken. Hieronder volgt een samenvatting van de belangrijkste punten en aanbevelingen uit het verslag per hoofdstuk, inclusief onze zienswijze hierop.

1. Kwaliteit interne beheersing

Hoofdstuk 2 omvat een samenvatting van de bevindingen en conclusies vanuit de interne beheersing op de verschillende (administratieve) processen binnen de gemeente. BakerTilly oordeelt dat er geen significante tekortkomingen in de interne beheersing zijn geconstateerd, wel hebben ze meerdere aanbevelingen om de kwaliteit verder te versterken. Deze zullen hieronder puntsgewijs worden opgenomen, inclusief reactie vanuit de organisatie.

Nr.	Bevinding	Reactie organisatie
1	Bij de invoering van ERPx in 2024 is de mogelijkheid tot het beter vastleggen van de prestatielevering vergroot, maar medewerkers documenteren niet altijd de onderliggende brondocumentatie. Hierdoor is het achteraf soms moeilijk vast te stellen of de gefactureerde prestaties terecht zijn goedgekeurd en betaald.	Deze bevinding is bekend bij de organisatie en heeft de aandacht vanuit de afdeling F&C. Zo zijn er plannen om in 2025 de organisatie in te gaan en bij medewerkers die veel prestatieverklaringen afgeven, het belang ervan nader uit te drukken.
2	Vóór 2024 werd de verplichtingenadministratie niet consistent door alle afdelingen gebruikt, waardoor deze mogelijk niet volledig was. Sinds de invoering van ERPx worden unieke inkooporders gebruikt, maar er zijn nog uitdagingen met het sluiten van inkooporders en het omgaan met lasten die de vooraf ingegeven verplichting overschrijden.	Ook deze bevinding is bekend binnen de organisatie en krijgt de nodige aandacht. ERPx is dan wel in gebruik, de medewerkers moeten nog verder getraind worden in het gebruik hiervan en dit speelt hier ook zeker een rol in die in 2025 verdere aandacht krijgt.
3	In het verleden hadden applicatie- en functioneel beheerders van de oude applicatie Decade te veel rechten,	De projectfase is nu afgerond en bevoegdheden kunnen ingeperkt worden. Dit zal vervolgens een

	maar er werd geen actie ondernomen vanwege de geplande invoering van ERPx in 2024. Bij de IT-audit voor 2024 bleek dat ook bij ERPx een (beperkte) groep medewerkers te hoge rechten heeft, wat de effectiviteit van interne beheersingsmaatregelen beperkt.	periodiek terugkerend proces worden.
--	---	---

Daarnaast wordt in hoofdstuk 2 nog benoemd dat de gemeente nog niet beschikt over een interne (fraude)risicoanalyse. Dit is een punt wat in 2025 verder opgepakt zal worden.

Tot slot geeft BakerTilly een toelichting op het model omtrent three lines of defense en in hoeverre de (administratieve) processen van de gemeente hieraan voldoen. Hoewel er bij de meeste processen één of enkele bevindingen (wel slechts met geringe impact) zijn, concludeert de accountant dat dit geen significante belemmeringen in de interne beheersing zijn.

2. IT omgeving

Door IT-auditors van BakerTilly is een aparte controle uitgevoerd op de IT-omgeving van de gemeente. Ook hier zijn enkele bevindingen uit naar voren gekomen. Dit betrof voornamelijk het volgende:

Er zijn geen procedures beschreven voor o.a. het muteren van gebruikers en rechten aan de hand van een (vastgestelde) functieautorisatiematrix. Er is verder geen geformaliseerde procedure voor het periodiek controleren van (actieve) gebruikers en toegekende gebruikersrechten. Daarnaast is er een opmerking inzake hoge rechten bij niet-onafhankelijke functionarissen, daarvoor verwijzen wij naar punt 3 onder 2. Kwaliteit interne beheersing hierboven.

Buitenom bovengenoemd moet bedacht worden (en dit noemt de accountant ook) dat 2024 IT-gezien in het teken heeft gestaan van verdere doorvoering en gebruik ERPx, waardoor de inrichting nog niet volledig optimaal is. Wij kunnen ons vinden in de boardletter en zijn tevreden over de voortgang die gerealiseerd is. In 2025 lopen er meerdere projecten om meer controle te krijgen op de autorisatiematrixen. Het project Role Based Access Control (RBAC) zal een eenduidige matrix opbouwen, welke geforceerd zal worden over ons applicatielandschap. Daarbij zal elke applicatie worden gemapt op deze matrix. Hierbij is er extra aandacht voor het proces om wijzigingen in de rollen en rechten gecontroleerd door te voeren, procesmatig als op inhoud. Hiernaast loopt het project Management Control Framework, waarbij we de beheersmaatregelen op RBAC implementeren, waarbij periodieke controles zullen plaatsvinden op het in- en uitdiensttredingsproces én de autorisatiematrixen in de verschillende applicaties.

3. Voorbereiding jaarrekeningcontrole

Hoofdstuk 4 bevat meerdere afspraken en aanbevelingen om de jaarrekeningcontrole efficiënt en effectief te kunnen laten verlopen, alsmede enkele toelichtingen omtrent de rechtmatigheidsverantwoording en aandachtspunten voor boekjaar 2024. Deze zijn besproken met de accountant en meegenomen in de interne planning voor zover dit nog niet was gedaan.

4. Actualiteiten

Tot slot bevat het hoofdstuk Actualiteiten enkele ontwikkelingen welke een impact (kunnen) hebben op de jaarrekening 2024. Ook deze zijn waar nodig met de accountant besproken en meegenomen in de interne planning voor zover dit nog niet was gedaan / waar dit van toepassing is.

De actiepunten uit de boardletter zijn gericht op het versterken van onze interne controle en het waarborgen van de financiële integriteit en transparantie binnen onze gemeente. We verbinden ons aan de uitvoering hiervan en zullen de voortgang rapporteren aan de gemeenteraad in de reguliere P&C-cyclus.

Wij zijn graag bereid om de inhoud van dit verslag nader toe te lichten en eventuele vragen te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,

het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

secretaris,

burgemeester,

J. Perfors

drs. M. Mulder MSc.

Niet verwijderen, dit gedeelte wordt vervangen door de digitale handtekening

Niet verwijderen, dit gedeelte wordt vervangen door de digitale handtekening