



Bestuur

Onderwerp: **Management Letter 2020**

Vergadering d.d.	14-12-2020
Agendapunt	9
Status	Informerend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	
Routering stuk	
Openbaar	Ja
Registratienummer	
Bijlagen	

Het Bestuur neemt kennis van

De managementletter 2020 van Astrium Accountants

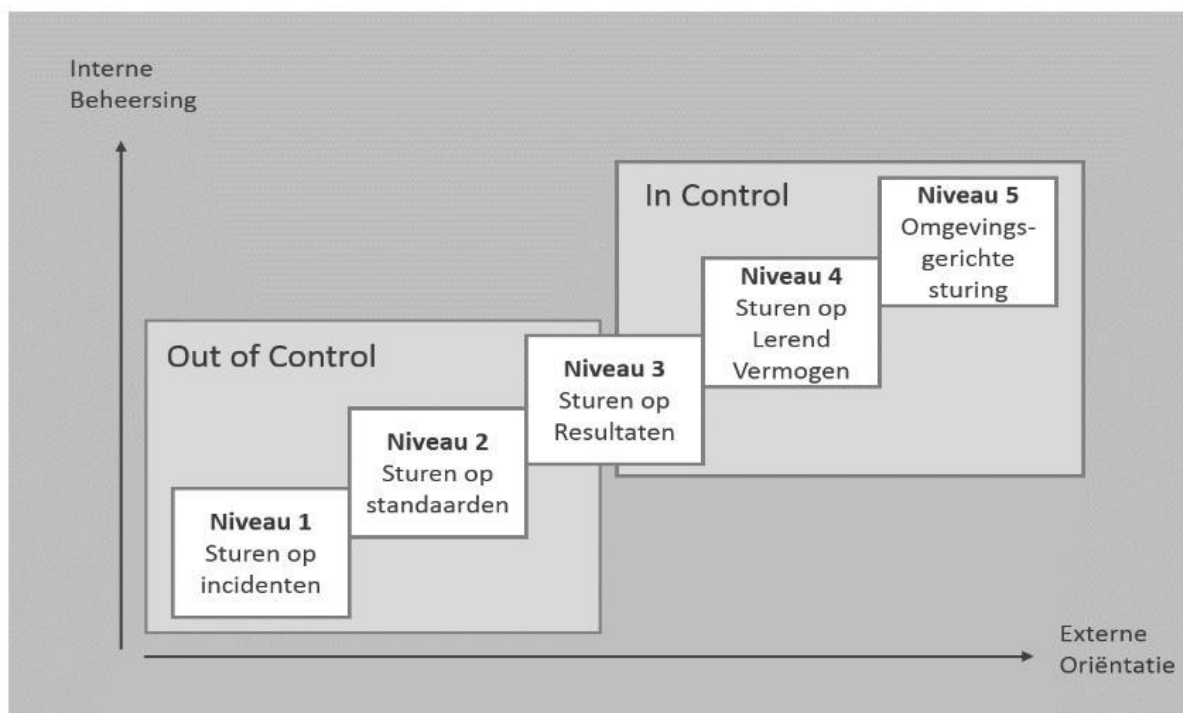
Inleiding

De accountant heeft de interimcontrole afgesloten met een afzonderlijke managementletter. De bevindingen in deze managementletter stellen de organisatie in staat om, daar waar nodig, maatregelen te treffen om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren.

De interimcontrole richt zich op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing. Het onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening en de eindverantwoordingen van de deelnemers over boekjaar 2020. Daarbij heeft een beoordeling plaatsgevonden van de opgenomen maatregelen van de administratieve organisatie en interne (risico)beheersing binnen de processen. Deze zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening, zowel binnen de gemeenschappelijke regeling als naar buiten toe aan derden.

Interne beheersing

De interne beheersing van de processen van het Noordelijk Belastingkantoor bevond zich, na oprichting, tussen niveau 1 en 2 (zie onderstaand plaatje).



Door de stappen die de afgelopen jaren zijn gezet is de interne beheersing binnen de organisatie verschoven richting niveau 4. Hierbij is de organisatie verder 'in control' en daarnaast meer in staat in te spelen op een veranderende omgeving. Via data-analyse is de kwaliteit en betrouwbaarheid van de data vergroot en is een optimalisatie van de processen een nieuwe doelstelling geworden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2021 maakt het aspect rechtmatigheid geen expliciet onderdeel meer uit van onze controleverklaring bij de jaarstukken. De directie moet, door de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, zelfstandig verantwoording aan het algemeen bestuur afleggen over het rechtmatig handelen van de organisatie.

De accountant toetst de juistheid van deze bewering vervolgens. Hierbij merken wij op dat de betreffende wetswijzigingen nog niet zijn doorgevoerd. De verwachting is dat dit voor het einde van kalenderjaar 2020 wordt gerealiseerd. Samen met de accountant wordt hierover regelmatig overleg gevoerd met de IC medewerker en controller. Het Noordelijk Belastingkantoor kan dan in 2021 de rechtmatigheidsverantwoording op een goede wijze invullen.



Bevindingen

Alle bevindingen uit voorgaande jaren zijn opgepakt en afgewikkeld. Het opstellen van actuele procesbeschrijvingen is nog in uitvoering. Dit heeft een relatie met de risicoanalyse en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

De nieuwe bevindingen uit de interimcontrole van 2020 hebben betrekking op de ICT-uitdagingen, het succesvol wegwerken van de achterstanden uit voorgaande jaren en de impact van Corona.

Beoogd effect

Het bestuur informeren op de uitkomsten van de interim controle. De bevindingen in deze managementletter stellen het management in staat om, daar waar nodig, maatregelen te nemen om de interne beheersing te verbeteren en de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren.

Argumenten

De hierboven genoemde maatregelen moeten uiteindelijk leiden tot een organisatie in control. Een organisatie met betrouwbare financiële informatie waar de accountant na afloop van het boekjaar een goedkeurende verklaring kan geven voor de jaarrekening en belastingverantwoordingen.

Financiële consequenties

n.v.t.

Uitvoering / vervolg

De adviezen bij de bevindingen worden opgevolgd.

Communicatie

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.