

A.B. 25/16

## Onderwerp: Managementletter 2024

### Inleiding

Een belangrijk deel van de jaarrekeningcontrole door de accountant wordt gedurende het controlejaar uitgevoerd bij de interim–controle. Naar aanleiding van de interim controle ontvangt de organisatie een managementletter waarin bevindingen worden gerapporteerd over onze processen en belangrijke aandachtspunten worden gedeeld in het kader van de jaarverantwoordingen en jaarrekening 2024. De nadruk van deze managementletter ligt op het rapporteren van verbeterpunten voor de organisatie en daarmee is de managementletter positief kritisch van aard.

Begin november 2024 heeft de nieuwe accountant Publieke Sector Accountants (PSA) de interim–controle voor SVHW uitgevoerd als onderdeel van de controle van de jaarrekening en jaarverantwoordingen 2024. Deze controle was primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens had deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening en de jaarverantwoordingen 2024 te signaleren en onder de aandacht te brengen. Het eerste concept van de Managementletter 2024 is op 11 december 2024 besproken tussen PSA en SVHW, hetgeen heeft geresulteerd in de voorliggende Managementletter 2024. De eerste keer samenwerken is goed verlopen met voldoende betrokkenheid wederzijds.

In de bijlagen treft u aan:

- De Managementletter 2024 (A.B. 25/17);

### Gewenste behandeling

U wordt verzocht kennis te nemen van de Managementletter 2024 en de voorgenomen acties op de aanbevelingen.

### Toelichting

PSA heeft in de Managementletter 2024 de volgende Procesbevindingen en –aanbevelingen verwoord:

- **Onderbouwing prestatielevering inkoopfacturen.**  
Aandacht voor de onderbouwing van de prestatielevering in het autorisatieproces van inkoopfacturen.  
*Actie:* Dit zal in Afas middels een onderbouwing van de prestatielevering af te dwingen via een geautomatiseerde workflow lopen.
- **Registratie van Activa via activa module.**  
Investeringsfacturen worden als kosten in de exploitatie geboekt en bij het opstellen van de jaarrekening hersteld.  
*Actie:* Dit zal in Afas gelijk op de juiste manier geboekt worden en gebruik gemaakt gaan worden van de Activa Module.

- **Inrichting workflow controle memoriaalboekingen.**

Memoriaalboekingen worden goedgekeurd door een autorisatie per e-mail via een work-around.

*Actie:* Dit zal in Afas via de workflow lopen en zoals ook in 2024 (hier waren 6 memorialen geboekt) beperkt gaan worden. Er zal zuiver geboekt worden.

- **Professionalisering controle betalingen.**

Om de veiligheid van deze controle te vergroten, beveelt de accountant aan om ook gebruik te maken van het SHA-controlegetal. Daarnaast ontbreekt er voor de accountant momenteel duidelijkheid over de aard en reikwijdte van de controle die plaatsvindt bij de tweede handtekening voor betaling.

*Actie:* De SHA-controle wordt nu al uitgevoerd in de bankmodule. In Afas zal het goedkeuringsproces via de workflow gekoppeld zijn aan een prestatie. Zonder dit kan een factuur niet op geboekt worden en dus ook niet betaald.

- **Automatisering Proces invordering.**

Binnen het proces van invorderingen vinden veel handmatige handelingen plaats die mogelijk vermeden kunnen worden. Hierbij worden door de medewerker handmatig query's gedraaid. Door deze handmatige actie, is het direct ook foutgevoelig. Daarnaast vergt dit achteraf nog veel controledruk.

*Actie:* Er zal met afdeling IT nogmaals gekeken worden om dit te vereenvoudigen. Momenteel zijn de extra handelingen m.n. gericht om juist geen onterechte herinneringen te versturen.

#### Overige bevindingen

Verder zijn er aandachtspunten benoemd in relatie tot de frauderisicoanalyse en de rechtmatigheidsverantwoording.

**Frauderisicoanalyse:** De accountant adviseert interne beheersingsmaatregelen vast te leggen conform de uitwerking van de '6 W-vragen'. Om de link met de interne werkplannen verder te verbeteren adviseert de accountant om tevens vanuit de risicoanalyse een koppeling hiermee te maken. Om de frauderisicoanalyse tevens te koppelen aan de jaarrekening, adviseert de accountant om de jaarrekeningposten en de omvang te benoemen per risico. Ook beveelt de accountant aan om het proces van totstandkoming van de frauderisicoanalyse te documenteren en hierbij met name te zorgen alle relevante actoren bij dit proces te betrekken.

*Actie:* Bij de herijking van de frauderisicoanalyse in 2025 zullen wij de aanbevelingen van de accountant meenemen.

**Rechtmatigheidsverantwoording:** De accountant geeft aan dat de organisatie goed op weg is en de nodige stappen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 heeft genomen (zie pagina 13 ML). Daarnaast is de organisatie bezig om de Spend analyse uit te voeren en zal dit op korte termijn aanleveren.



Aandachtspunten Jaareinde:

De accountant heeft voor de controle op de jaarverantwoordingen en jaarrekening 2024 de volgende aandachtspuntenesignaleerd.

- Controle EU-aanbestedingen
- Inrichting interne controle “nog op te leggen aanslagen”
- Kwaliteit WOZ-Waardering nieuwe toetreders.
- Kwaliteitstoets WNT – verantwoording.

Deze aandachtspunten zijn bij de organisatie bekend en zullen worden meegenomen in de planning voor de jaarverantwoordingen en jaarrekening 2024.

Overig

n.v.t.

Klaaswaal, 5 februari 2025