Aan het algemeen bestuur

bezoekadres Dokter Van Deenweg 186
postadres Postbus 60
8000 AB Zwolle
telefoon 088 - 233 12 00
internet wdodelta.nl
bank Nederlandse Waterschapsbank Den Haag
IBAN NL66NWAB0636756882
BIC NWABNL2G
KvK 6420 8338

datum 8 september 2020
ons kenmerk Z/20/035083-144954
portefeuillehouder H. Odink
behandeld door Bert Mellema
e-mail BertMellema@wdodelta.nl
onderwerp Vraag over IT-beheersmaatregelen

Geacht bestuur,

Naar aanleiding van de behandeling van de jaarrekening 2019 heeft de heer Gernaat de vraag gesteld hoe het DB een aandachtspunt van onze accountant BDO oppakt voor wat betreft de IT-beheersmaatregelen van een aantal bedrijfsapplicaties. In het accountantsrapport van BDO bij de jaarrekening 2019 van ons waterschap heeft BDO dit als volgt verwoord:

2.Formaliseren IT-beheersmaatregelen

Wij constateren dat WDOD nog stappen heeft te zetten op het gebied van de beheersing ICT. In onze managementletter 2019 hebben wij hier uitgebreid over gerapporteerd. Het handelt hier met name om de werking van de IT General Controls (ITGC's) met betrekking tot ADP, K2F en TIM. Omdat er nog aandachtspunten resteren in de IT-beheersing kunnen wij op onderdelen nog niet volledig steunen, leidend tot aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden in onze controle (en potentieel risico's voor WDOD).

Ons antwoord op de gestelde vraag luidt als volgt. Op dit moment is onze organisatie volop bezig met de implementatie van een nieuw financieel systeem van het bedrijf All Solutions. Dit nieuwe systeem gaat zowel onze financiële applicatie (K2F) als de tijdschrijfapplicatie (TIM) vervangen. Er zal ook een koppeling worden gemaakt met de ADP-applicatie.

In onze huidige werkprocessen en bedrijfsapplicaties is het in beperkte mate mogelijk om te steunen op interne (geautomatiseerde) beheersmaatregelen. Met de overgang naar een nieuw financieel systeem (inclusief tijdschrijfapplicatie) verwachten wij dat er op dit vlak meer mogelijk zal zijn. Onze inzet is er op gericht om in dit nieuwe systeem, daar waar dit mogelijk is en efficiënt, gebruik te maken van geautomatiseerd beheersmaatregelen. Daartoe hebben wij enige tijd geleden een Controlframework ontwikkeld dat hiervoor als basis kan dienen. Dit Controlframework hebben wij ook voorgelegd aan de accountant.

De accountant heeft de opdracht om vast te stellen of de jaarrekening van ons waterschap voldoet aan de hiervoor geldende eisen. In haar controleaanpak hanteert zij een combinatie van systeemgerichte en gegevensgerichte beheersmaatregelen. Inzet is in de toekomst zoveel mogelijk gebruik te maken van proces- en systeemgerichte controles, om daarmee voor te zijn dat er achteraf nog gegevensgericht hoeft te worden gecontroleerd. Daar waar het kan en efficiënt is zullen wij in 2021, als wij het nieuwe financieel systeem gebruiken, een stap zetten in het meer inzetten van

systeemgerichte controles. In het lopende jaar 2020 werken wij nog met de huidige applicaties en zullen wij dezelfde werkwijze hanteren als in 2019.

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,	de dijkgraaf,
ir. E. de Kruijk	D.S. Schoonman